

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

CUPRINS

Nr. crt.	Document	Pagina
1.	Situația poziției financiare la 31.12.2016, 31.12.2015, 31.12.2014	3
2.	Situația rezultatului global	5
3.	Situația modificărilor capitalurilor proprii	6
4.	Situația fluxurilor de trezorerie	7
5.	Note explicative la situațiile financiare încheiate la 31.12.2016	8-81
6.	<u>Nota explicativă nr. 1</u> Informații despre societate	8
	1.1 Informații generale	8
	1.2 Organizarea și funcționarea societății	9
	1.3 Structura fondului de salarii și a numărului de personal în anul 2016	12
7.	<u>Nota explicativă nr.2</u> Cadrul operational al societatii in Romania	13
8.	<u>Nota explicativa nr.3</u> Politici contabile semnificative	14
	3.1 Baza de întocmire a situațiilor financiare	14
	3.2 Noi reglementari contabile	15
	3.3 Bazele evaluării	18
	3.4 Moneda funcțională și de prezentare	18
	3.5 Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale	18
	3.6 Continuitatea activității	18
	3.7 Moneda străină	19
	3.8 Contabilitatea de angajamente	19
	3.9 Pragul de semnificație și agregarea	19
	3.10 Compensarea	19
	3.11 Informații comparative	19
	3.12 – 3.27 Politici contabile pe fiecare element din poziția financiară și rezultatul global	20
9.	<u>Nota explicativa nr.4</u> Reconcilierea situației poziției financiare la 31.12.2014	20-27
10.	<u>Nota explicativa nr.5</u> Reconcilierea situației poziției financiare la 31.12.2015	28
11.	<u>Nota explicativa nr.6</u> Reconcilierea situației poziției financiare la 31.12.2016	30
12.	<u>Nota explicativă nr.7</u> Active imobilizate	32
	7.1 Imobilizări corporale	33
	7.2 Imobilizări necorporale	34
	7.3 Imobilizări financiare	39
13.	<u>Nota explicativă nr.8</u> Active curente	40
	8.1 Stocuri	44
	8.2 Creanțe	44
	8.3 Investiții pe termen scurt	45
	8.4 Numerar și echivalente de numerar	50
	8.5 Cheltuieli înregistrate în avans	50

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

14.	<u>Nota explicativă nr.9 Datorii</u>	51
	9.1 Datorii curente	52
	9.2 Datorii pe termen lung	53
	9.3 Concesiuni din domeniul public al statului	54
15.	<u>Nota explicativă nr.10 Provizioane</u>	54
16.	<u>Nota explicativă nr.11 Venituri în avans</u>	60
	11.1 Subvenții pentru investiții	60
	11.2 Venituri înregistrate în avans	60
17.	<u>Nota explicativă nr.12 Capitalurile proprii</u>	61
	12.1 Capitalul social	62
	12.2 Rezervele din reevaluare	63
	12.3 Rezerve	65
	12.3.1 Rezerve legale	65
	12.3.2 Alte rezerve	65
	12.4 Rezultatul reportat	66
18.	<u>Nota explicativa nr. 13 Reconcilierea rezultatului global 2015</u>	72
19.	<u>Nota explicativa nr.14 Reconcilierea rezultatului global 2016</u>	74
20.	<u>Nota explicativă nr.15 Veniturile</u>	75
21.	<u>Nota explicativă nr.16 Cheltuielile</u>	78
22.	<u>Nota explicativă nr.17 Elemente ulterioare datei bilantului</u>	80
23.	<u>Anexe:</u> 1. Situația cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare la 31.12.2014, 31.12.2015 și 31.12.2016; 2. Soldurile retratate la 31.12.2014, 31.12.2015, 31.12.2016; 3. Notele contabile de ajustare la IFRS pentru anii 2014, 2015 și 2016; 4. Evaluările activelor imobilizate pentru raportarea la IFRS la 31.12.2016; 5. Balanțele de verificare retratate pentru anii 2015 și 2016; 6. Registrul mijloacelor fixe ca urmare a aplicării IFRS pentru anii 2014, 2015 și 2016.	

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE

	<u>Nota</u>	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
ACTIVE				
Imobilizari corporale	7.1	4.217.967.491	4.433.793.666	4.519.885.515
Imobilizari imobiliare	-	0	0	0
Imobilizari necorporale	7.2	112.252	154.704	119.163
Imobilizari financiare	7.3	29.531.415	27.956.725	26.466.775
Total active imobilizate	7	4.247.611.158	4.461.905.095	4.546.471.453
Stocuri	8.1	11.408.436	12.698.074	12.571.682
Creante comerciale si alte creante	8.2	86.576.249	69.352.411	66.076.024
Investitii pe termen scurt	8.3	0	77.867.500	13.565.900
Numerar si echivalente de numerar	8.4	499.333.068	283.599.403	220.592.209
Plati in avans	8.5	837.554	284.160	445.662
Total active curente	8	598.155.307	443.801.548	313.251.477
TOTAL ACTIVE		4.845.766.465	4.905.706.643	4.859.722.930
DATORII				
Datorii curente	9.1			
Datorii comerciale si alte datorii	9.1	41.586.920	38.469.786	93.612.948
Avansuri incasate in contul comenzilor	9.1	47.729.850	33.665.942	18.746.046
Credite si imprumuturi pe termen scurt	9.1	41.153.719	41.003.281	40.619.031
Datorii privind impozitul pe profit curent	9.1	7.491.093	5.846.294	4.408.812
Subventii pentru investitii < 1 an	9.1	10.307.425	12.137.698	15.530.993
Total datorii curente		148.269.007	131.123.001	172.917.830
Datorii pe termen lung	9.2			
Credite si imprumuturi pe termen lung	9.2	123.461.156	164.013.125	203.095.157
Provizioane pe termen lung	10	56.677.844	59.457.747	54.445.016
Beneficiile angajatilor	10	28.073.411	18.410.117	16.749.965
Impozit pe profit amanat	9.2	38.362.331	26.347.307	29.037.500
Subventii pentru investitii >1 an	11.1	232.004.679	242.350.154	257.160.338
Alte datorii pe termen lung	9.2	1.271.381	2.533.467	3.764.588
Total datorii pe termen lung		479.850.802	513.111.917	564.252.564
TOTAL DATORII		628.119.809	644.234.918	737.170.394
	<u>Nota</u>	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014

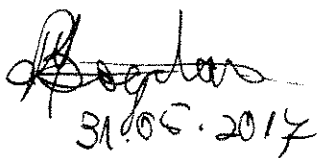
COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

CAPITALURI PROPRII	12			
Capital social, din care	12.1	143.772.150	143.772.150	143.772.150
-capital social subscris și varsat		143.772.150	143.772.150	143.772.150
Ajustări ale capitalului social	12.1	64.277.781	64.277.781	64.277.781
Rezerve din reevaluare	12.2	156.986.134	87.152.078	92.646.444
Rezerve legale	12.3	28.754.430	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	12.3	3.221.018.553	3.385.261.533	3.327.459.960
Rezultatul reportat (117)	12.4	279.660.029	273.854.103	268.377.756
Rezultatul reportat (118)	12.4	98.477.283	98.477.283	98.477.283
Profitul exercitiului		224.700.296	179.922.367	98.786.732
Total capitaluri proprii	12	4.217.646.656	4.261.471.725	4.122.552.536
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		4.845.766.465	4.905.706.643	4.859.722.930

DIRECTOR GENERAL,

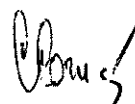
Bogdan MÎNDRESCU


31.05.2017

DIRECTOR DIRECȚIA ECONOMICĂ,

Dragoș BREZEANU



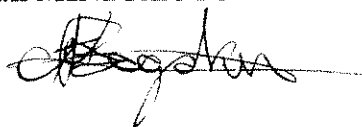


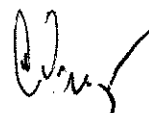
COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
VENITURI DIN EXPLOATARE		
Cifra de afaceri neta, din care:	740.969.028	629.842.874
-Venituri din prestari servicii si alte venituri similare	738.485.566	626.993.179
-Venituri vanzarea marfurilor	2.483.462	2.849.695
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	5.225	332
Venituri din subventi	12.182.421	15.541.265
Alte venituri din exploatare	1.517.368	2.472.604
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	754.663.592	647.856.411
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE		
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	22.759.487	18.288.331
Cheltuieli cu personalul	162.375.109	125.242.024
Ajustari de valoare privind imobilizarile	121.154.069	119.172.359
Alte cheltuieli de exploatare	177.858.738	168.409.094
Ajustari privind provizioanele	6.883.391	6.672.883
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	491.030.794	437.784.691
PROFIT DIN EXPLOATARE	263.632.798	210.071.720
Venituri financiare	29.442.327	27.079.395
Cheltuieli financiare	25.147.411	24.572.909
Profit financiar	4.294.916	2.506.486
Profit inainte de impozitare	267.927.714	212.578.206
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	45.466.950	35.346.032
Venit din impozitul pe profit amanat	2.239.532	2.690.193
Profitul exercitiului financiar	224.700.296	179.922.367
Numar mediu de actiuni	14.377.215	14.377.215
Rezultatul pe actiune	15,6290	12,5145

DIRECTOR GENERAL,**Bogdan MÎNDRESCU**

DIRECTOR DIRECȚIA ECONOMICĂ**Dragoș BREZEANU**



COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2016	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2016
		Total, din care:	Ajustari IFRS	Total, din care	Ajustari IFRS	
Capital subscris (ct.1012 P)	143.772.150	0	0	0	0	143.772.150
Ajustari ale capitalului social (IAS 29) (ct.1028 B)	64.277.781	0	0	0	0	64.277.781
Rezerve din reevaluare (105 P)	87.152.078	83.375.869	83.375.869	13.541.813	5.954.860	156.986.134
Rezerve legale	28.754.430	0	0	0	0	28.754.430
Alte rezerve	3.385.261.533	41.695.540	0	205.938.520	205.938.520	3.221.018.553
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (1174 B)	-18.019	276.857	0	612.081	0	-353.243
Rezultatul reportat reprezentând surplusul din rezerve din reevaluare (1175 P)	+13.975.541	12.589.036	5.002.083	7.586.953	7.586.953	+18.977.624
Rezultatul reportat , cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea IAS 29 (1177 B)	+259.896.581	1.139.067	1.139.067	0	0	+261.035.648
Rezultatul reportat provenit din aplicarea IAS 29 (118 B)	+98.477.283	0	0	0	0	+98.477.283
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	+179.922.367	1.054.546.308	114.017.241	1.009.768.379	124.992.437	+224.700.296
Total capitaluri proprii	4.261.471.725	1.193.622.677	203.534.260	1.237.447.746	344.472.770	4.217.646.656

DIRECTOR GENERAL,

Bogdan MÎNDRESCU

Dragoș BREZEANU

DIRECTOR DIRECȚIA ECONOMICĂ,

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite pot
OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standarde
Internationale de Raportare Financiară (IFRS)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2016

Metoda directă

Indicatori	2015	2016
I. Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
Încasări în numerar din vanzarea de bunuri și prestarea de servicii	643.869.430	738.171.317
Încasări în numerar provenite din redevențe, onorarii, comisioane și alte venituri		
Dobânzi încasate	72.424.337	76.306.392
Plățile în numerar către furnizori de bunuri și servicii	279.602	50.714
Plățile în numerar către și în numele angajaților	216.776.282	215.713.706
Alte plăți în numerar	116.547.341	149.867.904
Dobânzi plătite	46.770.698	58.619.240
Impozit pe profit plătit	4.530.694	2.969.942
Flux net de numerar din activitatea de exploatare	33.908.500	43.820.907
	298.039.854	343.536.725
II. Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Plățile în numerar pentru achiziționarea de terenuri și mijloace fixe, active necorporale și alte active pe termen lung		
Dividende încasate	32.769.276	28.740.832
Flux net de numerar din activitatea de investiții	3.459.409	780.067
	-29.309.867	-27.960.765
III. Fluxuri de numerar din activitatea de finanțare		
Rambursări în numerar a unor sume împrumutate		
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	40.663.438	40.971.563
Dividende plătite	321.573	1.000
Flux net de numerar din activitatea de finanțare	100.436.183	136.737.231
Fluxuri de numerar - Total	-141.421.194	-177.709.794
Numerar la începutul perioadei	127.308.794	137.866.165
Numerar la sfârșitul perioadei	234.158.109	361.466.903
	361.466.903	499.333.068

DIRECTOR GENERAL,

Bogdan MÎNDRESCU

Bogdan
31.05.2017

DIRECTOR DIRECȚIA ECONOMICĂ

Dragoș BREZEANU

Dragoș Brezeanu

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nota explicativă nr.1 Informații despre societate

1.1 Informații generale

Compania Națională Aeroporturi București S.A. (CNAB SA sau Compania) a fost înființată prin fuziunea Companiei Naționale „Aeroportul Internațional Henri Coandă – București” S.A. (CN AIHCB SA) cu Societatea Națională “Aeroportul Internațional București Băneasa – Aurel Vlaicu” – S.A. (SN AIBB SA), conform HG 1208 din 07.10.2009, publicată în MO 718/23.10.2009.

Compania Națională Aeroporturi București S.A. are sediul în localitatea Otopeni, Calea București, nr. 224E, județul Ilfov și are ca activitate principală - Servicii anexe transporturilor aeriene - cod 5223.

Numărul de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului este: J23/401/05.02.2010

CUI: 26490194/08.02.2010

Acțiunile Companiei Naționale Aeroporturi București S.A. nu sunt tranzacționate.

CNAB SA este o societate comercială pe acțiuni, cu capital majoritar de stat, care s-a organizat și funcționează pe bază de gestiune economică, cu următoarea componență de acționariat:

- 80% statul român prin Ministerul Transporturilor
- 20% Fondul Proprietatea

Capitalul social al Companiei este de 143.772.150 lei, împărțit în 14.377.215 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 lei, deținute 80% de statul român și 20% de Fondul Proprietatea.

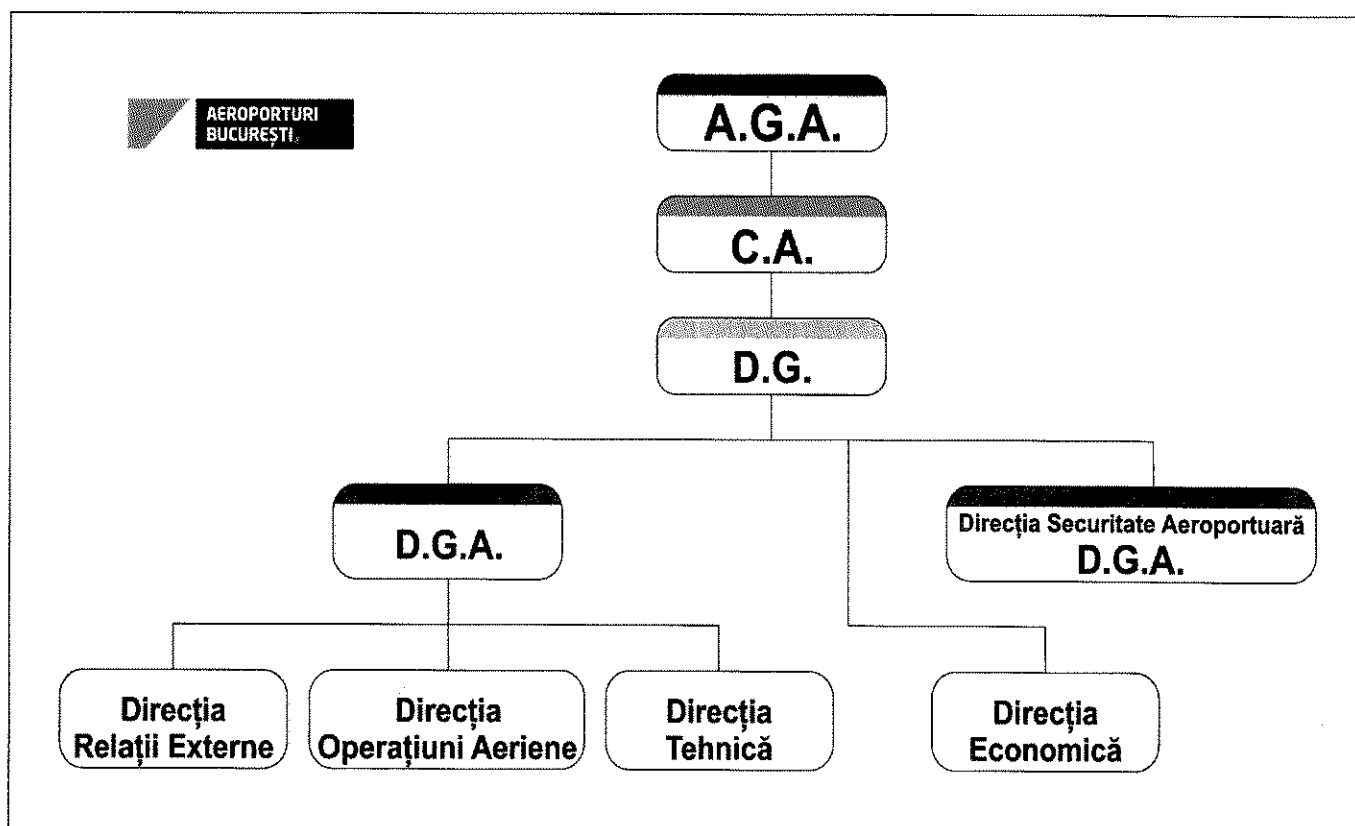
Acesta a fost constituit prin preluarea activului patrimonial al CN AIHCB SA în valoare de 143.212.450 lei și cel al SN AIBB SA în valoare de 559.700 lei, conform datelor din bilanțurile contabile de închidere ale celor două societăți la data de 04.02.2010.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

1.2 Organizarea și funcționarea societății

Organigrama CNAB SA



Compania funcționează pe bază de gestiune economică și în conformitate cu actul constitutiv care face parte integrantă din HG nr.1208/ 2009. Sursele de finanțare se asigură din venituri proprii, sume alocate de la bugetul de stat, credite bancare, credite externe contractate sau garantate de stat, fonduri externe nerambursabile, acordate în condițiile legii, precum și forme legale de participare a capitalului privat și alte surse legal constituite, toate acordate în conformitate cu legislația în vigoare privind datoria publică și cu respectarea regulamentelor comunitare privind ajutorul de stat.

Organizarea și funcționarea Companiei sunt în conformitate cu reglementările prevăzute de Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, și, unde aceasta nu dispune, de dispozițiile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de dispozițiile Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Compania este condusă de adunarea generală a acționarilor. Aceasta are atribuții și competențe stabilite prin statut, conform legii.

Interesele capitalului de stat în adunarea generală a acționarilor sunt reprezentate de împuterniciții mandatați de Ministerul Transporturilor, prin ordin al ministrului transporturilor, unul dintre aceștia fiind numit la propunerea Ministerului Finanțelor Publice.

Astfel, la data aprobării prezentelor situații financiare, împuterniciții acționarilor în AGA sunt:

1. Popeanga Silvia - reprezentant Ministerul Transporturilor
2. Alban Marius Eugen - reprezentant Ministerul Transporturilor
3. Adrian Cighi – reprezentant Fondul Proprietatea

Compania este administrată, la data aprobarii prezentelor situații financiare, de Consiliul de administrație al cărui membri sunt desemnați de adunarea generală a acționarilor. Membrii Consiliului de administrație și președintele acestuia sunt numiți prin ordin al ministrului transporturilor:

1. Bogdan-Stelian Mîndrescu - administrator executiv - Director General
2. Laurențiu-Andrei Ilie - președinte
3. Florian-Daniel Geantă - vicepreședinte
4. Cristian-Ionel Silaghi - membru
5. Alexandru George Ivan - membru
6. Adrian Cighi - membru

Conducerea executivă a Companiei Naționale Aeroporturi București SA, la data aprobării prezentelor situații financiare este asigurată de:

1. Bogdan-Stelian Mîndrescu - Director General
2. Ovidiu Toșa - Director Direcția Securitate Aeroportuară, Director General Adjunct
3. Cristinel Smadu - Director General Adjunct
4. Valentin Iordache - Director Direcția Relații Externe
5. Cristian Alexe - Director Direcția Operațiuni Aeriene
6. Radu Bondar - Director Aeroportul Internațional Henri Coandă București
7. Viorel Roșca - Director Aeroportul Internațional București - Băneasa Aurel Vlaicu
8. Victor Harabagiu - Director Direcția Tehnică

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

9. Dragoș Brezeanu - Director Direcția Economică

Onorariile plătite auditorilor

În conformitate cu prevederile art.47 din *Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, Compania a achiziționat, prin procedură online simplificată, servicii de audit financiar pentru exercițiile anilor 2016, 2017 și 2018. Contractul de achiziție a fost încheiat cu SOCECC SRL, pentru valoarea de 197.000 lei, astfel cum este prezentat și în anunțul de atribuire nr.206340/ 2017, publicat în SEAP. Onorariul aferent auditării situațiilor financiare pentru CN AB SA în anul 2016, pentru audit statutar și pentru audit situații financiare IFRS este de 69.000 lei.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

1.3 Structura fondului de salarii și a numărului de personal în perioada analizată se prezintă astfel:

Categorie	Numar mediu de personal		Fond salarii realizat		Diferente absolute	Grad de Realizare 2016 fata de 2015	Salariu mediu brut lei/om		Diferente absolute
	2015	2016	2015	2016			2015	2016	
1.Angajati-total, din care :	1.271	1.336	85.084.321	108.958.162	23.873.841	128	5.579	6.796	1.217
Conducere	16	17	2.847.920	3.292.059	444.139	115	14.833	16.138	1.305
Administratie	1.255	1.319	82.236.401	105.666.103	23.429.702	128	5.461	6.676	1.215
2.Director General	1	1	252.124	322.878	70.754	128	21.010	26.907	8.897
3.Consiliul de Administratie si AGA	9	9	558.599	523.036	-35.563	93	5.172	4.843	-329
4. Tichete de masa	X	X	2.458.381	2.617.064	158.683	X	X	X	X
5. Prime din profit	X	X	3.994.372	4.459.962	465.590	X	X	X	X

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nota explicativa nr.2 Cadrul operational al societatii in Romania

Continuarea de către autoritățile române a reformelor economice reprezintă o necesitate pentru consolidarea cadrului macrofinanciar intern. Se creează astfel premisele gestionării adecvate a unor eventuale evoluții nefavorabile apărute în cazul în care aversiunea ridicată față de risc ar reveni pe piețele financiare internaționale. Performanțele pozitive înregistrate de economia românească trebuie întărite prin aplicarea unui mix consecvent de politici.

În acest context putem observa că:

- ✓ Economia României a crescut în trimestrul al patrulea al anului trecut cu 4,7%, pe serie brută, față de aceeași perioadă din 2015, astfel că avansul pe întregul an 2016 a fost de 4,8%, arată primele estimări publicate de Institutul National de Statistica (INS). Creșterea economică a României se va situa în acest an la 3,7%, potrivit prognozelor Băncii Mondiale, după un avans de 4,7% în 2016, în condițiile în care la nivel regional, în Europa și Asia Centrală, este estimată o rată de 2,4%, stimulată de redresarea economiilor exportatoare de produse de bază, inclusiv de redresarea economică a Turciei, se arată în raportul privind Perspectivele Economiei Globale. De asemenea, Banca Mondială prognozează creșteri de 3,4%, respectiv 3,2% ale economiei României în 2018 și 2019.
- ✓ În ședința din 7 februarie 2017, Consiliul de administrație al Băncii Naționale a României a hotărât menținerea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 1,75 la sută pe an, continuarea gestionării adecvate a lichidității din sistemul bancar și păstrarea nivelurilor actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii aplicabile pasivelor în lei și în valută ale instituțiilor de credit.
- ✓ Rata medie anuală a inflației a continuat să își restrângă valoarea negativă până la -1,5 la sută în decembrie 2016 (de la -1,7 la sută în septembrie), pe măsura diminuării impactului statistic al extinderii cotei reduse de TVA la toate produsele alimentare. În mod similar, nivelul calculat pe baza indicelui armonizat al prețurilor de consum a urcat la -1,1 la sută în decembrie 2016 față de -1,3 la sută în septembrie.

La finalul anului 2016 leul a suferit deprecieri atât față de EURO, cât și față de dolarul SUA . Astfel față de sfârșitul anului 2016 leul s-a devalorizat cu 0,37% față de EURO (4,5411 la 31 decembrie 2016; 4,5245 la 31 decembrie 2015) și respectiv 3,75% față de USD (4,3033 la 31 decembrie 2016; 4,1477 la 31 decembrie 2015) .

Viitoarea orientare economică a României depinde în mare măsură de eficacitatea măsurilor economice, financiare și monetare luate de guvern, precum și de evoluția fiscală, legală, de reglementare și politică.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Conducerea nu poate să estimeze evoluția mediului economic care ar putea avea impact asupra operațiunilor Societății și nici care ar putea fi impactul asupra poziției financiare a Societății.

Nota explicativă nr.3 Politici contabile semnificative

La reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice derulate se are în vedere conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, bazelor, regulilor și politicilor contabile permise de IFRS, precum și a legislației aferente. Prevederile cuprinse în acest capitol nu constituie bază legală pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci numai referințe cu privire la înregistrarea în contabilitate a acestora.

3.1 Baza de întocmire a situațiilor financiare

Declaratie de conformitate cu IFRS-urile

Situațiile financiare individuale au fost întocmite (pentru prima dată) prin aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate, care reglementează modul de aplicare a acestor standarde și lasă statelor membre posibilitatea de a permite sau impune și altor societăți decât cele ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, să-și elaboreze situațiile financiare anuale (individuale și/sau consolidate) în conformitate cu IFRS.

Situațiile financiare anuale individuale sunt întocmite în baza cerințelor OMFP nr. 666/2015, și ale OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Pentru exercitiul financiar al anului 2016, situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS au fost întocmite prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale individuale în baza IFRS, societatea a aplicat IFRS, inclusiv prevederile IFRS 1 *"Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară"*. În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale individuale încheiate la 31 decembrie 2016, cuprinde informații comparative corespunzătoare sfârșitului

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

exercitiului financiar de raportare (31 decembrie 2016), sfarsitul exercitiului financiar anterior celui de raportare (31 decembrie 2015) si sfarsitul exercitiului financiar anterior celui de raportare (31 decembrie 2014). Situatia rezultatului global cuprinde doua coloane de informatii comparative, corespunzatoare exercitiului financiar curent 2016 (de raportare) si exercitiului financiar anterior celui de raportare (2015).

Pentru intocmirea situatiilor financiare anuale individuale in baza IFRS, societatea a procedat la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii *conform OMFP nr. 2861/2009* si la evaluarea acestora potrivit prevederilor cuprinse in IFRS.

Conducerea a evaluat capacitatea societatii de a-si continua activitatea in viitorul previzibil si a concluzionat ca prezumtia continuitatii activitatii este adecvata pentru intocmirea situatiilor financiare pe baza acestui principiu.

Cu exceptia informatiilor privind fluxurile de trezorerie, situatiile financiare sunt intocmite folosind **contabilitatea de angajamente**. Potrivit contabilitatii de angajamente o entitate recunoaste elementele din situatiile financiare drept active, datorii, capitaluri proprii, venituri si cheltuieli atunci cand acestea respecta definitiile si criteriile de recunoastere din *Cadrul general conceptual pentru raportarea financiara*.

3.2 Noi reglementări contabile

a) Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în perioada curentă

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente, emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board - "IASB") și adoptate de Uniunea Europeană (UE) au intrat în vigoare în perioada curentă:

- ✓ Amendamente la IFRS 10 "Situații financiare consolidate", IFRS 12 „Prezentarea intereselor deținute în alte entități” și IAS 28 "Investiții în entități asociate și asocieri în participație"- Societăți de Investiții: Aplicarea excepției de la consolidare – a fost adoptată de UE pe data de 22 septembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele financiare începând cu 1 ianuarie 2016);
- ✓ Amendamente la IFRS 11 "Asocieri în participație" – Contabilitatea achiziției de interese în asocieri în participație – adoptate de UE pe 24 noiembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- ✓ Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" – Inițiativa privind cerințele de prezentare – adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

- ✓ Amendamente la IAS 16 “Imobilizări corporale” și IAS 38 “Imobilizări necorporale” – Clarificări privind metodele de amortizare acceptabile - adoptate de UE pe 2 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- ✓ Amendamente la IAS 19 “Beneficiile angajaților” – Planuri de beneficii definite: contribuțiile angajaților - adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 februarie 2015);
- ✓ Amendamente la IAS 27 “Situatii financiare individuale” - metoda punerii în echivalență în situațiile financiare individuale - adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- ✓ Amendamente la diverse standarde “Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2010-2012)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 and IAS 38) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- ✓ Amendamente la diverse standarde “Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2012-2014)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 și IAS 34) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE pe 15 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016).

b) Standarde și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar neintrate în vigoare

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde, revizuri și interpretări erau emise de IASB și adoptate de UE, dar nu erau încă intrate în vigoare:

- ✓ IFRS 9 “Instrumente Financiare” - adoptate de UE pe 22 noiembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);
- ✓ IFRS 15 “Venituri din contractele cu clienții” cu amendamentele ulterioare” și amendamente la IFRS 15 “Data efectivă a IFRS 15” – adoptate de UE pe 22 septembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);

c) Standarde și interpretări emise de IASB dar neadoptate încă de UE

La data raportării acestor situații financiare, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente și interpretări, a căror aplicare nu a fost aprobată încă de UE până la data întocmirii acestor situații financiare:

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

- ✓ IFRS 14 “Conturi în avans pentru entitățile reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu inițieze procesul de adoptare a acestui standard interimar, ci să aștepte emiterea standardului final;
- ✓ IFRS 16 „Leasing” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);
- ✓ Amendamente la IFRS “Plata pe bază de acțiuni” – Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor pe bază de acțiuni (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017;
- ✓ Amendamente la IFRS 4 “Contracte de Asigurare” - Aplicarea IFRS 9 Instrumente Financiare cu IFRS 4 Contracte de Asigurare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018 ori când IFRS 9 “ Instrumente Financiare” este aplicat prima dată), adoptarea este așteptată în 2017;
- ✓ Amendamente la IFRS 10 “Situații financiare consolidate” și IAS 28 “Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență);
- ✓ Amendamente la IFRS 15 “Venituri din contractele cu clienții” - Clarificări la IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în al doilea trimestru al anului 2017;
- ✓ Amendamente la IAS 7 “Situația fluxurilor de numerar” – inițiativa privind cerințele de prezentare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);
- ✓ Amendamente la IAS 12 “Impozitul pe profit” – recunoașterea creanței privind impozitul amânat din pierderi nerealizate (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);
- ✓ Amendamente la IAS 40 „Investiții imobiliare” – transferul investițiilor imobiliare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017;
- ✓ Amendamente la diverse standarde ”Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2014-2016)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări (amendamentele la IFRS 12 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017, iar amendamentele la IFRS 1 și IAS 28 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017;

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

- ✓ IFRIC 22 “Tranzacții în moneda străină și Cotizații” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017.

3.3 Bazele evaluării

Situațiile financiare sunt întocmite la cost istoric modificate pentru a include reevaluarea unor imobilizări corporale și ajustate conform Standardului Internațional de Contabilitate 29 “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” până la data de 31 decembrie 2003. Ulterior acestei date, economia României nu mai este considerată hiperinflaționistă, societatea încetând să mai aplice IAS 29 începând cu 1 ianuarie 2004.

3.4 Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în LEI, aceasta fiind moneda funcțională. Toate informațiile financiare sunt prezentate în LEI, rotunjiți la cea mai apropiată unitate, dacă nu se specifică altfel.

3.5 Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările sunt făcute pe baza celor mai credibile informații disponibile la data întocmirii situațiilor financiare întrucât rezultatele efective pot diferi de valorile estimate. Estimările și ipotezele care stau la baza acestora se vor revizui periodic. Revizuirile estimărilor contabile vor fi recunoscute în perioada în care estimările vor fi revizuite și în perioadele viitoare afectate.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare întocmite în conformitate cu IFRS.

3.6 Continuitatea activității

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune ca societatea să își continue în mod normal activitatea și în viitorul previzibil. Bazându-se pe analiza previziunilor fluxului de numerar pentru anul 2017, conducerea societății consideră că aplicarea principiului continuității la întocmirea situațiilor financiare este justificată.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

3.7 Moneda straina

Pentru tranzacțiile în moneda straina transformarea în moneda functionala se face utilizand rata de schimb BNR din ziua tranzacției. Diferentele de curs valutar sunt evidentiata la sfarsitul fiecărei luni în contul de profit și pierdere. Soldurile în moneda straina sunt transformate în lei la cursurile de schimb BNR, pentru data bilanțului.

Castigurile și pierderile rezultate din conversia tranzacțiilor în moneda straina și din conversia activelor și a datoriilor exprimate în moneda straina sunt recunoscute în situațiile financiare în contul de profit și pierdere, în rezultatul financiar.

3.8 Contabilitatea de angajamente

Societatea își întocmeste situațiile financiare folosind contabilitatea de angajamente, cu excepția informațiilor privind fluxurile de trezorerie.

3.9 Pragul de semnificație și agregarea

Societatea prezintă separat fiecare clasă semnificativă de elemente similare. La întocmirea situațiilor financiare s-a avut în vedere separarea elementelor care au naturi sau funcții diferite, cu excepția cazului în care acestea sunt nesemnificative.

Situațiile financiare rezulta din procesarea unui volum mare de tranzacții sau alte evenimente care sunt agregate pe grupe conform naturii sau funcției lor. Etapa finală a procesului de agregare și clasificare este prezentarea de date simplificate și clasificate care formează elemente-rand în situațiile financiare.

3.10 Compensarea

Societatea nu compensează active și datorii sau venituri și cheltuieli, cu excepția cazului în care compensarea este prevăzută sau permisă de un IFRS. Societatea raportează distinct atât activele și datoriile, cât și veniturile și cheltuielile. Compensarea în situația rezultatului global sau a în cea a poziției financiare, cu excepția cazului în care compensarea reflectă fondul economic al tranzacției sau un alt eveniment,

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

micsoreaza capacitatea utilizatorilor atat de a intelege tranzactiile, alte evenimente si conditii care au aparut, cat si de a evalua viitoarele fluxuri de trezorerie ale societatii.

Evaluarea activelor dupa deducerea valorii provizioanelor pentru depreciere aferente nu reprezinta o compensare.

3.11 Informatii comparative

Informatiile din situatiile financiare sunt prezentate în comparatie cu informatiile aferente perioadei precedente pentru toate valorile raportate în situatiile financiare ale perioadei curente.

Evidentele contabile sunt mentinute in lei, în conformitate cu Reglementarile contabile romanesti. Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferentele existente între principiile reglementarilor contabile romanesti si cele conform IFRS. In mod corespunzator, conturile conform principiilor contabile romanesti sunt ajustate, în cazul în care este necesar, pentru a armoniza situatiile financiare individuale, în toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana.

Potrivit IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a Standardelor internationale de raportare financiara, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2016, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercițiului financiar de raportare (31.12.2016), sfârșitului exercițiului financiar anterior celui de raportare (31.12.2015) și începutului exercițiului financiar anterior celui de raportare (31.12.2014). De asemenea, situația rezultatului global cuprinde două coloane de informații, corespunzătoare exercițiului financiar curent, de raportare (2016) și exercițiului financiar anterior celui de raportare (2015).

3.12 Imobilizari corporale

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

- a) sunt deținute în vederea utilizării pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- b) se preconizează a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

Costul unui element de imobilizări corporale trebuie recunoscut ca activ dacă, și numai dacă:

- a) este probabilă generarea de beneficii economice viitoare aferente elementului pentru entitate; și
- b) costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea efectuate mijloacelor fixe în vederea restabilirii sau menținerii funcționalității acestora sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere la data efectuării lor.

Societatea a aplicat tratamentul de bază cerut de IAS 29, urmând ca începând cu 2013 să se treacă la metoda alternativă de evaluare conform IAS 16.

Amortizarea se calculează la valoarea reevaluată, utilizându-se metoda liniară, de-a lungul duratei de viață a activelor, începând cu luna punerii în funcțiune.

Reevaluarile istorice au fost eliminate integral ca și neconforme IFRS, iar costul a fost supus inflației.

Au fost recunoscute reevaluarile din 2013 - clădiri, 2014 - terenuri, 2016 - clădiri și echipamente.

Cheltuielile efectuate pentru înlocuirea unei componente a unui element de imobilizări corporale recunoscute în valoarea unui mijloc fix sunt recuperate începând cu luna următoare operațiunii, pe parcursul duratei de viață rămase.

Capitalizarea acestor cheltuieli nu presupune obligatoriu modificarea duratei de viață a activului.

Imobilizările corporale au fost ajustate la inflație începând cu anul 1998 sau anul punerii în funcțiune, dacă aceasta data este ulterioară anului 1998, anul în care s-au înființat cele două societăți comerciale, respectiv prin HG nr.522/1998 privind înființarea Companiei Naționale "Aeroportul Internațional București-Otopeni" - S.A. și prin HG nr.524/1998 privind înființarea Societății Naționale "Aeroportul Internațional București - Băneasa" - S.A., societăți din care ulterior a fost înființată CNAB SA prin HG nr.1208/2009.

3.13 Imobilizări necorporale

Conform **IAS 38 Imobilizări necorporale**, o imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil, fără substanță fizică, deținut în scopul utilizării în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii, în scopul închirierii, sau în scopuri administrative.

O imobilizare necorporală poate fi achiziționată sau generată intern. În oricare din cazuri, trebuie să fie recunoscută doar dacă:

- ✓ activul este controlat de societate ca rezultat al unor evenimente trecute;
- ✓ societatea se așteaptă ca activul să genereze beneficii economice viitoare;
- ✓ costul activului poate fi măsurat credibil; și

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

✓ activul poate fi separat de fondul comercial.

3.14 Imobilizari financiare

Titlurile de participare (actiunile) pe care societatea le detine sunt inregistrate la active imobilizate, intentia societatii de a le pastra depasind 12 luni de la data bilantului. Societatea nu detine actiuni de cel putin jumatate plus unu din numarul de actiuni cu drept de vot pentru a fi considerate filiale. Achizitiile si vanzarile de participatii sunt inregistrate la data decontarii care coincide cu data la care participatia este transferata societatii.

La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare a suferit o depreciere. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere numai dacă există dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionează pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

3.15 Clienti si conturi asimilate

Creantele sunt inregistrate la valoarea anticipata a se realiza care corespunde cu valoarea nominala. Pentru creantele incerte se calculeaza provizioane.

In conturile de clienti si conturi similare se regaseste valoarea facturilor emise si neincasate pana la data incheierii exercitiului financiar.

Prestarea serviciilor catre clienti se face pe baza de comanda si/sau contract, cu plata la scadenta de cuprinsa intre 30 si 90 de zile, iar pretul este acelasi indiferent de termenul de plata.

3.16 Taxa pe valoarea adăugată

Taxa pe valoarea adăugată trebuie plătită/ recuperata de la autoritățile fiscale pe baza decontului TVA lunar până la data de 25 a lunii următoare, indiferent de nivelul de recuperare a creanțelor de la clienți.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Autoritățile fiscale permit decontarea TVA pe o bază netă. Dacă TVA deductibil este mai mare decât TVA colectat, diferența este rambursabilă la cererea Societății. Respectivul TVA poate fi rambursat după efectuarea unui control fiscal, sau chiar în absența acestuia, dacă sunt întrunite anumite condiții. TVA aferentă vânzărilor și achizițiilor care nu au fost decontate la sfârșitul perioadei de raportare este recunoscută în situația poziției financiare la valoarea netă. Este prezentată ca un activ sau obligație curentă la alte creante sau alte datorii, după caz.

În cazurile în care au fost create provizioane pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este înregistrată pentru valoarea brută a debitorului, inclusiv TVA. TVA aferent trebuie plătit către Stat și poate fi recuperat doar în cazul prescrierii debitorului, ca urmare a deciziei de faliment.

3.17 Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit, conform IAS 2. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Stocurile uzate moral sunt identificate individual sunt provizionate la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.

3.18 Numerar și echivalente de numerar

Pentru întocmirea situației fluxului de trezorerie, numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casa, depozite la vedere și la bănci și investiții financiare pe termen scurt, avansurile de trezorerie. Acestea sunt evidențiate în situațiile financiare la cost.

3.19 Pierderi de valoare

O pierdere de valoare este recunoscută atunci când valoarea contabilă netă a activului este superioară valorii sale recuperabile. Pierderile de valoare sunt înregistrate în contul de profit și pierdere. O pierdere de valoare a unui activ este reluată în cazul în care există certitudinea că pierderea de valoare nu mai există și au avut loc schimbări în estimarea valorii recuperabile.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

3.20 Capital social

Capitalul social cuprinde acțiunile ordinare înregistrate la valoarea nominală.

Societatea recunoaște modificările la capitalul social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea acestora la Oficiul Registrului Comerțului. De la înființare și până la data prezentelor rapoarte nu au fost modificări de capital social.

România a înregistrat, până la 01.01.2004, un nivel foarte ridicat al inflației și a fost considerată economie hiperinflaționistă, așa cum este definită de *IAS 29 Raportarea în economiile hiperinflaționiste*.

În condițiile aplicării IFRS, capitalul social a fost ajustat la inflație, iar rezultatul inflației este raportat în situațiile financiare (contul 1028).

3.21 Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat și este recunoscută în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii pentru că se referă la tranzacții care sunt, la rândul lor, recunoscute în aceeași perioadă sau în altă perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile și constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat este recunoscută, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel imputabil nu este recunoscută. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și reglementărilor legale) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

3.22 Datorii comerciale și alte datorii

Datoriile sunt înregistrate la cost, reprezentând valoarea justă a sumei de plată în viitor pentru bunurile și serviciile primite. Datoriile comerciale pe termen scurt sunt acele datorii scadente în mai puțin de 12 luni de la data bilanțului. Toate celelalte datorii se înregistrează ca datorii pe termen lung.

Conturile de datorii comerciale și alte datorii se închid ca urmare a plății datoriilor, a compensării cu creanțe reciproce sau la prescrierea lor prin contul de profit și pierdere.

3.23 Beneficiile angajaților

Toți angajații societății sunt beneficiarii planului de pensii ale statului român. Societatea face plăți fondurilor sociale (sanatate, somaj, pensii) în contul angajaților la ratele legale. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere concomitent cu recunoașterea salariilor.

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, dacă a desfasurat mai mult de 5 ani în societate. Societatea a achiziționat servicii actuariale și a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți. Obligația recunoscută în bilanț reprezintă valoarea prezentă a obligației la data bilanțului, iar obligația este calculată anual de către specialiști independenți.

Costul serviciului curent este recunoscut în contul de profit și pierdere în cheltuielile cu angajații. Cheltuielile cu dobânda este inclusă în contul de profit și pierdere în cheltuieli financiare.

Câștigurile sau pierderile actuariale datorate modificării experienței sau modificărilor în ipotezele actuariale sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada în care apar.

3.24 Participarea la profit și prime

Societatea recunoaște o obligație și o cheltuială pentru participare la profit, în baza *Ordonanței nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.*

La sfârșitul exercitiului financiar se înregistrează un provizion pe termen scurt, nedeductibil fiscal. Aceasta obligație poate fi estimată în mod credibil în baza *OMFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului nr.*

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

În anul următor, prin eliminarea provizionului nedeductibil fiscal, se înregistrează un venit neimpozabil concomitent cu înregistrarea pe cheltuieli asimilate salariilor, deductibile la calculul impozitului pe profitul curent.

Potrivit Contractului colectiv de muncă salariații beneficiază de prime, generate de diverse evenimente și care se înregistrează pe cheltuieli curente atunci când se acordă.

3.25 Recunoașterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justă a contraprestatiei încasate sau de încasat pentru prestarea de servicii sau vânzarea de bunuri în cursul activității curente. Veniturile sunt prezentate fără taxa pe valoarea adăugată.

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca Societatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se prevede în IAS 18.

a) Venituri din prestări servicii

Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute în perioada în care au fost efectuate. Veniturile din încasarea de chirii și/ sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

b) Veniturile din vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri se înregistrează în momentul livrării bunurilor.

c) Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe măsura generării venitului respectiv, conform contabilității de angajamente.

d) Venituri din dividende

Dividendele sunt recunoscute atunci când dreptul de a primi plata este recunoscut.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

e) Venituri din penalități

Veniturile din penalități pentru plata cu întârziere sunt recunoscute atunci când sunt preconizate beneficii economice viitoare în favoarea Societății.

3.26 Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împartirea profitului sau pierderii atribuite acționarilor la media ponderată a acțiunilor ordinare din cursul perioadei.

Media ponderată a acțiunilor în circulație în timpul exercitiului reprezintă numărul de acțiuni de la începutul perioadei, ajustat cu numărul acțiunilor emise, înmulțit cu numărul de luni în care acțiunile s-au aflat în circulație în timpul exercitiului. Nu au fost modificări ale numărului de acțiuni nici în exercitiul financiar curent, nici în exercitiile financiare precedente.

Evidențele contabile sunt menținute în lei, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești. Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferențele existente între principiile reglementărilor contabile românești și cele conform IFRS. În mod corespunzător, conturile conform principiilor contabile românești sunt ajustate, în cazul în care este necesar, pentru a armoniza situațiile financiare individuale, în toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană.

3.27 Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci când una dintre ele are capacitatea de a controla/ influența semnificativ cealaltă parte, prin deținere în proprietate. Societatea nu deține controlul la niciuna dintre societățile la care deține titluri de participare.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

CAPITALURI PROPRII

Capital social, din care	143.772.150	0	143.772.150
-capital social subscris si varsat	143.772.150	0	143.772.150
Ajustari ale capitalului social	0	+64.277.781	64.277.781
Rezerve din reevaluare	3.081.031.887	-2.988.385.443	92.646.444
Rezerve legale	28.754.430	0	28.754.430
Alte rezerve	430.306.233	+2.897.153.727	3.327.459.960
Rezultatul reportat (117)	281.729.867	-13.352.111	268.377.756
Rezultatul reportat (118)	0	+98.477.283	98.477.283
Profitul exercitiului	98.786.732	0	98.786.732
Total capitaluri proprii	4.064.381.299	+58.171.237	4.122.552.536

TOTAL DATORII SI

CAPITALURI PROPRII

4.816.986.063	+42.736.867	4.859.722.930
----------------------	--------------------	----------------------

Rezultatele retratariei, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza *Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiilor financiare consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate, in **Anexa 1 – anul 2014**, intocmita folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceasta situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2014**.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nota explicativa nr. 4 Reconcilierea situației pozitive financiare la 31.12.2014 (aplicarea pentru prima dată a IFRS)

	Standarde contabile românești	Ajustări	IFRS
ACTIVE			-lei-
Imobilizari corporale	4.479.099.432	+40.786.083	4.519.885.515
Investitii imobiliare	0	0	0
Imobilizari necorporale	260.889	-141.726	119.163
Imobilizari financiare	24.374.265	+2.092.510	26.466.775
Total active imobilizate	4.503.734.586	+42.736.867	4.546.471.453
Stocuri	12.571.682	0	12.571.682
Creante comerciale si alte creante	66.076.024	0	66.076.024
Investitii pe termen scurt	13.565.900	0	13.565.900
Numerar si echivalente de numerar	220.592.209	0	220.592.209
Plati in avans	445.662	0	445.662
Total active curente	313.270.157	0	313.251.477
TOTAL ACTIVE	4.816.986.063	+42.736.867	4.859.722.930
DATORII			
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	98.858.422	-2.572.500	96.285.922
Avansuri incasate in contul comenzilor	18.746.046	0	18.746.046
Credite si imprumuturi pe termen scurt	40.619.031	0	40.619.031
Datorii privind impozitul pe profit curent	4.408.812	0	4.408.812
Subventii pentru investitii < 1 an	15.530.993	0	15.530.993
Total datorii curente	178.163.304	-2.572.500	175.590.804
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi pe termen lung	203.095.157	0	203.095.157
Provizioane pe termen lung	54.445.016	0	54.445.016
Beneficiile angajatilor	16.749.965	0	16.749.965
Impozit pe profit amanat	0	+29.037.500	29.037.500
Subventii pentru investitii > 1 an	296.386.734	-41.899.370	254.487.364
Alte datorii pe termen lung	3.764.588	0	3.764.588
Total datorii pe termen lung	574.441.460	-12.861.870	561.579.590
TOTAL DATORII	752.604.764	-15.434.370	737.170.394

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nota explicativa nr. 5 Reconcilierea situației pozitive financiare la 31.12.2015 (aplicarea pentru prima dată a IFRS)

	Standarde contabile românești	Ajustări	IFRS
ACTIVE			
Imobilizări corporale	4.396.074.187	37.719.479	4.433.793.666
Investiții imobiliare	0		0
Imobilizări necorporale	296.430	-141.726	154.704
Imobilizări financiare	21.736.968	6.219.757	27.956.725
Total active imobilizate	4.418.107.585	44.434.443.104	4.463.197.585
Stocuri	12.698.074	0	12.698.074
Creanțe comerciale și alte creanțe	69.352.411	0	69.352.411
Investiții pe termen scurt	77.867.500	0	77.867.500
Numerar și echivalente de numerar	283.599.403	0	283.599.403
Plăți în avans	284.160	0	284.160
Total active curente	443.801.548	0	443.801.548
TOTAL ACTIVE	4.861.909.133	43.797.510	4.905.706.643
DATORII			
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	38.469.786	0	38.469.786
Avansuri încasate în contul comenzilor	33.665.942	0	33.665.942
Credite și împrumuturi pe termen scurt	41.003.281	0	41.003.281
Datorii privind impozitul pe profit curent	5.846.294	0	5.846.294
Subvenții pentru investiții < 1 an	12.137.698		12.137.698
Total datorii curente	131.123.001	0	131.123.001
Datorii pe termen lung			
Credite și împrumuturi pe termen lung	164.013.125	0	164.013.125
Provizioane pe termen lung	59.457.747	0	59.457.747
Beneficiile angajaților	18.410.117	0	18.410.117
Impozit pe profit amanat	0	26.347.307	26.347.307
Subvenții pentru investiții > 1 an	294.427.519	-52.077.365	242.350.154
Alte datorii pe termen lung	2.533.467	0	2.533.467
Total datorii pe termen lung	538.994.045	-25.730.058	513.111.917
TOTAL DATORII	669.986.815	-25.730.058	644.234.918

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

CAPITALURI PROPRII

Capital social, din care	143.772.150	0	143.772.150
-capital social subscris si varsat	143.772.150	0	143.772.150
Ajustari ale capitalului social	0	64.277.781	64.277.781
Rezerve din reevaluare	3.072.752.051	-2.985.599.973	87.152.078
Rezerve legale	28.754.430	0	28.754.430
Alte rezerve	477.929.813	2.907.331.720	3.385.261.533
Rezultatul reportat (117)	289.952.413	-16.098.310	273.854.103
Rezultatul reportat (118)	0	98.477.283	98.477.283
Profitul exercitiului	178.783.300	1.139.067	179.922.367
Total capitaluri proprii	4.191.944.157	69.527.568	4.261.471.725
TOTAL DATORII SI			
CAPITALURI PROPRII	44.861.930.972	43.775.671	4.905.706.643

Rezultatele retrarii, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza *Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiilor financiare consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate, in **Anexa 1 – anul 2015**, întocmita folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară .

Aceasta situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2015**.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

CAPITALURI PROPRII

Capital social, din care	143.772.150	0	143.772.150
-capital social subscris și versat	143.772.150	0	143.772.150
Ajustări ale capitalului social	0	64.277.781	64.277.781
Rezerve din reevaluare	3.065.164.815	-2.908.178.681	156.986.134
Rezerve legale	28.754.430	0	28.754.430
Alte rezerve	519.625.354	2.701.393.199	3.221.018.553
Rezultatul reportat (117)	297.204.143	-17.544.114	279.660.029
Rezultatul reportat (118)	0	98.477.283	98.477.283
Profitul exercitiului	234.536.426	-9.836.130	224.700.296
Total capitaluri proprii	4.289.057.318	-71.410.662	4.217.646.656
TOTAL DATORII ȘI			
CAPITALURI PROPRII	4.930.892.158	-85.125.693	4.845.766.465

Rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, sunt prezentate, în **Anexa 1 – anul 2016**, întocmită folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară . Aceasta situație reflectă, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2016**.

Nota explicativa nr.7 Active imobilizate

Potrivit pct. 61 alin.(1) și (2) din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.2844/ 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și se recunosc în condițiile prevăzute de IFRS. În cadrul activelor imobilizate se cuprind: imobilizările necorporale și corporale, imobilizările în curs, precum și imobilizările financiare.

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în întrepriză.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nota explicativa nr. 6 Reconcilierea situației poziției financiare la 31.12.2016 (aplicarea pentru prima dată a IFRS)

	Standarde contabile românești	Ajustări	31.12.2016
ACTIVE			
Imobilizari corporale	4.309.726.741	-91.759.250	4.217.967.491
Imobilizari imobiliare	0	0	0
Imobilizari necorporale	253.978	-141.726	112.252
Imobilizari financiare	22.756.132	6.775.283	29.531.415
Total active imobilizate	4.332.736.851	-85.125.693	4.247.611.158
Stocuri	11.408.436	0	11.408.436
Creante comerciale si alte creante	86.576.249	0	86.576.249
Investitii pe termen scurt	0	0	0
Numerar si echivalente de numerar	499.333.068	0	499.333.068
Plati in avans	837.554	0	837.554
Total active curente	598.155.307	0	598.155.307
TOTAL ACTIVE	4.930.892.158	-85.125.693	4.845.766.465
DATORII			
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	41.586.920	0	41.586.920
Avansuri incasate in contul comenzilor	47.729.850	0	47.729.850
Credite si imprumuturi pe termen scurt	41.153.719	0	41.153.719
Datorii privind impozitul pe profit curent	7.491.093	0	7.491.093
Subventii pentru investitii < 1 an	10.307.425	0	10.307.425
Total datorii curente	148.151.246	0	148.269.007
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi pe termen lung	123.461.156	0	123.461.156
Provizioane pe termen lung	56.677.844	0	56.677.844
Beneficiile angajatilor	28.073.411	0	28.073.411
Impozit pe profit amanat	0	38.362.331	38.362.331
Subventii pentru investitii >1 an	284.082.041	-52.077.362	232.004.679
Alte datorii pe termen lung	1.271.381	0	1.271.381
Total datorii pe termen lung	493.565.833	-13.715.031	479.850.802
TOTAL DATORII	641.834.840	-13.715.031	628.119.809

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate, cu respectarea prevederilor IFRS.

Valoarea amortizării aferente imobilizărilor necorporale și corporale, corespunzătoare fiecărei perioade, se înregistrează pe cheltuieli (contul 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost").

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale sau corporale, sunt evidențiate distinct veniturile generate de această operațiune (contul 7583 "Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital"), cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării (contul 6583 "Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital") și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia. În această situație, eventualele ajustări pentru depreciere constituite anterior (contul 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost") se reiau corespunzător la venituri (contul 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost").

În scopul prezentării în situația rezultatului global, câștigul sau pierderea care apare odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale sau corporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidență, și trebuie prezentat(ă) ca valoare netă în situația rezultatului global, potrivit IAS 38, respectiv IAS 16.

7.1 Imobilizari corporale

La **31.12.2014** au fost retratate informatiile din contabilitatea societatii intocmita conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 pentru a aplica prevederile din OMFP nr.666/2015 si OMFP nr.2844/2016, respectiv potrivit IFRS, astfel:

- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la terenuri, in anul 2006 si 2008 la Baneasa, precum si cele din 2014 de la Otopeni, corectandu-se valoarea terenurilor cu 2.964.578.260 lei;
- ✓ S-a aplicat IAS 29 la Terenuri cu 135.223.819 lei;
- ✓ A fost recunoscuta reevaluarea terenurilor realizata la 31.12.2014 conform IAS;

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la cladiri si care fusesera transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in valoare de 281.729.867 lei;
- ✓ Au fost eliminate rezervele si au fost corectate amortizarile de la cladiri, instalatii tehnice si mijloace de transport si de la mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale cu 398.901.034 lei;
- ✓ Au fost recalculat duratele de viata ramase ale imobilizarilor corporale, avand in vedere aplicarea retroactiva a IAS 16, respectiv inceperea amortizarii din luna punerii in functiune spre deosebire de reglementarile romanesti care prevedeau inceperea amortizarii din luna urmatoare punerii in functiune, corectandu-se conturile de amortizari cu suma de 8.963.065 lei;
- ✓ A fost aplicat IAS 29 la mijloacele fixe existente in evidenta celor doua societati, respectiv Societatea Naționala "Aeroportul Internațional București - Băneasa" - S.A. si Companiei Naționale "Aeroportul Internațional București-Otopeni" - S.A., la data infiintarii lor in 1998 si apoi asupra mijloacelor fixe ce au fost achizitionate si puse in functiune pana la 31.12.2003, cu 672.489.849 lei;
- ✓ A fost majorata amortizarea inregistrata in contabilitate la mijloace fixe ca urmare a aplicarii IAS 29 cu suma de 438.788.748 lei;
- ✓ Au fost reclasificate mijloace fixe in valoare de 4.630.468 lei trecandu-se la mijloace fixe de natura obiectelor de inventar si s-a reclasificat corespunzator si amortizarea inregistrata cu suma de 4.558.149 lei.

La **31.12.2015** au fost retratate informatiile din contabilitatea societatii intocmita conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 pentru a aplica prevederile din OMFP nr.666/2015 si OMFP nr.2844/2016, respectiv potrivit IFRS, astfel:

- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la mijloce fixe si care fusesera transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in valoare de 8.240.566 lei;
- ✓ A fost corectata amortizarea inregistrata pentru rezervele din reevaluare transferate in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare in suma de 8.254.985 lei;
- ✓ Au fost recalculat duratele de viata ramase ale imobilizarilor corporale, avand in vedere aplicarea retroactiva a IAS 16, respectiv inceperea amortizarii din luna punerii in functiune spre deosebire de reglementarile romanesti care prevedeau inceperea amortizarii din luna urmatoare punerii in functiune, corectandu-se conturile de amortizari cu suma de 901.767 lei;

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

- ✓ Au fost reclasificate mijloace fixe în valoare de 4.816 lei trecându-se la mijloace fixe de natura obiectelor de inventar și s-a reclasificat corespunzător și amortizarea înregistrată cu suma de 3.366 lei;
- ✓ S-a corectat amortizarea prin aplicarea IAS 29 cu suma de 5.721.714 lei;
- ✓ S-a corectat amortizarea aferentă reevaluării efectuate la clădiri în 2015 cu 6.540.912 concomitent cu diminuarea cu aceeași sumă a rezervelor din reevaluare și înregistrarea corespunzătoare în Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

La **31.12.2016** au fost retratate informațiile din contabilitatea societății întocmită conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 pentru a aplica prevederile din OMFP nr.666/2015 și OMFP nr.2844/2016, respectiv potrivit IFRS, astfel:

- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la mijloace fixe și care fuseseră transferate în Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în valoare de 7.586.953 lei;
- ✓ A fost corectată amortizarea înregistrată pentru rezervele din reevaluare transferate în Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în suma de 7.586.953 lei;
- ✓ Au fost recalulate duratele de viață rămase ale imobilizărilor corporale, având în vedere aplicarea retroactivă a IAS 16, respectiv începerea amortizării din luna punerii în funcțiune spre deosebire de reglementările românești care prevedeau începerea amortizării din luna următoare punerii în funcțiune, corectându-se conturile de amortizări cu suma de 910.644 lei;
- ✓ Au fost reclasificate mijloace fixe în valoare de 5.000 lei trecându-se la mijloace fixe de natura obiectelor de inventar și s-a reclasificat corespunzător și amortizarea înregistrată cu suma de 59.327 lei;
- ✓ S-a corectat amortizarea prin aplicarea IAS 29 cu suma de 5.268.043 lei;
- ✓ S-a corectat amortizarea aferentă reevaluării efectuate la clădiri în 2015 cu 5.954.860 concomitent cu diminuarea cu aceeași sumă a rezervelor din reevaluare și înregistrarea corespunzătoare în Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

La 31.12. 2016 au fost reevaluate imobilizările corporale, mai puțin terenurile, de un evaluator autorizat cu scopul raportării acestora în situațiile financiare retratate conform IFRS, la valoarea justă, aplicând tratamentul alternativ permis de IAS 16.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

După aplicarea tuturor ajustărilor situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	TOTAL
Valoare brută						
Sold la 01.01.2016	3.145.505.201	1.630.991.512	812.768.678	170.738.182	54.170.011	5.814.173.584
Creșteri, din care	0	279.885.625	27.638.465	16.257.565	48.278	323.829.933
Ajustări IFRS	0	279.748.624	3.876.582	16.171.194	0	299.796.400
Reduceri, din care	282	5.000	27.001.219	0	0	27.006.501
Ajustări IFRS	0	5.000	24.931.891	0	0	24.936.891
Sold la 31.12.2016	3.145.504.919	1.910.872.137	813.405.924	186.995.747	54.218.289	6.110.997.016
Amortizare						
Sold la 01.01.2016	0	618.956.361	645.242.249	115.280.591	0	1.379.479.201
Creșteri, din care:	0	308.211.860	42.226.078	17.627.188	0	368.065.126
Aplicare IFRS	0	255.332.432	-473.558	4.807.032	0	259.665.906
Descrasteri, din care:	0	2.314	71.207.713	14.177	0	71.224.204
Aplicare IFRS		2.314	71.155.576	14.177	0	71.172.067
Sold la 31.12.2016	0	927.165.907	616.260.614	132.893.602	0	1.676.320.123
Ajustări depreciere						
Sold la 01.01.2016	0	351.653	16.109	-176	533.131	900.717
Ajustări înregistrate în cursul exercitiului financiar, din care	205.938.520	9.563.423	253.432	103.800	0	215.859.175
Aplicare IFRS	205.938.520	9.549.920	252.349	103.800		215.844.589
Reduceri sau reluări	0	34.145	16.345	0	0	50.490

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	TOTAL
Aplicare IFRS	0					
Sold la 31.12.2016	205.938.520	9.880.931	253.196	103.624	533.131	216.709.402
Valoare netă						
La 01.01.2016	3.145.505.201	1.011.683.498	167.510.320	55.457.767	53.636.880	4.433.793.666
La 31.12.2016	2.939.566.399	973.825.299	196.892.114	53.998.521	53.685.158	4.217.967.491

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

7.2 Imobilizări necorporale

Ajustările la imobilizări necorporale au fost la 31.12.2014 și au constat în:

- ✓ trecerea pe costuri a activelor intangibile generate intern și care nu aduc beneficii – neîndeplinind de condițiile de capitalizare, în suma de 52.581 lei;
- ✓ trecerea pe costuri a concesiunilor din Eforie (piscina și parcare) tratate ca și contracte de închiriere pe termen lung.

Nr. crt.	Denumirea elementului de imobilizare necorporală	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			Valoarea netă	
		Sold la 01.01.2016	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2016	Sold la 01.01.2016	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2016	Sold la 01.01.2016
	Imobilizări necorporale (1+2), din care:	5.469.641	115.774	1.426	5.583.989	5.314.937	158.226	1.426	5.471.737	154.704
1	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, din care:	154.359	720	1.426	153.653	103.484	38.332	1.426	140.390	50.875
1.1	Concesiuni Eforie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Brevete, mărci și alte drepturi și valori similare	125.891	720	1.426	125.185	75.023	38.332	1.426	111.929	50.868
1.2.	Terenuri MT în folosință gratuită	7	0	0	7	0	0	0	0	7
1.3.	Concesiuni licențe	28.461	0	0	28.461	28.461	0	0	28.461	0
1.4.	Băneasa									
2	Alte imobilizări necorporale	5.315.282	115.054	0	5.430.336	5.211.453	119.894	0	5.331.347	103.829
										98.989

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

7.3 Imobilizări financiare

Această categorie de active cuprinde acțiunile deținute la filiale, entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entități, alte investiții deținute ca imobilizări, precum și alte împrumuturi.

Contabilizarea elementelor menționate mai sus se efectuează în funcție de natura acestora și tipul entității în care sunt deținute participațiile.

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

Principalele ajustări efectuate la imobilizările financiare la 31.12.2014 reflectate în situațiile financiare retratate au fost:

- ✓ Aplicarea IAS 29 pentru participațiile de Baneasa Mall și Compania Națională de Investiții, pentru care s-au înregistrat ajustări integrale, pentru 101.432 lei;
- ✓ A fost stornată contribuția datorată CREAC, în suma de 2.572.500 lei;
- ✓ A fost corectată ajustarea pentru pierderea de valoare a titlurilor de participatie deținute la TAROM cu 193.295 lei;
- ✓ Au fost reclasificate acțiunile deținute la BICC și RAS ca titluri puse în echivalență (4.610.830 lei) și recunoscute ca câștig din punerea în echivalență (4.852.520 lei).

Principalele ajustări efectuate la imobilizările financiare la 31.12.2015 reflectate în situațiile financiare retratate au fost:

- ✓ S-a diminuat ajustarea pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate deținute la TAROM cu 384.115 lei;
- ✓ Au fost recunoscute la venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare deținute la TAROM în suma de 1.496.548 lei;
- ✓ A fost recunoscut rezultat din punerea în echivalență BICC și RAS în suma de -325.915 lei.

Principalele ajustări efectuate la imobilizările financiare la 31.12.2016 reflectate în situațiile financiare retratate au fost:

- ✓ A fost majorată ajustarea pentru pierderea de valoare a titlurilor de participatie deținute la TAROM cu 1.236.812 lei;

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

- ✓ A fost anulata ajustarea pentru pierdere din valoare si trecuta la venituri financiare din ajustari pentru titlurile de participatie la Baneasa Mall (societate care s-a radiat din Registrul Comertului);
- ✓ S-a recunoscut rezultatul din punerea in echivalenta BICC si RAS cu suma de 1.773.837 lei.

7.3.1 Dupa retratarea informatiilor privind imobilizarile financiare din contabilitatea obtinuta prin aplicarea Reglementarilor contabile romanesti (OMFP nr.1802/2014) potrivit IFRS (OMFP nr.666/2015 si OMFP nr.2844/2016), **imobilizarile financiare la 31.12.2016** se prezinta astfel:

Explicații	Creanțe imobilizate-garanții la terți	Titluri de participare	Titluri puse in echivalenta	Total
Valoare brută la 01 ianuarie 2016	457.515	36.236.435	9.137.435	45.831.385
Intrări, din care ajustari IFRS	26.500 0	0 0	1.773.837 1.773.837	1.800.337 1.773.837
Ieșiri, din care ajustari IFRS	35.851 0	76.583 58.084	0 0	112.434 58.084
Valoare brută la 31 decembrie 2016	448.164	36.159.852	10.911.272	47.519.288
Ajustare pentru depreciere imobilizări la 01 ianuarie 2016	0	17.874.660	0	17.874.660
Creștere ajustare imobilizări financiare, din care ajustari IFRS	0 0	1.218.312 1.218.312	0 0	1.218.312 1.218.312
Diminuare ajustare imobilizări, din care ajustari IFRS	0 0	1.105.099 58.084	0 0	1.105.099 58.084
Ajustare la 31.12.2016	0	17.987.873	0	17.987.873
Valoare contabilă netă la 01.01.2016	457.515	18.361.775	9.137.435	27.956.725
Valoare contabilă netă la 31.12.2016	448.164	18.171.979	10.911.272	29.531.415

7.3.2. Alte creanțe imobilizate

Nr. crt	Garanții la terți	01.01.2016	Intrări	Ieșiri	31.12.2016
1	Cumpăna	2.310	0	0	2.310
2	Internet Banking	167	0	0	167
3	RADET	2.199	0	0	2.199
4	Romtelecom	3.178	0	0	3.178
5	Sal Trans Exim	916	0	0	916
6	Masterange Romania SRL	10.351	0	10.351	0
7	Cauțiune dosar nr.47/2014 cu Global Media SA	22.858	0	0	22.858

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

8	Cauțiune dosar nr.3393/3/2012 cu Olga Orbeșteanu	23.963	0	0	23.963
9	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău	1.000	0	0	1.000
10	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău 13.03.2015 22.04.2015	1.000	0	0	1.000
11	Tamaxo Consult	0	1.000	0	1.000
12	Cauțiune incident avion Băneasa	364.073	0	0	364.073
13	Garanție la bursa de mărfuri licitație gaze	25.500	25.500	25.500	25.500
	TOTAL	457.515	26.500	35.851	448.164

7.3.3 Titluri de participare

Nr. crt	Imobilizari Financiare la societăți	01.01.2016	Procent de deținere la 01.01.2016	31.12.2016	Procent de deținere la 31 dec 2016
1	CN Tarom SA	32.564.700	1,48	32.564.700	1,48
2	Compania Nationala de Investitii, din care: -aplicare IAS 29 -particip CS	168.349 43.349 125.000	31,25	168.349 43.349 125.000	31,25
3	Globe Ground Romania SRL	6.435	13,00	6.435	13,00
4	Romprest Service SA	2.291.013	10,00	2.291.013	10,00
5	DNATA CATERING SA, din care: - aplicare IAS 29 -particip CS	22.464 5.784 16.680	4,98	22.464 5.784 16.680	4,98
6	BĂNEASA MALL SA, din care: -aplicare IAS 29 -participare CS	76.582 58.082 18.500	4,00	0 0 0	0 0 0
7	Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă SA	1.102.500 (subscris 3.675.000)	35,00	1.102.500	35,00
8	Asociația pentru promovarea și dezvolt. Turismului Românesc	4.392	0	4.392	0
9	TOTAL	36.236.435	X	36.159.852	X
10	Ajustare pentru depreciere	17.874.660	X	17.987.873	X

7.3.4 Titluri de participare puse în echivalență

Având în vedere procentele de participare la capitalul social, titlurile deținute de societate la BICC și RAS au fost reclasificate ca titluri puse în echivalență și evaluate și prezentate în situațiile financiare prin metoda punerii în echivalență. Metoda punerii în echivalență este o metodă de contabilizare și raportare prin care o participatie într-o entitate controlată în comun este inițial înregistrată la cost și este ajustată ulterior în funcție

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

de schimbările ulterioare achiziției cotei-parte a investitorului în activele nete ale entității controlate în comun (IAS 31).

Astfel la **31.12.2014**:

- ✓ S-a înlocuit valoarea titlurilor deținute la BICC în suma de 4.278.690 lei cu valoarea de 7.193.004 lei rezultată din înmulțirea procentului deținut cu capitalurile proprii ale acestei societăți la aceeași dată ($27\% \times 26.640.757$);
- ✓ S-a înlocuit valoarea titlurilor deținute la RAS în suma de 332.139 lei cu valoarea de 2.270.345 lei rezultată din înmulțirea procentului deținut cu capitalurile proprii ale acestei societăți la aceeași dată ($33,18\% \times 6.842.511$).

Informațiile folosite la determinarea titlurilor puse în echivalență sunt luate din situațiile financiare ale celor două societăți la 31.12.2014.

La **31.12.2015** s-au recalculat titlurile puse în echivalență pentru cele două societăți în funcție de capitalurile proprii cuprinse în situațiile financiare ale societăților respective, astfel:

- ✓ Pentru BICC titlurile puse în echivalență sunt de $27\% \times 27.433.485 = 7.407.041$ lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse în echivalență sunt de $33,18\% \times 5.215.171 = 1.730.394$ lei

Informațiile folosite la determinarea titlurilor puse în echivalență sunt luate din situațiile financiare ale celor două societăți la 31.12.2015.

La **31.12.2016** s-au recalculat titlurile puse în echivalență pentru cele două societăți în funcție de capitalurile proprii cuprinse în situațiile financiare ale societăților respective, astfel:

- ✓ Pentru BICC titlurile puse în echivalență sunt de $27\% \times 27.548.974 = 7.438.223$ lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse în echivalență sunt de 3.473.049 lei.

Informațiile folosite la determinarea titlurilor puse în echivalență sunt luate din situațiile financiare ale BICC și situațiile financiare provizorii la 31.12.2016.

Nr. crt	Imobilizări Financiare la societăți	01.01.2016	Procent de deținere la 01.01.2016	31.12.2016	Procent de deținere la 31 dec 2016
1	Bucharest International Cargo Center (BICC)	7.407.041	27,00	7.438.223	27,00
2	Romanian Airport Services SA (RAS)	1.730.394	33,18	3.473.049	33,18
	TOTAL	9.137.435	X	10.911.272	X

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nota explicativa nr.8 Active curente

Societatea reclasifica un activ drept activ circulant atunci cand:

- preconizeaza sa valorifice activul, sau intentioneaza sa il vanda sau sa il consume in cadrul ciclului normal de exploatare;
- activul este detinut, in principal, in scopul tranzactionarii;
- preconizeaza sa valorifice activul in termen de douasprezece luni dupa perioada de raportare;
- activul reprezinta numerar sau echivalente de numerar (dupa cum sunt definite de IAS 7), cu exceptia cazului in care exista restrictia ca activul sa fie schimbat sau utilizat pentru decontarea unei datorii pentru o perioada de cel putin douasprezece luni dupa perioada de raportare.

La activele curente nu au fost operate ajustari, prevederile aplicate de societate conform reglementarilor romanesti sunt si in conformitate cu IFRS.

8.1 Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt: mărfurile, piesele de schimb, materialele consumabile, materialele aflate la terți, materialele de natura obiectelor de inventar, produsele reziduale și ambalajele.

La intrarea în gestiunea Companiei, stocurile sunt evaluate la cost de achiziție, inclusiv cheltuielile colaterale pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc. Evidența contabilă a tuturor gestiunilor de bunuri materiale este cantitativ – valorică, iar ca metodă de evidență se folosește metoda inventarului permanent. Evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune se face folosind metoda FIFO, permisă de IAS 2 – Stocuri. La inventar stocurile de materii prime și materiale diverse au fost evaluate la valoarea justă, iar stocurile degradate sau care nu mai pot fi folosite în cadrul Companiei au fost inventariate separat și ajustate corespunzător.

Situația stocurilor la 31.12.2016

Nr. crt	Categoria	Sold la 01.01.2016	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2016
1.	Materiale consumabile	4.395.611	12.726.967	13.291.238	3.831.340
2.	Produse reziduale	12.127	0	5.226	6.901
3.	Mărfuri	0	2.278.724	2.278.724	0
4	Materiale aflate la terți	7.979.901	2.122.304	2.642.172	7.460.033
5	Materiale de natura obiectelor de inventar	207.575	1.194.955	1.242.126	160.404
6	Materiale în curs de aprovizionare	36.446	0	36.446	0
7	Ambalaje	184	0	0	184
8	Avansuri	100.200	14.527	114.727	0
9	Total valori brute	12.732.044	18.337.477	19.610.659	11.458.862
10	Ajustări	33.970	50.290	33.833	50.427
11	Total valori nete	12.698.074	18.287.187	19.576.826	11.408.435

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Din totalul de 11.458.863 lei:

- suma de 8.373.615 lei reprezintă stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă, astfel:

- ✓ Combustibil lichid usor – stoc siguranță = 632.689 lei;
- ✓ Combustibil - lichid de frână = 7.137 lei;
- ✓ Motorina de iarnă – amestec = 40.916 lei;
- ✓ Materiale consumabile – piese de schimb = 773.758 lei
- ✓ Materiale aflate la terți –piese de schimb pentru echipamente = 6.696.433 lei;
- ✓ Materiale de natura obiectelor de inventar = 64.663 lei;
- ✓ Materiale consumabile – alte materiale = 157.835 lei;
- ✓ Materiale pentru ambalat = 184 lei;

8.2 Creante

Situația creanțelor la data de 31.12.2016, se prezintă astfel:

-lei-

Nr. crt.	Explicații	Creante comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2016 valoare bruta	88.385.960	14.154.301	102.540.261
2	Ajustare	32.219.548	968.302	33.187.850
3	Valoare contabila neta la 01.01.2016	56.166.412	13.185.999	69.352.411
4	La 31.12.2016 valoare bruta	97.648.021	19.964.226	117.612.247
5	Ajustare	30.067.696	968.302	31.035.998
6	Valoare contabila neta la 31.12.2016	67.580.325	18.995.924	86.576.249

8.2.1. Creanțe comerciale

La finele anului 2016 CN AB SA prezintă următoarea structură a creanțelor comerciale:

- lei-

Nr. crt	EXPLICAȚII	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016	Termen de lichiditate sub un an	Termen de lichiditate peste un an
1	Clienți interni, din care	6.329.396	10.522.394	10.522.394	-
2	Clienți externi	4.763.175	3.073.201	3.073.201	-
3	Total clienți interni și externi	11.092.571	13.595.595	13.595.595	-
4	Clienți incerți	32.219.548	30.067.696	30.067.696	-
5	Clienți – facturi de întocmit	45.073.713	53.975.778	53.975.778	-
	Total clienți	88.385.832	97.639.069	97.639.069	
6	Furnizori debitori pt prestări servicii	128	8.952	8.952	-

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

7	Total valori brute	88.385.960	97.648.021	97.648.021	-
8	Ajustări depreciere clienți	32.219.548	30.067.696	-	-
	Total valori nete	56.166.412	67.580.325	-	-

8.2.2. Clienți

Structura pe vechime a creanțelor – clienți, existente în sold la 31.12.2016, se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	Vechimea	Total clienți la 31.12.2016	Procent (%)
1	In termen	12.679.764	29,03
2	0 – 30 zile	723.626	1,66
3	30 – 60 zile	174.949	0,41
4	60 – 90 zile	20.264	0,05
5	90 – 120 zile	4.487	0,01
6	120 -270 zile	38.336	0,08
7	270 – 365 zile	46.053	0,11
8	Peste 365 zile	29.975.812	68,65
	TOTAL	43.663.291	100.00

8.2.3. Furnizori debitori pentru prestări servicii

În soldul contului furnizori debitori pentru prestări servicii s-au înregistrat avansurile în suma de 8.952 lei acordate furnizorilor de servicii, față de 128 lei la sfârșitul perioadei precedente.

8.2.4. Clienți incerți

În conturile anuale închise pentru data de 31.12.2016 clienții incerți conform datelor stabilite cu ocazia inventarierii întregului patrimoniu, prezintă un sold de 30.067.696 lei cu 2.151.852 lei mai puțin față de 31.12.2015, ajustat integral, a cărui structură este:

Clienți incerți	Sold la 31.12.2016
ABC INTERNATIONAL GRUP SRL	7.405
AIC HANDLING S.A.	672.998
ALFA AIR SERVICES S.R.L.	63.434
ALISTAR SECURITY SRL	549

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

ALITALIA	182.884
AUTORENT SRL	416.606
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA)	2.356.699
BTL & MORE ADVERTISING	57
C&I EUROTRANS XXI SRL	79.941
CARPATAIR SA	69.146
CCCF BUCURESTI SA	1.415
CLUB AIR SRL	129
CLUBAIR SIXGO SPA	39.004
COFFEE MANAGEMENT	2.500.869
DAYAN ECOTEHNIC SRL	3.262
EDF ASRO	201.367
FEDERATIA COMISARIATUL PENTRU SOCIETATEA CIVILA	3.127
GLOBAL MEDIA SA	445
GO TRANS INTERNATIONAL SERVICES 2005 SRL	82.143
JETTRAN AIR SRL	77.756
LA GONDOLA SRL	4.671
MALEV -HUNGARIAN AIRLINES	1.281.884
MIILES INT SRL	10.379
OCEAN GARDEN S.R.L.	5.864
OLYMPIC AIRLINES	367.258
OMEGA PRESS INVESTMENT SA+	56
PROTECTED AREA	70
RO MIKE TRADE S.R.L.	273.081
ROMAVIA	6.939.155
ROMSTRAD LOGISTIC EXPRES SRL	130.255
RR TURISM	350
SANTO INTERNATIONAL SRL	23.055
SCOALA SUPERIOARA DE AVIATIE CIVILA	2.037.153
SERVICII T.M. S.R.L.	986
STARLINK ENERGY SRL	3.360
TEN AIRWAYS SRL	379.521
WORLD PARK	4.885
PARCARE PUBLICA	280.968
JETTRAN INTERNATIONAL	4.757.762
MY AIR	6.148.515

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

MYAIR.COM SRL	659.202
OLYMPIC AIRLINES SA	30
TOTAL	30.067.696

Ponderea principală a clienților incerți este deținută de societățile aflate în curs de lichidare și anume:

NUME CLIENT	% în total
ROMAVIA	23
MY AIR	20
JETTRAN INTERNATIONAL	16
COFFEE MANAGEMENT	8
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA	8
SCOALA SUPERIOARA DE AVIATIE CIVILA	7
MALEV HUNGARIAN AIRLINES PLC	4

8.2.5. Clienți facturi de întocmit

Pentru respectarea principiului independenței exercițiilor financiare, CN AB SA a reflectat în contul de « Clienți - facturi de întocmit » veniturile aferente prestațiilor efectuate în luna decembrie, dar care nu au putut fi facturate decât în luna următoare.

Pentru același motiv, compania a facturat și penalizarile de întârziere la plata a facturilor aferente prestațiilor anului 2016.

În structura acestei poziții bilanțiere se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Denumire client	Sume la 01.01.2016	Sume la 31.12.2016
1	Clienți – facturi de întocmit intern	15.615.878	24.582.119
2	Clienți – facturi de întocmit pentru penalizări comerciale	136.139	36.202
3	Clienți – facturi de întocmit extern	29.321.696	29.357.457
	TOTAL	45.073.713	53.975.778

8.2.6. Alte creanțe

În conturile anuale, închise pentru 31.12.2016, CN AB SA, a reflectat la poziția "alte creanțe" următoarele solduri :

lei

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Alte creanțe	Sold la	Sold la	Diferențe față de începutul anului
	01 ian 2016	31.dec.2016	
Alte creanțe cu personalul	8.894	19.523	10.629
Contribuția pentru concedii și indemnizații	1.152.853	866.183	-286.670
TVA de recuperat	4.502.402	4.450.398	-52.004
TVA neexigibil sold debitor	1.456.580	750.816	-705.764
Alte creanțe privind bugetul statului	9.017	3.156.262	3.147.245
Decontări din operații în participațiune - activ	4.327.598	7.819.370	3.491.772
Debitori diverși	2.674.276	2.901.674	227.398
Dobânzi de încasat	22.681	0	-22.681
Total valori brute	14.154.301	19.964.226	5.809.925
Ajustări de valoare	968.302	968.302	0
Total valori nete	13.185.999	18.995.924	5.809.925

La finele anului financiar 2016 Compania avea **TVA de recuperat** în suma de 4.450.398 lei, sume provenite din achizițiile de bunuri și servicii necesare activității proprii, reprezentând TVA de rambursat solicitat la rambursare prin deconturile de la luna octombrie 2016 (1.327.251 lei), luna noiembrie 2016 (1.941.280) și luna decembrie 2016 (1.181.867 lei).

Pentru Debitorii diverși, în sumă de 2.901.674 lei, în sold la 31.12.2016, s-au constituit ajustări de 968.302 lei, din care 156.588 lei reprezintă ajustări pentru Global Media SA ("Decontări din operații în participație-activ") pentru debitul neachitat aferent contractului de asociere în participațiune reziliat, iar 811.714 lei pentru « Debitori diverși ».

8.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ, la 31.12.2016 se prezintă astfel:

Nr. crt	Denumire societate	Valoare brută la:		Ajustări pentru depreciere		Valoare netă la:	
		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016
1	Dnata Catering S.A. (Alpha Rocas S.A.)	599.364	2.636.764	0	0	599.364	2.636.764
2	Td Maci Trading Srl	6.225	6.318	0	0	6.225	6.318
3	Global Media Sa	156.588	156.588	156.588	156.588	0	0
4	Millenium Pro Design SRL	3.565.421	5.019.700	0	0	3.565.421	5.019.700
	TOTAL	4.327.598	7.819.370	156.588	156.588	4.171.010	7.662.782

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

8.3 Investiții pe termen scurt

Depozitele la termen de 77.867.500 lei existente în sold la 01.01.2016 au fost lichidate în cursul lunii ianuarie 2016, astfel că la 31.12.2016 soldul este zero.

8.4 Casa și conturi la bănci

Situația disponibilităților bănești se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatorul	Sold 01.01.2016	Intrări	Ieșiri	Sold 31.12.2016
1.	Conturi curente la bănci, în lei	71.624.194	13.083.228.790	13.113.468.415	41.384.569
2.	Conturi curente la bănci în valută	211.725.748	1.324.291.667	1.078.322.056	457.695.359
3.	Casa în lei	248.594	34.313.828	34.310.166	252.256
4.	Casa în valută	867	1.065.244	1.065.227	884
5.	Alte valori	0	2.609.984	2.609.984	0
6.	Avansuri de trezorerie	0	1.246.389	1.246.389	0
7.	TOTAL	283.599.403	14.446.755.902	14.231.022.237	499.333.068

Disponibilitățile în lei și valută la bănci cuprind sumele existente în conturile curente deschise la BRD, DGTCPMB, Raiffeisen Bank, Bancpost, BCR, Unicredit Tiriac Bank și în conturile de garanții materiale în numerar ale gestionarilor.

Disponibilitățile în devize la bănci ale Companiei, au fost evaluate la cursul de 4,3033 lei/USD, 4,5411 lei/EUR, 5,3148 lei/GBP, 3,1921 lei/CAD, 0,4740/SEK, 4,2245/CHF, comunicate de Banca Națională a României în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2016.

Total poziție, din formularul de Bilant, Casa și conturi la bănci, a înregistrat o creștere cu 215.733.665 lei, respectiv o creștere cu 176 %, față de 31.12.2015.

Totalul încasărilor din exploatare în anul 2016 au fost de 814.528.423 lei, cu 97.955.054 lei mai mult față de exercițiul precedent, iar plățile efectuate în anul 2016, în sumă de 470.991.698 lei au fost mai mari cu 52.458.183 lei față de plățile efectuate în anul 2015. Fluxul net de numerar din activitatea de exploatare a fost de 343.536.725 lei față de 198.039.854 lei în anul precedent.

8.5 Cheltuieli în avans

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ține seama de fondul economic al tranzacțiilor.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"). La 31.12.2016 Compania avea înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 837.554 lei, cu 553.394 lei mai mult față de 31.12.2015, detaliat pe furnizori, astfel:

Furnizor	31.12.2015	Creșteri	Ieșiri	31.12.2016
AIRPORTS COUNCIL INTERNATIONAL	66.522	160.052	154.710	71.864
COMPANIA NATIONALA DE AUTOSTRAZI SI DRUMURI NATIONALE DIN ROMANIA	30.605	36.688	40.246	27.047
CONSILIUL BRITANIC	1.046	2.890	3.006	930
GENERALI ROMANIA ASIGURARE REASIGURARE SA	0	461.890	423.665	38.225
INDACO SYSTEMS SRL	4.578	5.073	5.000	4.651
MICROSOFT ROMANIA SRL	20.867	116.839	84.598	53.108
OFICIUL NATIONAL AL REGISTRULUI COMERTULUI	871	871	871	871
OK SERVICE CORPORATION	0	518.115	317.830	200.285
OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROUP	84.917	2.156.980	1.815.390	426.507
ORACLE ROMANIA SRL	10.768	44.363	44.040	11.091
RENTROP&STRATON -GRUP DE EDITURA SI CONSULTANTA IN AFACERI SRL	3.610	1.636	2.596	2.650
STERICYCLE ROMANIA SRL	0	275	110	165
TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUNICATIONS SA	0	160	0	160
FORTE ASIGURARI – REASIGURARI SA	36.490	0	36.490	0
TOP FRESH FRUITS SRL	688	0	688	0
UBM INFORMATION LIMITED	23.198	0	23.198	0
TOTAL	284.160	3.505.832	2.952.438	837.554

Nota explicativa nr. 9 Datorii

Datoriile cuprind:

- datorii curente
- datorii pe termen lung

Toate datoriile sunt înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Contabilitatea asigură evidența datoriilor Companiei în relațiile acesteia cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun, acționarii și creditorii diverși.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte datorii de natură similară se recunosc fie în contul de profit și pierdere, fie în rezultatul reportat, în funcție de perioada căreia îi corespund și cu respectarea prevederilor Manualului de politici contabile.

Datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor Companiei, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor din reglementările contabile aplicate.

În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

9.1 Datorii curente

Societatea clasifica o datorie drept o datorie curenta atunci cand:

- preconizeaza sa deconteze datoria in ciclul normal de exploatare al societatii;
- datoria este detinuta, in principal, in scopul tranzactionarii;
- datoria trebuie decontata in termen de douasprezece luni dupa perioada de raportare;
- societatea nu are un drept neconditionat de a amana decontarea datoriei pentru cel putin douasprezece luni dupa perioada de raportare.

Toate celelalte datorii care nu sunt datorii curente sunt datorii pe termen lung.

Situația și evoluția datoriilor pe termen scurt în anul 2016 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2015	Sold 31.12.2016
1.	Datorii comerciale, din care:	<u>22.876.932</u>	<u>21.443.076</u>
	- furnizori	7.520.209	8.584.782
	- furnizori de imobilizari	3.770.167	2.211.230
	- furnizori facturi de primit	11.586.556	10.647.064
2.	Efecte de comert de plătit	1.266.733	1.271.381
3.	Avansuri încasate în contul comenzilor	33.665.942	47.729.850
4.	Sume datorate instituțiilor de credit, din care:	41.003.281	41.153.719
5.	Alte datorii	19.797.523	26.095.027
	TOTAL	118.610.411	137.693.053

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

În ceea ce privește structura pe vechimi a furnizorilor neachitați, aflați în sold la 31.12.2016, aceasta se prezintă astfel:

Nr. crt.	Modul de achitare al furnizorilor	Furnizori
1.	Sub 30 zile și în termen	10.750.012
2.	Între 30 – 60 zile	4.525
3.	Peste 60 zile	38.495
	Total furnizori	10.796.012

La 31.12.2016 Compania are înregistrat, în contul "sume în curs de clarificare", suma de 19.402 lei, reprezentând:

- 1.182 lei, cheltuieli efectuate de un salariat de la Club Aeroport platite cu cardul Companiei și neacceptate la decontare, până la clarificarea aspectelor legate de aceste cheltuieli;
- diferențe provenind din neefectuarea unor cursuri organizate de OK Service SRL, sume clarificate în trimestrul I 2017;
- diferența de 84 lei reprezentând o sumă restituită de către Crismin & Co SRL, deoarece a fost virată într-un cont închis, de către CNAB. A fost clarificată suma în trimestrul I 2017.

Datoriile fiscale constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat al statului sunt achitate întotdeauna la scadență. Soldurile de la 31.12.2016 sunt achitate în luna ianuarie 2017, potrivit legii.

Compania nu a avut nicio inspectie fiscală generală de la înființare, prin care să se confirme calcularea și înregistrarea corectă și potrivit actelor normative în vigoare a obligațiilor constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat.

9.2 Datorii pe termen lung

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii: împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung și mediu, sumele datorate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun, alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Datoriile privind concesiunile și alte datorii similare sunt cele determinate de bunurile preluate cu acest titlu, potrivit contractelor încheiate de entitate.

Compania menține clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- a) termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.
Situația și evoluția datoriilor pe termen lung în anul 2016 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2015	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2016
1.	Efecte de comerț de platit	2.533.467	0	1.262.086	1.271.381
2.	Sume datorate instituțiilor de credit	164.013.125	0	41.153.719	123.461.156
3.	Impozit pe profit amnat	26.347.307	12.015.024	0	38.362.331
4.	TOTAL	1392.893.899	12.015.024	42.415.805	163.094.868

În anul 2011, Compania a contractat un împrumut în valoare de 100 milioane EURO pentru dezvoltarea și modernizarea aeroportuară, pentru care s-a încheiat contractul nr. 15/C din 20 ianuarie 2011 cu Asocieria BRD-BCR cu perioada de tragere de 2 ani, până în ianuarie 2013 și cu perioada de rambursare 8 ani.

La data de 31.12.2016, datoria față de instituția de credit conform contractului nr.15/C/20.01.2011 era de 36.250.000 euro, respectiv suma de 164.614.875 lei, calculată la cursul de 4.5411 lei/euro, din care este raportată la:

- datorii pe termen scurt (afereant anului 2017) – suma de 41.153.718 lei și
- datorii pe termen lung (afereant anilor 2018, 2019 și 2020) – suma de 123.461.156 lei.

9.3 Concesiuni bunuri din domeniul public al statului

Din anul 2011, concesiunile bunuri publice sunt reflectate în fara bilanțului, evidențiate într-un cont extrabilanțier.

La 31.12.2016 concesiunile bunuri publice, reprezentând platforme de îmbarcare-debarcare, piste de aterizare-decolare, căi de rulare și terenurile aferente însumează valoarea de 2.006.219.239 lei, astfel:

1) Pentru fosta CN AIHCB SA valoarea concesiunilor primite în valoare de 338.182.968 lei, au fost preluate conform contractului nr.MM/2716/10.06.2001 de la MLPTL

2) Pentru fosta SN AIBB SA valoarea concesiunilor primite în valoare de 1.668.036.271 lei au fost preluate conform contractului nr.2715/01.06.2001 de la MLPTL și act adițional MM 122/15.01.2002.

Nota explicativa nr.10 Provizioane

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele constituite de Companie sunt analizate pentru a fi corelate cu riscurile și cheltuielile estimate.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut numai în momentul în care:

- compania are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Categoriile de provizioane constituite de Companie sunt:

- a) provizioane pentru litigii, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte (cont 1511);
- b) provizioane pentru pensii și obligații (cont 1515);
- c) alte provizioane (cont 1518);

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

La 31 decembrie 2016 CN AB SA a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 84.751.255 lei (2015: 77.867.864 lei).

Structura provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea Provizionului	Sold la 01.01.2016	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2016
Provizion participare salariați la profit	3.994.372	4.459.962	3.994.372	4.459.962
Provizion pentru transport salariați	3.138.207	0	112.345	3.025.862
Provizion concedii neefectuate	412.351	726.161	405.251	733.261
<i>Provizion pentru pensii și fidelitate</i>	18.410.117	9.663.294	0	28.073.411
Provizion pentru litigii	51.912.817	18.817.482	22.271.540	48.458.759
Total	77.867.864	33.666.899	26.783.508	84.751.255

La finele exercitiului 2016, CN AB SA a constituit, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 144/22.02.2005 și Ordonanța Guvernului nr.64/2001, un provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul salariului de încadrare realizat în anul curent, în vederea creării fondului de participare al salariaților la profit, în sumă de 4.459.962 lei.

S-a constituit provizion pentru contribuții salariale aferente cheltuielilor de transport la și de la locul de munca 2014-2015 (achitate în 2016 fără declarații rectificative 112 depuse - plata la solicitarea Curtii de Conturi în martie 2016) în valoare de **3.025.862 lei**.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

S-a constituit provizion pentru concedii neefectuate în anul 2016 în valoare de 733.261 lei.

Având în vedere prevederile contractului colectiv de munca privind plata unor drepturi salariaților care ies la pensie, dar și a unor prime de fidelizare, Compania a constituit un provizion pentru riscuri și cheltuieli, în suma de 28.073.411 lei, în creștere cu 9.663.294 lei față de 31.12.2015.

Provizioanele constituite la nivelul Companiei sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri.

Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului inițial pot fi acoperite din provizion. Acoperirea unor cheltuieli dintr-un provizion care a fost recunoscut inițial pentru alt scop ar ascunde impactul a două evenimente diferite.

Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Compania a constituit în anul 2016 provizioane pentru litigii în sumă de 48.458.759 lei, în scădere cu 3.454.058 lei față de 31.12.2015, astfel:

Nr. crt.	Litigiul care a determinat înregistrarea provizionului	31.12.2015	Creșteri/ Diminuări	31.12.2016
1511	Dosar 2105/3/2010 incident aviatc 14.05.2006 părți CNAB și ROMATSA - OREST IMMORENT LEASING (proprietar) și JETALLIANCE FLUGBETRIEBS GMBH (Operator) - pretenții în valoare de 3.288.916 euro, din care 1.234.758 euro reprezentând prejudiciul proprietarului în deprecierea valoarea comercială a aeronavei și 2.054.158 euro prejudiciul material și beneficiul nerealizat al operatorului - dosar aflat în apel (prov 100%), (cons. jur. Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	7.440.350,00	7.494.946,45	14.935.296,45
1511	Dosar 58540/3/2010 --15.997 mp teren Dascală Monica, Năstase Bogdan, Năstase Camelia. Obiectul dosarului daune de 63.410.000 lei cv teren. Dosar aflat în faza de contestație în anulare (prov 25%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	31.705.000,00	-15.852.500,00	15.852.500.00
1511	Dosar 1690/3/2012 (fost 44942/3/2011) - SC SEQA International SRL. Obiectul dosarului daune d 7.600.000 lei pt imposibilitate folosire imobil (prov 25%)(cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	3.800.000,00	-1.900.000,00	1.900.000,00
1511	Dosar 13097/3/2013 CIAS cval cota de imbarcare 0.275 euro/pasager și dobânda și cheltuieli de judecată. Anulare provizion. Proces finalizat și plăți efectuate conform hotărâre instanță	4.008.356,00	-4.008.356,00	0,00
1511	Dosar 36291/3/2015 Secureplus SRL, Millenium Pro Design SRL, Gamma Proconsult SRL, Martin Travel Management SRL. Obiectul dosarului nulitate act juridic și obligarea părților la plata sumei de 1.475.972,68 lei (prov 50%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	737,986.00	0.00	737,986.00
1511	Dosar 3490/93/2013 Romprest Service SA servicii DDD în Finger, Obiectul dosarului obligarea la plata sumei de 106.589,07 lei cv serv ef + 5.236,78 ch de jud. Pe fond a fost respinsă cererea. Dosarul se afla în recurs. (prov 50%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	111,825.00	-55,912.00	55,913.00
1511	Dosar 9584/94/2012 Premium Leasing SRL prov 100% - A fost în 2016 decizie definitivă	27,969.00	-27969.00	0.00

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nr. crt.	Litigiul care a determinat înregistrarea provizionului	31.12.2015	Creșteri/ Diminuări	31.12.2016
1511	Dosar 8371/94/2012 Ioan Podariu lipsa de folosință a terenului în suprafață de 4.300 mp - Otopeni prov 100% - se menține provizionul din 2015 (cons jur Podea Bogdan Adresa CJBP 32/07.03.2017)	1,124,244.00	0.00	1,124,244.00
1511	Dosar 1930/93/2014 Fondul Proprietatea SA – reclamant, cerere de intervenție/Anularea Hot AGA nr. 50/29.05.2014 Anulare provizion. S-a finalizat procesul	37,300.00	-37300.00	0.00
1511	Dosar 9466/94/2015 Hershkovitz Hermina – reclamant, CNAB - Parat, pretenții 20.000 euro,(prov 50)% (cons jur Podea Bogdan Adresa CJBP 32/07.03.2017)	90,490.00	-45079.00	45,411.00
1511	Dosar 1092/93/2015 UTI GRUP SA – reclamant, CN AB – parat, suma 2.903.384+ 1.408.030+983.067= 5.294.481 : 2 = 2.647.241(prov 50%)(cons jur Podea Bogdan Adresa CJBP 32/07.03.2017)	2,470,380.00	176861.00	2,647,241.00
1511	Dosar 3097/94/2014 Autorent SRL prov 100%	14,493.00	0.00	14,493.00
1511	Dosar 1886/93/2015 Fondul Proprietatea SA – reclamant, S-a finalizat procesul.	344,424.00	-344,424.00	0.00
1511	Dosar 4071/2/2016 reclamant Sorin Stoicescu pretenții remunerație și ch de jud. Pe fond instanța a obligat la plata sumei de 543108,06 + 9.036,08 ch jud) (prov 50%)(cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	276,072.00	276,072.00
1511	Dosar 22183/MHM - ICC reclamant Romairport pretenții pierderea profitului și costuri de mobilizare suplimentare în sumă de 20.095.638,67 lei (prov 10%)(cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	2,009,563.00	2,009,563.00
1511	Dosar 22183/MHM - ICC reclamant Romairport pretenții 12.000.000 euro (prov 10%)(cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	5,449,320.00	5,449,320.00
1511	Dosar 12244/2016 reclamant Liviu Radu pretenții ch de judecată de 23.190,4 lei în dosarul nr 2213/93/2014 (prov 100%)(cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	23,190.00	23,190.00
1511	Dosar 1798/93/2016 Ministerul Transporturilor reclamant pretenții dobândă pt neplata dividendelor aferente anului 2013 în sumă de 1.478.965,90 lei și cheltuieli de judecată (prov 100%)(cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	1,478,866.00	1,478,866.00

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nr. crt.	Litigiul care a determinat înregistrarea provizionului	31.12.2015	Creșteri/ Diminuări	31.12.2016
1511	Dosar 2800/93/2016 reclamant SC SECURIT FORCE contestație împotriva document constatator execuție contract . Restituire garanție în suma de 465.622,64 + dobanda până la restituire începând cu 01.11.2016 (prov 100 %) (CJ Oana Cornilă mail 10.03.2017)	0.00	473,064.00	473,064.00
1511	Dosar nr.1506/93/2015 reclamant Elena Tudor Barcau Daune de 50.000 lei si salariu (7000 lei X 20 luni = 140.000 lei) (prov 50%) = 95.000 lei (cons jur Podea Bogdan Adresa CJPB 32/07.03.2017)	0.00	95,000.00	95,000.00
1511	Dosar nr.3228/93/2015 Fortress Av Ltd. 66.420,80eur* 4.5411 = 301.623,49 lei (100% provizion) (cons jur Georgeta Hoara, Mihaela Sturzoiu Adresa DA 710/20.03.2017)	0.00	301,623.49	301,623.49
1511	Dosar 3404/93/2016 S.C. Pool Engineering SRL 220.000eur* 4.5411 = 999,042,00 lei (100% provizion) (cons jur Georgeta Hoara, Mihaela Sturzoiu Adresa DA 710/20.03.2017)	0.00	999,042.00	999,042.00
1511	Dosar 13698/94/2016 reclamant Limorom SRL 21.980,24 lei factura neachitata + 17.953,88 lei penalitati intarziere (100% provizion) (cons jur Georgeta Hoara, Mihaela Sturzoiu Adresa DA 710/20.03.2017)	0.00	39,934.12	39,934.12
	Total 6812 =1511	51,912,817.00	18,817,482.06	48,458,759.06
	Total 1511 = 7812		-22,271,540.00	

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nota explicativa nr. 11 Venituri în avans

11.1 Subvenții pentru investiții

În contul 475 "Subvenții pentru investiții" se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

Diminuarea contului, prin debitare, se realizează prin trecerea la venituri a cotei-parte a subvențiilor pentru investiții, corespunzător amortizării calculate sau la scoaterea din evidență a activelor.

Societatea a înregistrat în contul de subvenții contravaloarea terenurilor pe care le-a primit de la statul român pentru majorarea capitalului social.

La retratarea soldurilor conturilor la 31.12.2014, au fost reclassificate subvențiile înregistrate aferente terenurilor primite de la Ministerul Transporturilor cu scopul majorării capitalului social și mutate din conturile de subvenții pentru investiții în conturile de capitaluri proprii, respectiv în Alte rezerve, în suma de 41.899.372 lei.

La 31.12.2015 a fost retransformat soldul contului Rezerve din reevaluare aferent terenurilor primite de companie pentru majorarea capitalului social, prin mutarea în contul Alte rezerve în suma de 10.177.992 lei.

După retratarea soldurilor contului Subvenții pentru investiții, în contabilitatea Companiei la 31.12.2016 situația se prezintă astfel:

Nr. Crt.		Sold 01.01.2016	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2016
1.	Subvenții	254.112.212	0	12.121.439	241.990.773
2.	Donații	375.640	0	54.309	321.331
3.	TOTAL	254.487.852	0	12.175.748	242.312.104

Raportarea în bilanț a subvențiilor pentru investiții are în vedere:

-sumele de reluat într-o perioadă de până la un an, respectiv 10.307.425 lei;

-sumele de reluat într-o perioadă mai mare de un an, respectiv 232.004.679 lei.

11.2 Venituri înregistrate în avans

Veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans").

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele venituri: veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Creșterile veniturilor în avans sunt generate de încasări în perioada curentă pentru perioadele viitoare, iar diminuările sunt treceri de la veniturile înregistrate în avans la veniturile perioadelor curente.

Raportarea veniturilor în avans are în vedere:

- sumele de reluat într-o perioadă de până la un an;
- sumele de reluat într-o perioadă mai mare de un an.

La nivelul Companiei nu sunt înregistrate venituri în avans care să fie reluate într-o perioadă mai mare de un an.

Nota explicativa nr.12 - Capitalurile proprii

Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele Companiei după deducerea tuturor datoriilor sale, respectiv averea Companiei.

Potrivit pct.148 din Reglementările contabile conforme cu IFRS aprobate prin OMFP nr.2844/2016, capitalurile proprii cuprind:

- ✓ Capitalul social subscris și vărsat;
- ✓ Rezervele din reevaluare;
- ✓ Rezervele;
- ✓ Profitul sau pierderea reportată;
- ✓ Profitul sau pierderea exercițiului financiar.

La elaborarea situațiilor financiare anuale, societatea a adoptat conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Evoluția capitalurilor proprii, retratate la 31.12.2014, 31.12.2015 și 31.12.2016 este următoarea:

- lei -

Element de Capital propriu	Anul	2014	2015	2016
Capital social		143.772.150	143.772.150	143.772.150
Ajustări ale capitalului social – aplicare IAS 29		64.277.781	64.277.781	64.277.781
Rezerve din reevaluare		92.646.444	87.152.078	156.986.134
Rezerve legale		28.754.430	28.754.430	28.754.430

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Alte rezerve	3.327.459.960	3.385.261.533	3.221.018.553
Rezultat reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	279.660.029	273.854.103	268.377.756
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	98.477.283	98.477.283	98.477.283
Profit exercitiului	98.786.732	179.922.367	224.700.296
TOTAL CAPITALURI PROPRII	4.122.552.536	4.261.471.725	4.217.646.656

12.1 Capitalul social

Capitalul social subscris și capitalul social vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital, efectuate cu ocazia constituirii și majorării de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

Capitalul social inițial al Companiei este de 143.772.150 lei, integral subscris și vărsat la data constituirii Companiei, fiind deținut în proporție de 80% de statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor, și în proporție de 20% de Fondul Proprietatea. De la înființare și până la 31.12.2016 nu au fost modificări ale capitalului social și nici structurii acestuia.

Capitalul social inițial este împărțit în 14.377.215 acțiuni nominative, fiecare având valoarea nominală de 10 lei, deținute după cum urmează:

- 11.501.772 acțiuni de către statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii;
- 2.875.443 acțiuni de către Fondul Proprietatea.

Capitalul social al Companiei s-a constituit prin preluarea capitalului social al Companiei Naționale "Aeroportul Internațional Henri Coandă - București" - S.A., precum și al Societății Naționale "Aeroportul Internațional București Băneasa - Aurel Vlaicu" - S.A., conform situațiilor financiare întocmite la data de 05.02.2010.

Valoarea capitalului social se prezintă distinct în situația poziției financiare și situația modificărilor capitalurilor proprii.

Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului social sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau părți sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

Valoarea ajustărilor aferente capitalului social se înregistrează distinct, în contul 1028 "Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei", și se referă la diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social. Aceste ajustări ale capitalului social, urmare aplicării IFRS, nu afectează capitalul social varsat al societății. Diferențele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29 au fost reflectate în contul 118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29". Deoarece capitalul social a fost subscris înainte de anul 2003, perioada în care România a fost o economie hiperinflationistă, societatea a înregistrat diferențe de valoare pentru capitalul social provenind din ajustările pentru hiperinflație, în suma de 64.277.781 lei. Ajustarea s-a realizat la 31.12.2014.

Acțiunile Companiei subscrise și plătite integral de către acționari sunt acțiuni nominative, de valori egale și care acordă posesorilor drepturi egale.

12.2 Rezervele din reevaluare

Asupra rezervelor din reevaluare, înregistrate potrivit reglementărilor contabile românești s-au aplicat ajustări pentru conformitatea cu IFRS, astfel:

La retratarea soldului de la 31 decembrie 2014:

- ✓ Au fost eliminate rezervele înregistrate din reevaluarile efectuate în anii 2006, 2008 și 2014 la terenuri pentru a determina costul acestora în vederea aplicării IAS 29 asupra valorii terenurilor, cu 2.964.578.260;
- ✓ Au fost eliminate rezervele din reevaluarile efectuate la mijloacele fixe și clădiri în anii 2000, 2004, 2006, 2007, 2010 și 2013, pentru a determina costul acestora în vederea aplicării IAS 29, cu 116.453.628 lei;
- ✓ A fost recunoscută reevaluarea efectuată de un evaluator autorizat asupra terenurilor, realizată conform IFRS la 31.12.2014, înregistrându-se rezerva din reevaluare de 2.838.942.719 lei;

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

- ✓ A fost recunoscuta reevaluarea efectuată de un evaluator autorizat asupra cladirilor, realizată conform IFRS la 31.12.2013, înregistrându-se rezerva din reevaluare de 111.305.565 lei;
- ✓ A fost diminuată rezerva din reevaluare cu suma corespunzătoare aferentă realizării castigului din surplusul din reevaluare, pe măsura amortizării cu 10.096.637 lei;
- ✓ A fost înregistrată datoria cu impozitul pe profit amanat în suma de 17.646.942 lei, aferentă rezervei din reevaluare ce va reprezenta castig realizat la data transferării la rezultatul reportat reprezentând rezerve din reevaluare, respectiv fie pe măsura amortizării, conform politicii contabile, fie la cedarea activului, înregistrându-se diminuarea rezervei din reevaluare corespunzător;
- ✓ A fost reclasificată rezerva din reevaluare aferentă terenurilor de la Baneasa primite de societate în vederea majorării capitalului social, prin considerarea acestor rezerve din reevaluare ca Alte rezerve cu suma de 2.829.858.261 lei.

La retratarea soldului la 31.12.2015

- ✓ A fost eliminată mișcarea din rezervele din reevaluare OMFP nr.1802/2014 Cladiri și corectie reevaluare terenuri cu 39.271 lei;
- ✓ A fost ajustată amortizarea mijloacelor fixe.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

Ca urmare a ajustărilor impuse de retratarea soldurilor contului Rezerve din reevaluare la IFRS, la 31.12.2014, 31.12.2015 și 31.12.2016, evoluția acestora a fost:

Anul Rezerve din reevaluare	31.12.2014	2015 conform IFRS	2016 conform IFRS
Solduri initiale	3.081.031.888 ¹	92.646.444 ²	87.152.078 ³
Creșteri, din care:	2.950.248.284	9.326.383	83.376.150
aplicare IFRS	2.950.248.284	9.326.383	83.376.150
Reduceri, din care:	5.938.633.728	14.820.749	13.542.094
aplicare IFRS	5.938.633.728	6.540.912	5.954.860
Solduri 31 decembrie conform IFRS	92.646.444	87.152.078	156.986.134

¹ Reprezintă soldul la 31.12.2014 conform OMFP nr.1802/2014

² Reprezintă soldul la 01.01.2015 conform IFRS și este egal cu soldul la 31.12.2014 conform IFRS

³ Reprezintă soldul la 01.01.2016 conform IFRS și este egal cu soldul la 31.12.2015 conform IFRS

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

12.3 Rezerve

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

Compania are constituite:

- Rezerve legale și
- Alte rezerve.

12.3.1 Rezerve legale

Societatea a constituit rezerva legala, în anii anteriori anului 2016, conform prevederilor art.183 alin.(1) din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, respectiv *(1) Din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.*

Rezerva legala este de 28.754.430 lei , ceea ce reprezinta 20% din 143.772.150 lei capitalul social.

Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

12.3.2 Alte rezerve

La 31.12.2016 soldul contului „Alte rezerve” este de 3.221.018.553 lei, format din:

a) Suma de 106.685.602 lei formata din Sumele repartizate ca surse proprii de finanțare din profitul net, în contul ”Alte rezerve” – analitic distinct, în baza art.1 alin.(1) lit.g) din Ordonanța nr.64/2001, cu modificările și completările ulterioare, de la data înființării Companiei Naționale Aeroporturi București SA, respectiv începând cu anul 2010 pana la 31 decembrie 2016, astfel:

2.790.061 lei	Repartizări din profitul net al anului 2010
2.288.378 lei	Repartizări din profitul net al anului 2011
4.863.507 lei	Repartizări din profitul net al anului 2012
7.424.534 lei	Repartizări din profitul net al anului 2013
47.623.581 lei	Repartizări din profitul net al anului 2014
41.695.541 lei	Repartizări din profitul net al anului 2015

b) Suma de 192.439.096 lei, rezerve reprezentând facilități fiscale, nedistribuibile, în baza art.26 alin.(9) din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal (87.941.644 lei), rezerve nedistribuibile constituite prin preluarea obligatiilor financiare de catre MFP la 01.01.2009, aferente fazei 2 de dezvoltare, (40.384.600 lei) si rezerve

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

nedistribuibile constituite prin preluarea obligațiilor financiare de către MFP la 01.01.2009, aferente fazei 2 extinsa de dezvoltare, (64.112.762 lei).

c) Suma de 220.500.656 lei alte rezerve, în special din cumularea altor rezerve la fuziunea Companiei Naționale "Aeroportul Internațional Henri Coandă - București" - S.A. cu Societatea Națională "Aeroportul Internațional București Băneasa - Aurel Vlaicu" - S.A.

d) Suma de 2.701.393.199 rezultată din retratare la IFRS, din următoarele operațiuni:

- ✓ Reclasificarea terenurilor primite de societate de la statul român în vederea majorării capitalului social și înregistrate în subvenții pentru investiții, prin mutarea lor la Alte rezerve în suma de 41.899.372 lei (2014) + 10.177.992 lei (2015) ;
- ✓ Aplicarea IAS 29 pentru sumele trecute de la subvenții pentru investiții la Alte rezerve, cu suma de 25.396.093 lei (2014) majorându-se contul Alte rezerve;
- ✓ Reclasificarea rezervelor din reevaluare aferente terenurilor primite pentru majorarea capitalului social în Alte rezerve în suma de 2.829.858.261 lei (2014);
- ✓ Deprecierea înregistrată, în urma aplicării de către un evaluator autorizat a testului global de deprecie potrivit IAS 36, alocată valorii terenurilor de la Baneasa primite pentru majorarea capitalului social, în suma de 205.938.520 lei, diminuându-se corespunzător Alte rezerve.

12.4 Rezultatul reportat

12.4.1 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

Compania a evidențiat în contul 117 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29:

- Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
- Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)

Prin retratarea informațiilor înregistrate în contul 117 - Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, soldul la 31.12.2016 a fost de 279.660.029 lei.

Au fost efectuate următoarele operațiuni de retratare:

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

La 31.12.2016:

- ✓ A fost înregistrată ajustare la mijloace fixe pentru rezerve din reevaluare, prin debitul contului 1175, cu 7.586.953 lei;
- ✓ A fost înregistrată pe cheltuielile anului 2016 amortizarea aferentă clădirilor evaluate la 31.12.2013, în suma de 5.954.860 lei, iar aceasta sumă s-a înregistrat în creditul contului 1175 în corespondență cu 105;
- ✓ A fost recalculat impozitul pe profit amănând debitându-se contul 1175 cu 952.777 lei.

Situația detaliată a acestor operațiuni înregistrate pentru retratarea la IFRS este prezentată în Anexa întocmită conform Anexei 2 la OMFP nr.2844/2016.

După înregistrarea tuturor operațiunilor care au afectat contul 117 la 31.12.2014 și la 31.12.2015, situația evoluției în anul 2016 a rezultatului reportat (117) este următoarea:

Nr. crt.		Sold 01.01.2016	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2016
1	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, din care: aplicare IFRS	-18.019 0	276.857 0	612.081 0	-353.243 0
2	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, din care IFRS	+13.975.541	12.589.036 5.002.083	7.586.953 7.586.953	+18.977.624
3	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, din care IFRS	+259.896.581 +259.896.581	1.139.067 0	0 0	+261.035.648 +261.035.648
4	TOTAL	273.854.103	14.004.960	8.199.034	279.660.029

Având în vedere structura capitalului social, respectiv majoritar de stat, CNAB SA se supune prevederilor Ordonanței nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit art.1 din acest act normativ, profitul rezultat, după deducerea impozitului pe profit se repartizează integral, pe destinațiile prevăzute la acest articol, prin urmare soldurile la sfârșitul exercițiilor financiare sunt întotdeauna zero. Prin retratarea informațiilor din contabilitatea, conform reglementărilor românești la IFRS, în anul 2015 a rezultat un rezultat financiar mai mare cu 1.139.067 lei și care a fost înregistrat în 1177.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile cuprinde înregistrări ale unor operațiuni economice din care rezultă venituri sau cheltuieli aferente exercițiilor trecute, dar documentele au ajuns și

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

au fost înregistrate în contabilitate în exercitiile financiare următoare, pentru respectarea principiilor generale contabile.

Componența soldului 1177 Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, la 31.12.2016 este următoarea:

Simbol cont	Denumire cont	Sold final debit	Sold final credit
1177	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29	-	259.896.581,26
1177.4351	Active intagibile - generate intern	52.580,52	-
1177.4349	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29][Amortizare reevaluare 2013 cladiri	10.096.636,69	-
1177.4352	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Concesiuni Eforie	89.145,56	-
1177.4354	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29][Efect recalcularii duratelor de viata ramase la 31.12..2014	8.963.064,67	-
1177.4353	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Impozit amnat 2014	9.775.096,08	-
1177.4347	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Provizion depreciere Tarom	193.295,49	-
1177.4348	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Provizion suplimentar depreciere mijloace fixe	20.217,30	-
1177.4355	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Reclasificare BICC si RAS ca titluri puse in echivalenta	-	4.852.519,94
1177.4350	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Reevaluare cladiri 2013	1.604.916,06	-

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

1177.4346	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Reevaluări negative construcții înreg în costuri	-	4.109.146,93
1177.4343	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Rezerve - surplus realizat din rezerve din reev. - brute (neimpozitate)	-	220.664.453,49
1177.4344	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Rezerve - surplus realizat din rezerve din reev. - nete (impozitate)	-	60.855.477,76
1177.4345	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 Rezerve din amortizări nedeductibile (net)	-	209.935,51
Total raport:		-	259.896.581,26

12.4.2 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

Compania a înregistrat în contul 118 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P), ajustarea la inflație datorită faptului că România a avut o economie cu hiperinflație până la 31.12.2003.

Ca urmare a aplicării IAS 29, astfel cum este detaliat în Anexa, soldul contului 118 este de 98.477.283 lei, toate ajustările la inflație fiind efectuate asupra soldurilor la 31.12.2014, astfel ca se păstrează soldul la fel și la 31.12.2015 și la 31.12.2016.

Simbol cont	Denumire cont	Sold final credit
118.1	Ias 29 -Capital Social	- 64.277.781,49
118.2.2111	Ias 29- Terenuri	100.239.447,13
118.2.2111.2581.3764	Ias 29- Terenuri Otopeni Teren/ Otopeni - HG 834/1991; MO 9-0751/31.10.2000, S=4526026.3926 mp	99.394.897,62
118.2.2111.2581.3766	Ias 29- Terenuri Otopeni Teren/Eforie Sud - S=962.77 mp	20.053,30
118.2.2111.2581.3763	Ias 29- Terenuri Otopeni Teren/Otopeni-Ctr. Vanz/Cump nr. 434/28.03.2000, S=47700 mp	294.796,83
118.2.2111.2581.3762	Ias 29- Terenuri Otopeni Teren/Otopeni-HG 834/1991; MO 9-0684/15.01.1999, S=47774.74 mp	455.653,72

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

118.2.2111.2581.3761	Ias 29- Terenuri][Otopeni Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1146/27.05.1996, S=5000 mp	36.997,72
118.2.2111.2581.3760	Ias 29- Terenuri Otopeni][Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1177/29.04.1996, S=5000 mp	37.047,95
118.2.2121	Ias 29 - Constructii	324.859.068,60
118.2.2131	Ias 29 - Echipamente tehnologice	122.019.763,68
118.2.2132	Ias 29 - Aparate si instalatii	1.773.157,83
118.2.2133	Ias 29 - Mijloace de transport	43.921.744,56
118.2.2147	Alte active corporale	8.724.846,69
118.2.2812	Ias 29 - amortizare constructii	- 263.849.249,68
118.2.2813.1	Ias 29 - Amortizare echipamente tehnologice	- 121.042.036,79
118.2.2813.2	Ias 29 - Amortizare Aparate si instalatii	- 1.773.157,83
118.2.2813.3	Ias 29 - Amortizare Mijloace de transport	- 43.875.819,76
118.2.2814	Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	- 8.248.484,41
118.3.26	Imobilizari financiare	5.784,34
118.3.26.1100167	Imobilizari financiare DNATA CATERING S.R.L.	5.784,34
Total		98.477.282,87

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nota explicativa nr. 13 Reconcilierea rezultatului global la 31.12.2015 (aplicarea pentru prima data a IFRS)

	Standarde contabile romanești	Ajustări	IFRS
VENITURI DIN EXPLOATARE			
Cifra de afaceri neta, din care:	729.928.160	-100.085.286	629.842.874
-Venituri din prestari servicii si alte venituri similare	616.050.790	10.942.389	626.993.179
-Venituri vanzarea marfurilor	113.877.370	-111.027.675	2.849.695
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	- 332	0	-332
Venituri din subventi	15.525.789	15.476	15.541.265
Alte venituri din exploatare	10.156.571	-7.683.967	2.472.604
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	755.610.188	-107.753.777	647.856.411
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	99.000.144	-80.711.813	18.288.331
Cheltuieli cu personalul	139.645.072	-14.403.048	125.242.024
Ajustari de valoare privind imobilizarile	119.348.516	-176.157	119.172.359
Alte cheltuieli de exploatare	177.477.648	-9.068.554	168.409.094
Ajustari privind provizioanele	6.672.883	0	6.672.883
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	542.144.263	-104.59.572	437.784.691
PROFIT DIN EXPLOATARE	213.465.925	-3.394.205	210.071.720
Venituri financiare	27.813.280	-733.885	27.079.395
Cheltuieli financiare	27.149.873	-2.576.964	24.572.909
Profit financiar	663.407	1.843.079	2.506.486
Profit inainte de impozitare	214.129.332	-1.551.126	212.578.206
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	35.346.032	0	35.346.032
Venit din impozitul pe profit amanat	0	2.690.193	2.690.193
Profitul exercitiului financiar	178.783.300	1.139.067	179.922.367
Numar mediu de actiuni	14.377.215	0	14.377.215
Rezultatul pe actiune	12,4352	+0.0793	12,5145

Rezultatele retratariei, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza *Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiilor financiare consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prezentate in **Anexa 1 – anul 2015**,

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

La 31.12.2014:

- ✓ S-a eliminat castigul inregistrat in Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare cu suma de 281.729.867 lei, majorandu-se corespunzator soldul contului 1177 Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29;
- ✓ S-a majorat soldul contului 1177 Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, cu suma de 4.109.147 lei reprezentand anulara reevaluarilor negative din anii anteriori anului 2014;
- ✓ A fost corectata ajustarea pentru pierderea de valoare aferenta titlurilor de participare pe care societatea le detine la TAROM, inregistrandu-se in debitul contului 1177 suma de 193.295 lei;
- ✓ A fost inregistrat un castig in creditul contului 1177 in suma de 4.852.520 lei din reclasificarea titlurilor de participatie detinute la BICC si RAS ca titluri puse in echivalenta;
- ✓ A fost inregistrata o pierdere din reevaluarea cladirilor la 31.12.2013, inregistrandu-se in debitul contului 1177;
- ✓ A fost majorata amortizarea aferenta cladirilor evaluate la 31.12.2013, inregistrandu-se in debitul contului 1177 suma de 10.096.637 lei, iar aceasta suma s-a inregistrat in creditul contului 1175 in corespondenta cu 105;
- ✓ Au fost trecute pe costuri active intangibile generate intern si care nu aduc beneficii, neindeplinind conditiile de capitalizare (declasificare active necorporale) afectand debitul contului 1177;
- ✓ Au fost trecute pe costuri concesiunile de la Eforie prin reclasificarea acestora ca si contracte de inchiriere ceea ce a afectat debitul contului 1177 cu suma de 89.146 lei;
- ✓ A fost calculat impozit pe profit amanat in suma de 9.775.096 lei prin debitul contului 1177 si in suma de 1.615.462 lei prin debitul contului 1175.

La 31.12.2015:

- ✓ A fost ajustata cheltuiala cu amortizarea in suma de 8.240.566 lei prin debitarea contului 1175;
- ✓ Amortizarea aferenta reevaluării cladirilor s-a realizat prin creditul contului 1175 cu 6.540.912 lei;
- ✓ S-a diminuat cu 1.046.546 lei debitul contului 1175 ca urmare a recalculării impozitului pe profit amanat suportat din rezerve de reevaluare la retratarea de la 31.12.2014.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

intocmita folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceasta situație reflecta, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2015.**

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Nota explicativa nr.14 Reconcilierea rezultatului global la 31.12.2016 (aplicarea pentru prima data a IFRS)

	Standarde contabile romanești	Ajustari	IFRS 2016
VENITURI DIN EXPLOATARE			
Cifra de afaceri neta, din care:	861.325.943	- 120.356.915	740.969.028
-Venituri din prestari servicii si alte venituri similare	718.281.637	20.203.929	738.485.566
-Venituri vanzarea marfurilor	143.044.306	-140.560.844	2.483.462
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	- 5.225	0	-5.225
Venituri din subventi	12.170.300	12.121	12.182.421
Alte venituri din exploatare	8.794.584	-7.277.216	1.517.368
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	882.285.602	-127.622.010	754.663.592
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	119.628.422	-96.868.935	22.759.487
Cheltuieli cu personalul	179.773.939	-17.398.830	162.375.109
Ajustari de valoare privind imobilizarile	111.622.932	9.531.137	121.154.069
Alte cheltuieli de exploatare	187.778.931	-9.920.193	177.858.738
Ajustari privind provizioanele	6.883.391	0	6.883.391
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	605.687.615	-114.656.821	491.030.794
PROFIT DIN EXPLOATARE	276.597.987	-12.965.189	263.632.798
Venituri financiare	27.989.803	1.452.524	29.442.327
Cheltuieli financiare	24.584.414	562.997	25.147.411
Profit financiar	3.405.389	889.527	4.294.916
Profit inainte de impozitare	280.003.376	-12.075.662	267.927.714
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	45.466.950	0	45.466.950
Venit din impozitul pe profit amanat	0	2.239.532	2.239.532
Profitul exercitiului financiar	234.536.426	-9.836.130	224.700.296
Numar mediu de actiuni	14.377.215	0	14.377.215
Rezultatul pe actiune	16,3131	-0,6841	15,6290

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Rezultatele retratarii, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, sunt prezentate, în **Anexa – anul 2016**, întocmită folosind modelul anexei nr.2 la OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Această situație reflectă, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, și tratamentul prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, **pentru anul 2016**.

Nota explicativa nr.15 Venituri

IAS 18 se aplică pentru contabilizarea veniturilor provenite din următoarele tranzacții și evenimente:

- (a) vânzarea bunurilor;
- (b) prestarea serviciilor; și
- (c) utilizarea de către terți a activelor entității care generează dobânzi, redevențe și dividende.

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

În categoria veniturilor sunt incluse atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de Companie, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare; și
- b) venituri financiare.

Veniturile din exploatare ale CNAB SA cuprind:

- a) Venituri din prestari de servicii;
- b) Venituri din chirii;
- c) Venituri din vânzarea mărfurilor;
- d) Venituri din activitati diverse;
- e) Venituri din vanzarea produselor reziduale;
- d) Alte venituri din exploatare;

Cifra de afaceri reprezintă sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a Companiei, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

Veniturile financiare ale CNAB SA cuprind:

- a) Venituri din interese de participare;
- b) Venituri din dobânzi;
- c) Alte venituri financiare.

Principalele ajustari efectuate pentru retratarea informatiilor din contabilitatea conform standardelor romanesti la contabilitatea conform IFRS:

La anul 2015:

- ✓ Au fost eliminate utilitatile si alte costuri refacturate din cifra de afaceri, prin diminuarea contului 708 cu suma de 12.577.126 lei;
- ✓ Au fost eliminate veniturile inregistrate ca venituri din asocierile in participatiune si reclassificate ca si venituri din chirii in suma de 123.485.246 lei, deoarece contractele sunt in fondul lor inchirieri cu venit variabil in functie de performanta locatarului si chiria minim garantata;
- ✓ S-a corectat ajustarea pentru pierderea din valoare aferenta titlurilor de participatie detinute la TAROM cu 1.496.548 lei, creditandu-se contul de venituri 7863 Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare;

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

- ✓ A fost recunoscut rezultatul din punerea în echivalență a titlurilor de participare deținute de societate la BICC și RAS, diminuându-se creditul contului 761 cu 325.915 lei;
- ✓ S-a recalculat impozitul pe profit amanat la 2015, astfel s-a reluat la venituri suma de 2.690.193 lei;

La anul 2016:

- ✓ Au fost eliminate utilitățile și alte costuri refacturate din cifra de afaceri, prin diminuarea contului 708 cu suma de 11.876.569 lei;
- ✓ Au fost eliminate veniturile înregistrate ca venituri din asocierile în participatiune și reclassificate ca și venituri din chirii în suma de 153.303.901 lei, deoarece contractele sunt în fondul lor închirieri cu venit variabil în funcție de performanța locatarului și chiria minim garantată;
- ✓ S-a corectat ajustarea pentru pierderea din valoare aferentă titlurilor de participare deținute la Baneasa Mall cu 18.500 lei, reluându-se la venituri (societatea s-a radiat de la Registrul Comerțului), creditându-se contul de venituri 7863 Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare;
- ✓ A fost recunoscut rezultatul din punerea în echivalență a titlurilor de participare deținute de societate la BICC și RAS, majorându-se creditul contului 761 cu 1.773.837 lei;
- ✓ A fost recalculat impozitul pe profit amanat pentru anul 2016 și a fost reluat la venituri suma de 2.239.532 lei;
- ✓ A fost anulată ajustarea pentru pierderea de valoare a titlurilor de participare deținute de societate la Baneasa Mall și a fost reluat la venituri suma de 58.084 lei care reprezintă aplicarea IAS 29.

În structură, veniturile realizate în anul 2016 comparativ cu anul 2015, cu ajustările pentru retratarea acestora la IFRS, sunt raportate astfel:

Nr. crt.	Venitul	2015	2016
1.	Venituri din prestări servicii	538.172.489	631.866.119
2.	Venituri din chirii	42.707.016	52.635.047
3.	Venituri din vânzarea mărfurilor	2.849.695	2.483.462
4.	Venituri din activități diverse	46.113.674	53.977.240
5.	CIFRA DE AFACERI NETA (1+2+3+4)	629.842.874	740.969.028
6.	Alte venituri din exploatare	18.013.537	13.699.789
7.	VENITURI DIN EXPLOATARE (5+6)	647.856.411	754.663.592
8.	Venituri din interese de participare	3.133.495	5.217.341

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

9.	Venituri din dobânzi	295.986	28.033
10.	Venituri din diferențe de curs valutar	23.260.024	24.123.095
11.	Alte venituri financiare	389.890	73.858
12.	VENITURI FINANCIARE (8+9+10+11)	27.079.395	29.442.327
13.	Venituri din impozitul pe profit amanat	2.690.193	2.239.532
	TOTAL VENITURI (7+12+13)	677.625.999	786.345.451

Vânzări către societățile la care Compania deține titluri de participare

Nr. crt.	Societatea	Sold 01.01.2016	Livrări 2016	Incasări 2016	Sold 31.12.2016
1	CN Tarom SA	12.939.432	191.469.550	189.305.189	15.103.793
2	Bucharest International Cargo Center	33.336	580.423	577.688	36.071
3	Compania Națională de Investiții		2.695	2.695	
4	Globe Ground România srl	743.785	9.877.366	10.050.842	570.309
5	Compania Romprest Service SA	25.953	1.048.394	966.068	108.279
6	Dnata Catering SA	556.350	6.903.518	7.000.185	459.683
7	Romairport Airport Service SA	424.046	8.331.734	8.135.344	620.436
	Total	14.722.902	218.213.680	216.038.011	16.898.571

Nota explicativa nr.16 Cheltuieli

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor).

Cheltuielile Companiei reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază, pentru cheltuieli cu personalul și pentru cheltuieli pentru executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și a apei consumate; valoarea activelor biologice de natura stocurilor; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate potrivit legislației în vigoare și ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.); și

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

În anul 2016 comparativ cu anul 2015 situația cheltuielilor companie, retratate potrivit IFRS, se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Cheltuiela	2015	2016
1.	Cheltuieli de exploatare	437.784.691	491.030.794
2.	Cheltuieli financiare	24.572.909	25.147.411
3.	Cheltuieli cu impozitul pe profit curect	35.346.032	45.466.950
	Total cheltuieli	497.703.632	561.645.155

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Achiziții de la societățile la care Compania deține titluri de participare

Nr. crt.	Societatea	Sold 01.01.2016	Achiziții 2016	Plăți 2016	Sold 31.12.2016
1	CN Tarom SA	7.199	128.964	122.671	13.492
2	Globe Ground Romania srl		8.457	8.457	
3	Compania Romprest Service SA	2.556.265	29.060.412	29.029.247	2.587.430
4	Dnata Catering SA	489.360	7.053.383	7.012.226	530.516
5	Romairport Airport Service SA	-	10.410	10.410	-
	Total	3.052.824	36.261.626	36.183.011	3.131.439

Nota explicativă nr.17 Evenimente ulterioare datei bilanțului

Potrivit IAS 10 - evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru publicare.

Sunt identificate doua tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului, după cum urmează:

- care fac dovada unor condiții / circumstanțe existente la data bilanțului (evenimente ulterioare datei bilanțului care necesită ajustare);
- care indică circumstanțe ce au apărut ulterior datei bilanțului (evenimente ulterioare datei bilanțului care nu necesită ajustare).

Consiliul de Administrație al CNAB SA, la solicitarea acționarului majoritar, a completat ordinea de zi a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor cu următoarele:

- Prezentarea Raportului de evaluare pentru terenul intravilan aflat în proprietatea CNAB situat în perimetrul Aeroportului Internațional Aurel Vlaicu, înregistrat cu nr. 1503/ 12.04.2017, raport întocmit de MAPPS – MASTER APPRAISAL SRL, în baza rezoluțiilor Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ilfov, în vederea majorării capitalului social;
- Majorarea capitalului social cu suma de 332.462.600 lei, prin emiterea unui număr de 33.646.260 acțiuni nominative noi, cu o valoare nominală de 10 lei fiecare, în schimbul aportului în natură adus de către acționarul majoritar statul român, reprezentat prin Ministerul Transporturilor (26.917.008

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

SITUAȚII FINANCIARE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

actiuni), si in numerar adus de actionarul Fondul Proprietatea Sa prin exercitarea dreptului de preferinta (6.729.225 actiuni);

- Majorarea capitalului social se va face in limita sumelor efective subscribe si varsate in contul societatii, actiunile nou emise si nesubscrise fiind anulate prin hotarare a AGEA prin care se constata rezultatele efectiv ale majorarii capitalului social si prin care se aproba modificarea actului constitutiv.

Șef serviciu contabilitate

Constanța COMAN

