

COMPANIA NAȚIONALĂ « AEROPORTURI BUCUREȘTI S.A. »

SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2019

**Întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea
Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale
de Raportare Financiară (IFRS)**

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Cuprins

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019.....	5
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019.....	6
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2019.....	7
SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 DECEMBRIE 2019 ...	8
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2019.....	9
Nota explicativă nr. 1 - Informații despre societate	10
1.1. Informatii generale	10
1.2. Organizarea și funcționarea societății.....	10
1.3. Structura fondului de salarii și a numărului de personal	12
Nota explicativă nr. 2 - Cadrul operational al societății în România	13
Nota explicativă nr. 3 - Politici contabile semnificative	14
3.1. Baza de întocmire a situațiilor financiare	14
3.2. Noi reglementări contabile	14
3.3. Bazele evaluării	17
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	18
3.8. Contabilitatea de angajamente.....	18
3.9. Pragul de semnificație și agregarea	19
3.10. Compensarea	19
3.11. Informatii comparative	19
3.12. Imobilizări corporale	19
3.13. Investiții imobiliare.....	20
3.14. Imobilizări necorporale.....	21
3.15. Imobilizări financiare	21
3.16. Clienți și conturi asimilate.....	22
3.17. Stocuri.....	22
3.18. Numerar și echivalente de numerar	22
3.19. Pierderi de valoare	22
3.20. Capital social	22
3.21. Impozit pe profit curent și amânat.....	23
3.22. Datorii comerciale și alte datorii	23
3.23. Beneficiile angajaților.....	24

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

3.24. Participarea la profit și prime	25
3.25. Recunoasterea veniturilor	25
3.26. Rezultatul pe acțiune	26
3.27. Managementul riscului financiar	26
Nota explicativă nr. 4 – Active imobilizate.....	31
4.1. Imobilizări corporale	31
4.2. Imobilizări necorporale.....	35
4.3. Imobilizări financiare	37
Nota explicativă nr. 5 - Active curente	40
5.1. Stocuri.....	40
5.2. Creanțe.....	41
5.2.1 Creanțe comerciale.....	41
5.2.2 Clienți.....	42
5.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii	44
5.2.4. Clienți incerti	44
5.2.5 Clienți facturi de întocmit	44
5.2.6 Alte creanțe	45
5.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ.....	46
5.3 Casa și conturi la bănci	46
5.4. Cheltuieli în avans.....	48
Nota explicativă nr. 6 - Datorii.....	50
6.1. Datorii curente – Datorii Comerciale	50
6.2. Datorii curente - Avansuri incasate	51
6.3. Impozitul pe profit curent și amanat.....	52
Nota explicativa nr. 7 – Datorii pe termen lung.....	54
7.1. Provizioane	55
Nota explicativă nr. 8 - Venituri în avans	63
8.1. Subvenții pentru investiții.....	63
8.2. Venituri înregistrate în avans.....	63
Nota explicativa nr. 9 - Capitalurile proprii	65
9.1. Capitalurile proprii	65
9.2. Capitalul social	65
9.3. Rezervele din reevaluare	68
9.4. Rezerve	68
9.4.1 Rezerve legale.....	68

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

9.4.2 Alte rezerve	68
9.5. Rezultatul reportat	69
9.5.1 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru....	69
prima dată a IAS 29	69
9.5.2 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	70
Nota explicativă nr. 10 - Venituri.....	72
Nota explicativa nr. 11 - Cheltuieli	75
Nota explicativa nr. 12 – Părți afiliate.....	78
Nota explicativă nr. 13 - Evenimente ulterioare datei bilanțului	81

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

	<u>Nota</u>	31.12.2019	31.12.2018
ACTIVE			
Imobilizari corporale	4.1	4.215.150.611	4.120.390.942
Investiții imobiliare	4.1	991.456	1.054.879
Imobilizari necorporale	4.2	623.078	210.916
Imobilizari financiare	4.3	13.984.637	14.438.461
Total active imobilizate		4.230.749.782	4.136.095.198
Stocuri	5.1	18.618.049	19.122.436
Creante comerciale si alte creante	5.2	128.198.576	111.586.463
Numerar si echivalente de numerar	5.3	368.334.694	300.372.426
Plati in avans	5.4	696.908	1.315.034
Total active curente		515.848.227	432.396.359
TOTAL ACTIVE		4.746.598.009	4.568.491.557
DATORII			
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	6.1	74.446.826	47.445.255
Beneficiile angajatilor	7.2	13.454.832	8.518.523
Avansuri incasate	6.2	58.243.417	50.134.003
Provizioane pentru litigii	7.1	63.096.609	38.572.622
Datorii privind impozitul pe profit curent	6.3	13.522.310	13.190.671
Subventii pentru investitii < 1 an	8.1	15.614.585	15.726.195
Total datorii curente		238.378.579	173.587.269
Datorii pe termen lung			
Beneficiile angajatilor	7.2	33.424.248	29.349.212
Impozit pe profit amanat	6.3	47.276.446	54.204.814
Subventii pentru investitii > 1 an	8.1	182.953.250	198.151.295
Total datorii pe termen lung		263.653.944	281.705.321
TOTAL DATORII		502.032.523	455.292.590

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

	<u>Nota</u>	31.12.2019	31.12.2018
CAPITALURI PROPRII			
Capital social, din care:	9.2	143.772.150	143.772.150
-capital social subscris și varsat		143.772.150	143.772.150
Ajustări ale capitalului social	9.1	64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	9.1	-76.738.949	-62.366.975
Rezerve din reevaluare	9.3	325.323.842	252.689.897
Rezerve legale	9.4	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	9.4	2.946.623.801	2.920.327.300
Rezultatul reportat (117)	9.5	382.963.716	320.656.251
Rezultatul reportat (118)	9.5	69.971.394	73.265.740
Profitul exercitiului		359.617.321	371.822.393
Total capitaluri proprii		4.244.565.486	4.113.198.967
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		4.746.598.009	4.568.491.557

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 11.06.2020 de către

DIRECTOR GENERAL,
FLORIN DIMITRESCU

DIRECTOR FINANCIAR,



Notele alaturate de la 1 la 13 sunt parte integranta din aceste situatii financiare.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2019

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venituri din prestari servicii aeroportuare si similare	10.1	847.299.238	808.244.680
Venituri din vanzari de marfuri	10.1	1.761.759	2.026.327
Alte venituri de natura cifrei de afaceri	10.1	192.074.219	162.661.734
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)		-26.134	33.364
Alte venituri din exploatare	10.2	17.436.394	9.153.705
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	11.1	(21.027.344)	(23.128.030)
Cheltuieli cu personalul	11.2	(234.968.552)	(215.507.060)
Ajustari de valoare privind imobilizarile		(139.694.369)	(93.916.339)
Alte cheltuieli de exploatare	11.3	(260.343.712)	(204.256.720)
PROFIT DIN EXPLOATARE		402.511.500	445.311.663
Venituri financiare	10.3	10.121.441	7.959.308
Cheltuieli financiare	11.4	(1.550.668)	(13.504.520)
Profit înainte de impozitare		411.082.273	439.766.451
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	6.3	(80.753.025)	(75.255.473)
Venit din impozitul pe profit amanat	6.3	29.288.074	7.311.414
Profitul exercitiului financiar		359.617.321	371.822.393
Surplus din reevaluare		121.071.262	113.808.930
Pierdere actuariala beneficii acordate la pensionare		-3.682.804	-
Total Rezultat global		477.005.779	485.631.323

**DIRECTOR GENERAL,
FLORIN DIMITRESCU**

DIRECTOR FINANCIAR,

Notele alaturate de la 1 la 13 sunt parte integranta din aceste situatii financiare.



COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2019

	Capital subscris	Ajustari privind capitalul	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Alte elemente capitaluri	Rezultat curent	Rezultat din rezerve din reevaluare	Rezultat reportat din corectarea erorilor	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS/IFRS	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS 29	TOTAL
31-Dec-17	143,772,150	64,277,781	28,754,430	3,041,547,852	117,080,820	-31,761,842	290,685,038	103,111,040	-2,809,318	252,946,307	76,796,989	4,084,401,247
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	-	371,822,393	-	-	-	-	371,822,393
Reevaluare	-	-	-	-	146,747,045	-	-	-	-	-	-	146,747,045
Impozit amanat aferent diferentiei din reevaluare	-	-	-	-	-	-32,938,115	-	-	-	-	-	-32,938,115
Rezultat din corectare erori	-	-	-	-	-	-	-868,039	-	-868,039	-	-	-868,039
<i>Total alte elemente ale rezultatului global</i>	0	0	0	0	146,747,045	-32,938,115	371,822,393	0	-868,039	0	0	484,763,284
Transfer surplus reevaluare	-	-	-	-	-11,137,968	2,332,981	-	12,336,235	-	-	-3,531,249	0
Repartizare rezerve din profit 2017 (OMFP 1802/2014)	-	-	-	28,779,448	-	-	15,280,526	-	2,809,318	-46,869,292	-	0
Dividende	-	-	-	-150,000,000	-	-	-305,965,563	-	-	-	-	-455,965,563
Sold la 31 decembrie 2018	143,772,150	64,277,781	28,754,430	2,920,327,300	252,689,897	-62,366,975	371,822,393	115,447,275	-868,039	206,077,015	73,265,740	4,113,198,968
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	-	359,617,321	-	-	-	-	359,617,321
Reevaluare	-	-	-	67,196,337	144,132,455	-	-	-	-	-	-	211,328,792
Castig (pierdere) actuariala IAS 29	-	-	-	-	-	-4,384,291	-	-	-	-	-	-4,384,291
Impozit amanat af rezultat global	-	-	-	-	-	-22,359,706	-	-	-	-	-	-22,359,706
Rezultat din corectare erori	-	-	-	-	-	-	-981,407	-	-981,407	-	-	-981,407
<i>Total alte elemente ale rezultatului global</i>	0	0	0	67,196,337	144,132,455	-26,743,997	359,617,321	0	-981,407	0	0	543,220,709
Transfer surplus reevaluare	-	-	-	-	-71,498,510	12,372,023	-	62,420,833	-	-	-3,294,346	0
Repartizare rezerve din profit 2018	-	-	-	30,880,363	-	-	-31,748,402	-	868,039	-	-	0
Dividende	-	-	-	-71,780,199	-	-	-340,073,992	-	-	-	-	-411,854,191
Sold la 31 decembrie 2019	143,772,150	64,277,781	28,754,430	2,946,623,801	325,323,842	-76,738,949	359,617,321	177,868,108	-981,407	206,077,015	69,971,394	4,244,565,486

DIRECTOR GENERAL,
FLORIN DIMITRESCU

DIRECTOR FINANCIAR,

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2019**(METODA DIRECTĂ)**

Indicatori	2019	2018
I. Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
Încasări în numerar din vanzarea de bunuri și prestarea de servicii	1.006.999.647	942.089.109
Încasări în numerar provenite din redevențe, onorarii, comisioane și alte venituri	105.622.744	87.965.758
Dobânzi încasate	4.028.541	2.096.745
Plățile în numerar către furnizori de bunuri și servicii	-263.450.128	-238.485.456
Plățile în numerar către și în numele angajaților	-211.567.400	-203.097.385
Alte plăți în numerar	-55.027.072	-51.287.376
Dobânzi plătite	0	0
Impozit pe profit plătit	-78.143.877	-73.790.830
Flux net de numerar din activitatea de exploatare	508.462.456	465.490.565
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	-35.186.723	-19.967.900
Dividende încasate	6.562.454	5.378.968
Flux net de numerar din activitatea de investiții	-28.624.270	-14.588.932
III. Fluxuri de numerar din activitatea de finanțare		
Rambursări în numerar a unor sume împrumutate		
Dividende plătite	-411.854.190	-455.965.563
Flux net de numerar din activitatea de finanțare	-411.854.190	-455.965.563
Fluxuri de numerar - Total	67.983.996	-5.063.929
Numerar la începutul perioadei	300.420.170	305.484.099
Numerar la sfârșitul perioadei	368.404.166	300.420.170

DIRECTOR GENERAL,
FLORIN DIMITRESCU

DIRECTOR FINANCIAR,



COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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.

1.2. Organizarea și funcționarea societății

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 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 împuterniciți mandatați de Ministerul Transporturilor, prin ordin al ministrului transporturilor, unul dintre aceștia fiind numit la propunerea Ministerului Finanțelor Publice.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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

1. Voicu Ion Laurentiu-reprezentant Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor
2. Marculeț Petru - reprezentant Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor
3. Meteș Călin - reprezentant Fondul Proprietatea

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

1. Plăiașu Gabriel – vicepreședinte
2. Mihălțan Cosmin Florin
3. Corvin Nedelcu
4. Peșteșan Cosmin Cătălin
5. Raicu Mircea Cristian
6. Florescu Adrian Constantin
7. Niculiță Cătălin

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

1. Florin Dimitrescu - Director General
2. Cosmin-Marcel Ursu - Director General Adjunct - Direcția Securitate Aeroportuară
3. Tanase Viorel -Director - Direcția Expoatare Aeroportuara
4. Nicolae Octavian Stoica - Director - Direcția Operațiuni Aerodrom AIHCB
5. Bogdan Ion Mitruț -- Director - Direcția Operațiuni Aerodrom AIBB-AV
6. Bulgaru Gabriel – Director - Direcția Tehnica
7. Bogdan Litoi - Director – Directia Management Facilitati Aeroportuare
8. Director Financiar - Direcția Financiară
9. Cristian Alexe – Director - Direcția Siguranță Aeroportuara
- 10.Tanasoiu Sorina Mihaela - Director - Direcția Relatii Externe si Protocol
11. Director – Directia IT
- 12 .Director –Directia Coordonare Operatiuni de Securitate Aeroportuara
13. Director - Departament Implementare Proiecte

În conformitate cu prevederile art.47 din *Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, Compania a achiziționat, prin procedură online simplificată, servicii de audit financiar pentru exercițiile anilor 2019, 2020 și 2021. Contractul de achiziție a fost încheiat cu BDO AUDIT SRL, pentru valoarea de 165.000 lei, astfel cum este prezentat și în anunțul de atribuire nr. SCNA1029516 / 16.12.2019, publicat în SEAP. Onorariul aferent auditării situațiilor financiare pentru CN AB SA în anul 2019, pentru audit statutar și pentru audit situații financiare IFRS la 31.12.2019 este de 55.000 lei.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1.3. Structura fondului de salarii și a numărului de personal

Categorie	Numar medii de personal		Fond salarii realizat		Diferente absolute	Grad de Realizare 2019 fata de 2018(%)	Salarii medii brut lei/om		Diferente absolute
	2018	2019	2018	2019			2018	2019	
1. Angajați-total, din care :	1.447	1432	169.831.350	183.760.119	13.928.769	109	9.781	10.694	913
Conducere	10	12	2.608.966	3.450.912	841.946	133	21.741	23.965	2.224
Administratie	1.437	1.420	167.222.384	180.309.207	13.086.823	108	9.697	10.582	885
2. Director General	1	1	390.096	429.280	39.184	110	32.508	35.773	3.265
3. Consiliul de Administratie si AGA	7	7	647.271	936.089	288.818	145	7.706	11.144	3.438
4. Salarii din participatii									
5. Tichete de masa si tichete de vacanta	X	X	6.279.090	7.164.686	885.596	X	X	X	X
6. Prime din profit	X	X	5.216.730	6.905.636	1.688.906	X	X	X	X
7. Avantaje in natura acordate salariatilor			20.627.860	24.212.486	3.584.626	X	X	X	X

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 2 - Cadrul operational al societății în România

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 românească a crescut în anul 2019 cu 4,1%, față de 2018, potrivit datelor publicate de Institutul National de Statistică (INS);**

✓ La începutul lui 2019, Comisia Națională de Strategie și Prognoză estima o creștere economică pentru finalul anului de 5,5%, dar ulterior au coborât-o la 4,0%

✓ În luna aprilie a anului 2019, FMI estima ca, România va înregistra o creștere economică de 3,1%, iar în luna octombrie și-a revizuit, în sus, prognoza până la 4%.

✓ La nivelul UE, este cel de-al șaptelea an consecutiv în care economia este marcată de creștere, iar conform previziunilor creșterea economică va continua și în următorii doi ani. Piețele forței de muncă rămân solide, iar șomajul scade în continuare.

✓ Mediul extern a devenit însă mult mai puțin favorabil, iar incertitudinea atinge cote ridicate, ceea ce afectează îndeosebi industria prelucrătoare, care se confruntă și cu schimbări structurale. În consecință, se pare că economia europeană se îndreaptă către o perioadă prelungită de creștere mai modestă și inflație foarte redusă.

✓ Se preconizează că produsul intern brut (PIB) al zonei euro va crește cu 1,1 % în 2019 și cu 1,2 % în 2020 și 2021. Față de previziunile economice din vara anului 2019 (publicate în iulie), previziunile de creștere au scăzut cu 0,1 puncte procentuale pentru 2019 (de la 1,2 %) și cu 0,2 puncte procentuale pentru 2020 (de la 1,4 %).

✓ Cursul mediu de schimb a fost pentru anul 2019 de 4,7452 lei/ euro, respectiv de 4,2379 lei/USD, iar în 2018 de 4,6535 lei/Euro, respectiv 3,9416 lei/USD. Față de anul 2018, Leul a avut o tendință de apreciere față de EURO cu 1,97%, respectiv o apreciere față de USD cu +7,52%.

✓ 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. Începutul anului 2020 este marcat de tulburările înregistrate la nivelul piețelor financiare, pe fondul extinderii epidemiei de coronavirus, fiind așteptate efecte importante asupra economiei mondiale, ca urmare a măsurilor luate pentru a gestiona criza medicală. Pentru români efectele unei crize pe plan economic se pot cel mai ușor resimți printr-o depreciere a monedei naționale în raport cu euro, evoluție care se resimte, imediat, în ratele creditelor bancare, în facturi mai mari la telefonie sau utilități, cât și în puterea de cumpărare pentru bunuri precum cele din domeniul imobiliar (apartamente, chirii, etc.) sau autoturisme. Domeniul transporturilor este afectat considerabil ca urmare a epidemiei de coronavirus care s-a extins alarmant la nivel global în ultimele săptămâni. Măsurile de restricție impuse de autorități au condus la scăderea dramatică a zborurilor cu impact asupra veniturilor. Conducerea nu poate să estimeze evoluția mediului economic care ar putea avea impact asupra operațiunilor Companiei și nici care ar putea fi impactul asupra poziției financiare a Companiei.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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

Situațiile financiare individuale au fost întocmite 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 cerintelor OMFP nr. 666/2015, și ale OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale individuale în baza IFRS, societatea a procedat la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii conform OMFP nr. 2861/2009 și la evaluarea acestora potrivit prevederilor cuprinse în IFRS.

Conducerea a evaluat capacitatea societății de a-și continua activitatea în viitorul previzibil și a concluzionat că prezumția continuității activității este adecvată pentru întocmirea situațiilor financiare pe baza acestui principiu.

Cu excepția informațiilor privind fluxurile de trezorerie, situațiile financiare sunt întocmite folosind contabilitatea de angajamente. Potrivit contabilității de angajamente o entitate recunoaște elementele din situațiile financiare drept active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli atunci când acestea respecta definițiile și criteriile de recunoaștere din Cadrul general conceptual pentru raportarea financiară.

3.2. Noi reglementări contabile

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul 2017

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 anul 2017:

Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit” –

Recunoașterea activelor cu impozitul amânat pentru pierderile nerealizate (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);

Amendamentele în Recunoașterea impozitelor amânate pentru activele nerealizate clarifica următoarele aspecte:

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

• Pierderile nerealizate din instrumentele de datorie măsurate la valoarea justă și la cost în scop fiscal vor da naștere unei diferențe temporale deductibile indiferent dacă posesorul instrumentului de debit se așteaptă să recupereze valoarea contabilă a instrumentului de debit prin vânzare sau prin utilizare.

- Valoarea contabilă a unui activ nu limitează estimarea unor profituri impozabile viitoare;
- Estimările privind profiturile impozabile viitoare exclud deducerile de taxe rezultate din anularea diferențelor impozabile temporale

Amendamentele sunt aplicabile pentru perioada începând cu sau după anul 2017. Aplicarea anterioară este permisă;

Amendamente la IAS 7 „Situatiile fluxurilor de trezorerie” – Inițiativa privind cerințele de prezentare (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017);

b) Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul 2018

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde, revizuirii și interpretări au intrat în vigoare:

- IFRS 9 "Instrumente Financiare" – adoptate de UE pe 22 noiembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018); Inlocuiește IAS 39- Instrumente financiare, recunoaștere și măsurare;

IFRS 9 include cerințe privind instrumentele financiare, referitoare la recunoașterea, clasificarea și evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoașterea și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor:

- Clasificarea și evaluarea: IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare: măsurate la cost amortizat, la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, la valoare justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unitară bazată pe principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

Conform IFRS 9, derivatele încorporate în contracte, în care instrumentul gazdă este un instrument financiar în scopul acestui standard, nu sunt separate, ci întregul instrument hibrid este considerat pentru clasificare.

- Pierderi din depreciere: IFRS 9 introduce un model nou privind anticiparea pierderilor din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea anticipată a pierderilor din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile anticipate din depreciere creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască pierderile anticipate din depreciere pe întreaga durată de viață a acestora. Valoarea pierderilor anticipate va fi actualizată pentru fiecare perioadă de raportare astfel încât să reflecte modificările în riscul de credit față de recunoașterea inițială.

- Depreciere: se aplica în cazul creanțelor comerciale care nu contin o componenta de finanțare se evaluează la cost amortizat (condiția este ca activele să fie deținute în cadrul unui model de afacere al cărui obiectiv este de a colecta fluxurile de trezorerie;

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

- Contabilitatea de acoperire: IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a principiilor contabilității de acoperire, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor.

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);

IFRS15 stabilește un model unic pentru entități în contabilizarea veniturilor rezultând din contractele cu clienții înlocuind următoarele standarde și interpretări de la data intrării în aplicabilitate:

- IAS 18 - Venituri;
- IAS 11- Contracte de construcții
- IFRIC 13 - Programe de fidelizare a clienților;
- IFRIC 15- Acorduri privind construcția proprietăților imobiliare;
- IFRIC 18- Transferuri de active de la clienți;

Principiul esențial al IFRS 15 este că o entitate recunoaște venituri pentru a ilustra transferul bunurilor sau serviciilor promise către clienți la o valoare care reflectă contraprestația la care entitatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acelor bunuri sau servicii. O entitate recunoaște venituri în conformitate cu acest principiu esențial prin aplicarea următorilor pași: identificarea contractului; identificarea obligațiilor de executare din contract; determinarea prețului tranzacției; alocarea prețului tranzacției pentru obligațiile de executare din contract; recunoașterea veniturilor atunci când (sau pe măsură ce) îndeplinește o obligație de executare.

Amendamente la IAS 40 „Investiții imobiliare” – Transferuri de investiții imobiliare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);

IFRIC 22 „Tranzacții cu valută și avansuri” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018); interpretarea se referă la determinarea datei tranzacției în vederea stabilirii cursului de schimb ce trebuie folosit la recunoașterea inițială a unui activ, a unei cheltuieli sau a unui venit(sau parte din acesta) la derecunoașterea unui activ ne-monetar sau a unei datorii nemonetare generate de o plată în avans în valută. IFRIC 22 nu oferă indicații privind definirea elementelor monetare și ne-monetare. O plată sau o încasare în avans în general duce la recunoașterea unui activ/unei datorii ne-monetare, însă poate conduce și la recunoașterea unui activ/unei datorii monetare.

Standarde și interpretări care vor intra în vigoare /aplicabile din anul 2019 sau la o dată viitoare

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde și interpretări nu sunt aplicabile, urmand a intra în vigoare începând cu sau după 1 ianuarie 2019:

- **IFRS 16 „Leasing” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);** La data aplicării, IFRS 16 va înlocui următoarele standarde și interpretări:

- IAS 17 – Leasing;
- IFRIC 4- Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing;
- SIC 15- Leasing operațional- Stimulente;

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

- SIC 27- Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing.

IFRS 16 oferă un model de control pentru identificarea leasingului (închirierilor) stabilind principii pentru recunoașterea, evaluarea și prezentarea contractelor de leasing, respectiv dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori. Dreptul de a controla utilizarea activului identificat există dacă clientul are dreptul de a obține, în mare măsură, toate beneficiile economice și de asemenea, dreptul de a stabili modul și scopul în care este folosit activul respectiv. IFRS 16 introduce modificări semnificative în contabilizarea leasingului, în special eliminând distincția între leasingul financiar și cel operațional și cere locatarului să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie aferentă închirierii, la data începerii contractului, cu excepția închirierilor pe termen scurt sau în cazul închirierii unor active de valoare scăzută.

- Amendamente la IFRS 2 „Plata pe bază de acțiuni” – Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor cu plată pe bază de acțiuni (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018);
- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” – Aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare împreună cu IFRS 4 Contracte de asigurare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018 sau la aplicarea pentru prima dată a IFRS 9 “Instrumente financiare”);
- 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);
- IFRIC 23- „Incertitudine legată de tratamentele fiscale”, a fost elaborat ca o interpretare privind IAS 12 Impozitul pe profit, pentru a specifica modul de prezentare a incertitudinii în ceea ce privește contabilizarea impozitelor pe profit.

Comitetul pentru Interpretări IFRS a elaborat IFRIC 23 pentru a trata potențialele neclarități legate de modul în care legislația fiscală se aplică unei anumite tranzacții sau circumstanțe ori de măsura în care o autoritate fiscală va accepta tratamentul fiscal utilizat de o companie. IAS 12 Impozitul pe profit specifică modul de contabilizare a impozitelor curente și amânate, dar nu și modul în care trebuie reflectate efectele incertitudinii.

O entitate aplică prezenta interpretare pentru perioadele de raportare anuală care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date. Aplicarea anterior acestei date este permisă. Termenul „regim fiscal incert” desemnează un tratament fiscal în legătură cu care există o incertitudine referitoare la faptul că autoritatea fiscală competentă îl va accepta în temeiul legislației fiscale.

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 hiperinflationiste” până la data de 31 decembrie 2003. Ulterior acestei date, economia României nu mai este considerată hiperinflationistă, societatea încetând să mai aplice IAS 29 începând cu 1 ianuarie 2004.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS a presupus 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 însă 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 2020, conducerea societății consideră că aplicarea principiului continuității la întocmirea situațiilor financiare este justificată.

3.7. Moneda străină

Pentru tranzacțiile în moneda străină transformarea în moneda funcțională se face utilizând rata de schimb BNR din ziua tranzacției. Diferențele de curs valutar sunt evidențiate la sfârșitul fiecărei luni în contul de profit și pierdere. Soldurile în moneda străină sunt transformate în lei la cursurile de schimb BNR, pentru data bilanțului.

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

3.8. Contabilitatea de angajamente

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

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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 rezultă 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-ram 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 în cea a poziției financiare, cu excepția cazului în care compensarea reflectă fondul economic al tranzacției sau un alt eveniment, micșorează capacitatea utilizatorilor atât de a înțelege tranzacțiile, alte evenimente și condiții care au apărut, cât și de a evalua viitoarele fluxuri de trezorerie ale societății. Evaluarea activelor după deducerea valorii provizioanelor pentru depreciere aferente nu reprezintă o compensare.

3.11. Informații comparative

Informațiile din situațiile financiare sunt prezentate în comparație cu informațiile aferente perioadei precedente pentru toate valorile raportate în situațiile financiare ale perioadei curente. 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.

3.12. Imobilizări 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.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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 reevaluările din 2013 - clădiri, 2014 - terenuri, 2016 - imobilizări corporale (exclusiv terenuri), 2018 – imobilizări corporale (exclusiv terenuri), 2019 – imobilizări corporale (inclusiv terenuri).

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

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

Imobilizarile 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. Investiții imobiliare

Societatea recunoaște o investiție imobiliară, în conformitate cu IAS 40, respectiv dacă este o proprietate imobiliară (un teren sau o clădire - sau o parte a unei clădiri - sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar în termenii unui contract de leasing financiar) mai degrabă pentru a obține venituri sau pentru creșterea valorii capitalului sau ambele.

O investiție imobiliară este evaluată inițial la cost. Costurile de tranzacționare trebuie incluse în evaluarea inițială.

După recunoașterea inițială, compania a ales ca model de evaluare „modelul bazat pe cost” pentru toate investițiile sale imobiliare în conformitate cu dispozițiile din IAS 40, altele decât cele care îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate drept deținute în vederea vânzării.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

3.14. 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
- ✓ activul poate fi separat de fondul comercial.

Imobilizarile necorporale la sfarsitul anului 2019 nu au fost reevaluate, deoarece nu s-a putut identifica o piata activă.

3.15. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare sunt investiții financiare care cuprind acțiuni și alte titluri cumpărate și deținute pe termen lung, precum și creanțe imobilizate, cum ar fi împrumuturile și garanțiile acordate pe termen lung.

Titlurile de participare (acțiunile) pe care societatea le deține sunt înregistrate la active imobilizate, intenția societății de a le păstra depășind 12 luni de la data bilanțului. Societatea nu deține acțiuni de cel puțin jumătate plus unu din numărul de acțiuni cu drept de vot pentru a fi considerate filiale. Achizițiile și vânzările de participatii sunt înregistrate la data decontării care coincide cu data la care participatia este transferată societății.

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 deprecierii ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionalizează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionalizează 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.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

3.16. Clienți și conturi asimilate

Creanțele sunt înregistrate la valoarea anticipată a se realiza care corespunde cu valoarea nominală. Pentru creanțele incerte se calculează ajustări de depreciere.

În conturile de clienți și conturi similare se regăsește valoarea facturilor emise și neincasate până la data încheierii exercitiului financiar.

Prestarea serviciilor către clienți se face pe baza de comandă și/sau contract, cu plată la scadență de cuprinsă între 30 și 90 de zile, iar prețul este același indiferent de termenul de plată.

Pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este înregistrată pentru valoarea brută a debitorului, inclusiv TVA care trebuie plătită către Stat și poate fi recuperată doar în cazul 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 și 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 casă, 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.

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.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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.

Impozitul pe profit calculat și înregistrat în evidența contabilă a fost, pentru anul 2019, de 80.753.025 lei, cu 5.497.552 lei mai mult față de impozitul pe profit calculat și înregistrat în anul precedent.

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 impozabil 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.

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.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LBI, dacă nu este menționat altfel)

3.23. Beneficiile angajaților

Beneficiile angajaților pe termen scurt includ salariile și contribuțiile la asigurările sociale. În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către Statul Român în beneficiul angajaților săi pentru asigurări sociale. Toți salariații companiei sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Drepturile salariaților pe termen scurt sunt recunoscute ca și cheltuieli o dată cu prestarea serviciilor de către aceștia.

Alte beneficii ale angajaților pe termen lung

Obligația netă a societății în ceea ce privește beneficiile pe termen lung acordate salariaților, altă decât planurile de pensii, este valoarea beneficiilor viitoare pe care salariații le-au câștigat în schimbul serviciilor prestate în perioada curentă și în cea anterioară. Acest beneficiu este actualizat pentru a determina valoarea justă a acestuia, iar valoarea justă a oricărui activ aferent este dedusă. Aceste beneficii sunt estimate utilizând metoda factorului de credit proiectat. Orice câștiguri sau pierderi actuariale sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în perioada în care apar. Alte beneficii ale angajaților pe termen lung sunt reprezentate de primele jubiliare.

Beneficiile pentru terminarea contractului de muncă sunt recunoscute drept cheltuială atunci când Societatea este angajată în mod evident și fără nicio posibilitate realistă de abandonare, într-un plan oficial detaliat pentru terminarea contractului de muncă înainte de data normală de pensionare sau pentru acordarea de beneficii pentru terminarea contractului de muncă drept rezultat al unei oferte făcute cu scopul de a încuraja plecarea voluntară. În al doilea caz, beneficiile pentru terminarea contractului de muncă sunt recunoscute drept cheltuială atunci când Societatea a făcut o ofertă pentru plecare voluntară, este probabil ca oferta va fi acceptată, iar numărul de angajați care vor accepta oferta poate fi estimat în mod rezonabil.

Planurile de contribuții determinate sunt planuri de beneficii postangajare în baza cărora o entitate plătește contribuții fixe într-o entitate separată (un fond) și nu va avea nicio obligație legală sau implicită de a plăti contribuții suplimentare dacă fondul nu detine suficiente active pentru a plăti toate beneficiile angajaților aferente serviciului prestat de angajat în perioada actuală și în perioadele anterioare.

Obligațiile pentru contribuțiile la planurile de contribuții determinate pentru pensii sunt recunoscute ca o cheltuială cu beneficiile angajaților în contul de profit sau pierdere în perioadele în care serviciile sunt furnizate de către angajați. Contribuțiile platite anticipat sunt recunoscute ca un activ în măsura în care este posibilă o rambursare în numerar sau o reducere a plăților viitoare.

Un plan de beneficii determinate este un plan de beneficii post-angajare, altul decât un plan de contribuții determinate. Obligațiile nete ale societății în raport cu planurile de beneficii determinate sunt calculate separat pentru fiecare plan în parte estimând valoarea beneficiilor viitoare pe care angajații le-au obținut în schimbul serviciilor prestate în perioada curentă și în perioadele anterioare. Aceste beneficii sunt actualizate la valoarea prezentă, rata de actualizare este urba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2019. Beneficiile se referă la premii de pensionare.

Calculul este realizat anual de către un actuar calificat, utilizând metoda factorului de credit proiectat. Atunci când beneficiile unui plan sunt suplimentate, cota-parte a beneficiului suplimentar aferent serviciilor prestate anterior de către angajați este recunoscută imediat în contul de profit sau pierdere.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Recunoasterea castigurilor și pierderilor actuariale rezultate din planurile de beneficii determinate se face în cadrul altor elemente ale rezultatului global în timp ce toate cheltuielile aferente planurilor de beneficii determinate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei.

Societatea recunoaște castigurile și pierderile din reducerea sau decontarea unui plan de beneficii determinate atunci când are loc reducerea sau decontarea. Castigul sau pierderea din reducere sau decontare cuprinde orice modificare a valorii juste a activelor planului, orice modificare a valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat, orice castiguri și pierderi actuariale aferente și costul serviciilor anterioare, care nu au fost anterior recunoscute.

Orice estimare actuarială este subiectivă și diferiți experți pot avea diferite abordări ale estimării și pot utiliza diferite ipoteze. Cheltuielile viitoare efective nu se vor fi aceleași cu cele estimate și se pot abate în mod semnificativ de la estimările facute. Calculele se bazează pe anumite ipoteze, care sunt prezentate în situațiile financiare și valorile derivate sunt dependente de acestea. Ipotezele sunt, în cele din urmă, responsabilitatea managementului societății.

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. 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. Recunoasterea 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 IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienții".

a) *Venituri din prestări servicii*

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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.

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. Managementul riscului financiar

Riscul reprezintă incertitudinea apariției unui fenomen care, dacă se petrece, poate avea influențe asupra obiectivelor stabilite. Riscul se referă în special la gradul de incertitudine care planează asupra evenimentelor viitoare.

Prima etapă în cadrul analizei riscurilor vizează identificarea expunerii CNAB față de evenimente cu caracter incert și cu impact potențial asupra desfășurării normale a activității aeroportului. În acest sens, au fost avute în vedere principalele activități desfășurate de CNAB, precum și factorii interni și externi ce pot exercita influențe asupra companiei. Această analiză preliminară a condus la identificarea unei serii de riscuri ce au fost grupate în funcție de tipologia acestora în cinci categorii detaliate mai jos.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Evoluții negative la nivelul contextului economic general

Dezvoltarea activității CNAB depinde într-o măsură semnificativă de evoluțiile macroeconomice atât la nivel național, cât și internațional, contextul economic general având un impact semnificativ asupra traficului de pasageri și implicit asupra companiei. Manifestarea unor tendințe negative la nivel economic general, precum criza economică, reprezintă un risc potențial pe termen scurt, a cărui predictibilitate este însă relativ redusă, având în vedere multitudinea de factori determinanți.

Riscuri comerciale

Principalele riscuri comerciale sunt cele legate de cerere și venituri. La nivelul CNAB acestea se pot concretiza în: reducerea veniturilor prin scăderea conjuncturală a traficului aerian (epidemii, accidente etc), anularea unor curse ale liniilor aeriene sau încetarea activității unei companii aeriene. În condițiile în care, dat fiind că majoritatea pasagerilor sunt de tip „origine/destinație finală”, cursele operate de o companie aeriană pot fi preluate relativ cu ușurință de alte companii aeriene și nu ar pune CNAB în dificultate financiară.

Alte posibile riscuri comerciale sunt: grad de ocupare scăzut al spațiilor comerciale de închiriat, scăderea veniturilor din chirii, grad de utilizare scăzut al noilor locuri de parcare, grad de ocupare scăzut al locațiilor disponibile pentru scopuri publicitare, reducerea veniturilor din contractele în participatie, Datorită ponderii reduse a veniturilor non-aeronautice, materializarea unor astfel de riscuri nu ar avea un impact semnificativ pentru companie.

Riscuri operaționale

Riscul operațional este riscul înregistrării de pierderi financiare directe sau indirecte ca urmare a unor:

- procese interne eronate sau inadecvate;
- persoane care acționează incorect;
- sisteme care prezintă deficiențe în execuție;
- evenimente externe indezirabile.

Riscurile operaționale identificate la nivelul CNAB reies dintr-o serie de evenimente ce pot influența în mod negativ buna desfășurare a activității companiei, aceste evenimente fiind legate de infrastructura aeroportuară existentă, de programele investiționale în derulare/planificate, precum și de structura și numărul personalului angajat. Dezideratul principal este identificarea riscurilor potențiale înainte ca acestea să producă evenimente cu consecințe negative.

Riscuri legale

Pe baza opiniei specialiștilor pentru litigiile cele mai importante din punct de vedere al pretențiilor reclamantului (CNAB având calitatea de pârât) au fost constituite provizioane.

Având în vedere că nivelul provizioanelor a fost stabilit de o manieră prudentă, iar litigiile se află în diverse stadii de soluționare, este puțin probabil un scenariu în care CNAB să fie obligată la plata unor despăgubiri care prin dimensiune și durată să pună compania în dificultate financiară, mai ales din perspectiva fluxurilor de numerar.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Riscuri financiare

Riscurile financiare importante sunt riscul de dobândă și cel de curs valutar. CNAB are un grad redus de îndatorare, iar structura încasărilor și plăților din punct de vedere valutar este echilibrată. În aceste condiții, acest risc rămâne scăzut pe termen mediu.

Riscul valutar

CN AB SA este expusă riscului valutar prin expunerile la tranzacții derulate în moneda străină. Riscul valutar este asociat activelor și obligațiilor recunoscute.

Următorul tabel prezintă sensibilitatea profitului și pierderii, precum și a capitalurilor proprii față de posibilele modificări rezonabile ale cursului de schimb, aplicat la sfârșitul perioadei de raportare, monedei funcționale a societății, cu toate variabilele menținute constante:

Impactul asupra profitului și pierderii a:

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Aprecierii Euro cu 10%	19.438.315	15.799.252
Deprecierii Euro cu 10%	-19.438.315	-15.799.252
Aprecierii dolarului USD cu 10%	11.127	2.446
Deprecierii dolarului USD cu 10%	-11.127	-2.446

Riscul de preț

Societatea este expusă riscului tarifelor de aeroport. Dacă prețul tarifelor din servicii prestate ar fi fost 5% mai mare/mai mic, profitul net al perioadei ar fi fost mai mic/mai mare cu 42.364.962 lei la decembrie 2019 (decembrie 2018: 40.412.234 lei)

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare din gestionarea de către Societate a mijloacelor circulante și a cheltuielilor de finanțare și rambursărilor sumei de principal pentru instrumentele sale de debitare.

Următorul tabel prezintă scadențele contractuale (reprezentând fluxurile de numerar contractuale fără reduceri) ale datoriilor financiare.

	Sub un an	Intre 1 si 2 ani	Mai mult de 2 ani
La 31 decembrie 2019			
Furnizori si alte datorii	146.211.075	-	-
Credite si imprumuturi	-	-	-
Total	146.211.075	-	-

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

	Sub un an	Intre 1 si 2 ani	Mai mult de 2 ani
La 31 decembrie 2018			
Furnizori si alte datorii	110.769.928	-	-
Credite si imprumuturi	-	-	-
Total	110.769.928	-	-

Categorii de instrumente financiare

Instrumentele financiare principale utilizate de Societate, din care apare riscul privind instrumentele financiare, sunt după cum urmează:

- Instrumente financiare evaluate la valoare justa
- Creanțe comerciale și alte creanțe
- Numerar și echivalente de numerar
- Datorii comerciale și alte datorii

Un sumar al instrumentelor financiare deținute pe categorii este furnizat mai jos:

Active financiare	31-Dec-19	31-Dec-18
Creanțe comerciale și asimilate	106,178,513	101,002,603
Numerar și echivalente de numerar	368,334,694	300,372,426
Alte active financiare	13,984,637	14,438,461
Total	488,497,844	415,813,490

Datorii financiare la cost amortizat	31-Dec-19	31-Dec-18
Datorii comerciale și similare	49,562,586	33,716,475
Alte imprumuturi	-	-
Total	49,562,586	33,716,475

Obiectivul general al managementului este de a stabili politici care încearcă să reducă riscul pe cât posibil fără a afecta în mod nejustificat competitivitatea și flexibilitatea Societății.

Valoarea justă a instrumentelor financiare

Valoarea justă a activelor și datoriilor financiare este determinată după cum urmează:

- Valoarea justă a activelor și datoriilor cu termeni și condiții standard și tranzacționate pe piețe active lichide este determinată prin referință la preturi cotate în piață (incluzând titluri rascumparabile, efecte de comerț, obligațiuni și titluri de valoare perpetue).
- Valoarea justă a altor active și datorii financiare (exclusiv instrumentele financiare derivate) este determinată în conformitate cu modele de evaluare acceptate în mod general, care se bazează pe fluxuri de numerar viitoare actualizate folosind preturi ale unor tranzacții observabile în piețele curente și cotații obținute de la dealeri pentru instrumente similare.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Tabelul următor prezintă o analiză a metodelor de evaluare a instrumentelor financiare la o dată ulterioară celei de recunoaștere inițială, grupate în nivelurile 1 - 3 pe baza gradului de disponibilitate în piață a informațiilor necesare evaluării.

- Nivelul 1: include instrumente financiare măsurate la valoarea justă prin aplicarea preturilor cotate, neajustate, obținute din piețe active pe care sunt tranzacționate active sau datorii identice.
- Nivelul 2: include instrumente financiare măsurate la valoarea justă prin folosirea unor tehnici de evaluare ce conțin variabile altele decât preturile cotate indicate la Nivelul 1 al ierarhiei, variabile ce sunt disponibile și identificabile în piață pentru activele și datoriile respective, fie direct (cum ar fi preturile) sau indirect (respectiv derivate din preturi).
- Nivelul 3: include instrumente financiare măsurate la valoarea justă folosind tehnici de evaluare ce conțin variabile pentru activele sau datoriile respective, care nu se bazează pe date identificabile, disponibile în piață.

- 2019 -

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare la cost sau contabilizate prin metoda punerii în echivalență	-	-	13.449.742	13.449.742

- 2018 -

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare la cost sau contabilizate prin metoda punerii în echivalență	-	-	13.919.297	13.919.297

Nu au existat transferuri între nivelurile ierarhiei de măsurare a valorii juste folosite la evaluarea instrumentelor financiare.

Conducerea Societății consideră că valoarea justă a activelor și datoriilor recunoscute la cost amortizat în situațiile financiare aproximează valoarea netă contabilă a acestora în mare parte datorită maturităților pe termen scurt, costurilor mici aferente tranzacțiilor la data poziției financiare, iar pentru împrumuturile pe termen lung datorită faptului că acestea au fost recent contractate.

Valoarea justă a următoarelor active și datorii financiare aproximează valoarea lor contabilă:

- Creanțe comerciale și alte creanțe;
- Alte active financiare pe termen scurt;
- Numerar și echivalente de numerar;
- Datorii comerciale și alte datorii;
- Împrumuturi.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 4 – 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 antrepriză.

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.

4.1. Imobilizări corporale

La 31.12.2018 au fost reevaluate imobilizările corporale ale Companiei CN AB SA. Abordarea aplicată în evaluare, conform raportului de evaluare, a fost, după cum urmează:

- ✓ Imobilizările corporale fixe au fost reevaluate utilizând metode bazate pe cost, ținând cont de natura specializată a acestora. La baza estimării costurilor curente, a stat prețul de achiziție pentru activele cumpărate de pe piață, la preț de nou sau valorile juste (costuri prezumate) pentru activele reevaluate anterior. Costul curent al activelor reevaluate anterior a fost calculat prin actualizarea costurilor prezumate, utilizând indicii de preț specifici (indici de preț în construcții, indici ai prețurilor producției industriale, rata inflației) fiecărui tip de imobilizare.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Imobilizările corporale complet amortizate, care sunt încă utilizate de companie, au fost reevaluate stabilindu-se o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate de către companie a fi utilizate în continuare.

- ✓ Pentru imobilizările corporale reevaluate care la data de 31.12.2018 aveau valoare rămasă zero, având durata normală de funcționare expirată, evaluatorul a propus noi durate de viață rămasă.
- ✓ În urma analizelor efectuate în baza ipotezelor speciale expuse în raport, concluzia evaluatorului privind valoarea justă a imobilizărilor corporale aflate în inventarul CN AB SA, la data de 31.12.2018 (cu excepția terenurilor) este:

DENUMIRE	VALOARE INVENTAR 31.12.2018	VALOARE RĂMASĂ 31.12.2018	VALOARE JUSTĂ 31.12.2018	VALOARE RECUPERABILĂ LA CASARE 31.12.2018
Imobilizări corporale	2.858.292.953,87	1.020.184.993,11	1.166.828.131,15	401.500,00

La 31.12.2019 au fost reevaluate imobilizările corporale, inclusiv terenurile Companiei CN AB SA. Abordarea aplicată în evaluare, conform raportului de evaluare, a fost, după cum urmează:

- ✓ Imobilizările corporale fixe au fost reevaluate utilizând metode bazate pe cost, ținând cont de natura specializată a acestora. La baza estimării costurilor curente, a stat prețul de achiziție pentru activele cumpărate de pe piață, la preț de nou sau valorile juste (costuri prezumate) pentru activele reevaluate anterior. Costul curent al activelor reevaluate anterior a fost calculat prin actualizarea costurilor prezumate, utilizând evaluarea valorilor de piață, a tuturor activelor terenuri, construcții și bunuri mobile, estimată prin abordarea prin venit. Analiza s-a făcut comparativ între valorile juste înregistrate la 31.12.2019 și valoarea de piață a tuturor activelor, estimată prin capitalizarea veniturilor obținute de activitatea economică. Indicele de actualizare a valorilor estimate este de 1,048. (Informativ indicele de actualizare a prețurilor de consum calculat de INS, pentru perioada dec.2018 - dec. 2019, este de: 1,0404).
- ✓ Pentru imobilizările corporale reevaluate, care la data de 31.12.2019 aveau valoare rămasă zero, având durata normală de funcționare expirată, evaluatorul a propus noi durate de viață ramase.
- ✓ Pentru terenuri, evaluarea executată reprezintă o estimare a valorii de juste a activelor. Procedura de evaluare este conformă cu standardele, recomandările și metodologia de lucru adoptate de către ANEVAR.
- ✓ În urma analizelor efectuate în baza ipotezelor speciale expuse în raport, concluzia evaluatorului privind valoarea justă a imobilizărilor corporale și a terenurilor aflate în inventarul CN AB SA, la data de 31.12.2019 este:

DENUMIRE	VALOARE INVENTAR 31.12.2019	VALOARE RĂMASĂ 31.12.2019	VALOARE JUSTĂ 31.12.2019
Imobilizări corporale	3.040.904.327	1.051.528.328	1.151.793.459
Terenuri	3.146.7123.633	-	3.051.943.000

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

La 31.12.2018, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	Investiții imobiliare	TOTAL
Valoare brută							
Sold la 01.01.2018	3.146.630.806	1.812.936.652	842.173.818	187.810.169	40.710.015	5.426.313	6.035.687.773
Creșteri	40.798.626	148.829.537	70.603.831	35.375.578	2.175.819		297.783.391
Reduceri	40.799.645	16.582.662	58.332.092	10.920.646	23.659.900		150.294.945
Sold la 31.12.2018	3.146.629.787	1.945.183.527	854.445.557	212.265.101	19.225.934	5.426.313	6.183.176.219
Amortizare							
Sold la 01.01.2018		907.475.115	691.772.227	150.707.735		4.275.648	1.754.230.725
Creșteri		121.798.416	47.087.802	11.604.301		95.786	180.586.305
Descrasteri		16.059.091	57.731.430	10.887.697			84.678.218
Sold la 31.12.2018		1.013.214.440	681.128.599	151.424.339		4.371.434	1.850.138.812
Ajustări deprecieri							
Sold la 01.01.2018	206.180.632	3.504.348	44.898	20.469	533.131		210.283.478
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar		129.911	60.283	3.884	4.345.044		4.539.122
Reduceri sau reluări		3.165.647	44.898	20.469			3.231.014
Sold la 31.12.2018	206.180.632	468.612	60.283	3.884	4.878.175		211.591.586
Valoare netă							
La 01.01.2018	2.940.450.174	901.957.189	150.356.693	37.081.965	40.176.884	1.150.665	4.071.173.570
La 31.12.2018	2.940.449.155	931.500.475	173.256.675	60.836.878	14.347.759	1.054.879	4.121.445.821

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

La 31.12.2019, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție și avansuri plătite	Investiții imobiliare	TOTAL
Valoare brută							
Sold la 01.01.2019	3.146.629.787	1.945.183.527	854.445.557	212.265.101	19.225.934	5.426.313	6.183.176.219
Creșteri	126.787.120	95.838.875	76.141.693	15.597.251	8.435.744		322.800.683
Reduceri	221.473.907	449.488	18.495.347	5.644.205	9.993.337		256.056.284
Sold la 31.12.2019	3.051.943.000	2.040.572.914	912.091.903	222.218.147	17.668.341	5.426.313	6.249.920.618
Amortizare							
Sold la 01.01.2019		1.013.214.440	681.128.599	151.424.339		4.371.434	1.850.138.812
Creșteri		115.083.395	69.138.107	17.866.199		63.423	202.151.124
Descresteri		314.531	17.963.343	5.460.481			23.738.355
Sold la 31.12.2019		1.127.983.304	732.303.363	163.830.057		4.434.857	2.028.551.581
Ajustări depreciere							
Sold la 01.01.2019	206.180.632	468.612	60.283	3.884	4.878.175		211.591.586
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	-205.938.520		43.895				-205.894.625
Reduceri sau reluări	242.112	163.712	60.283	3.884			469.991
Sold la 31.12.2019	0	304.900	43.895	0	4.878.175		5.226.970
Valoare netă							
La 01.01.2019	2.940.449.155	931.500.475	173.256.675	60.836.878	14.347.759	1.054.879	4.121.445.821
La 31.12.2019	3.051.943.000	912.284.710	179.744.645	58.388.090	12.790.166	991.456	4.216.142.067

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCUREȘTI
RAPORTĂRI FINANCIARE
 pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
 (toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este menționat altfel))

4.2. Imobilizări necorporale

La 31.12.2018, situația imobilizărilor necorporale se prezintă astfel :

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 01.01.2018	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2018	Sold la 01.01.2018	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2018	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
	Imobilizări necorporale (1+2), din care:	5.635.367	306.544	204.790	5.737.121	5.594.873	136.122	204.790	5.526.205	40.494	210.916
1	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, din care:	153.653	5.481		159.134	153.450	685		154.135	203	4.999
1.1.	Brevete, mărci și alte drepturi și valori similare	125.185	5.481		130.666	124.989	685		125.674	196	4.992
1.3.	Terenuri MT în folosință gratuită	7			7					7	7
1.4.	Concesiuni licențe Băneasa	28.461			28.461	28.461			28.461		
2	Alte imobilizări necorporale	5.481.714	301.063	204.790	5.577.987	5.441.423	135.437	204.790	5.372.070	40.291	205.917

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

La 31.12.2019, situația imobilizărilor necorporale se prezintă astfel :

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 01.01.2019	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2019	Sold la 01.01.2019	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2019	Sold la 01.01.2019
	Imobilizări necorporale (1+2), din care:	5.737.121	1.785.446	1.888.045	5.634.522	5.526.205	1.373.284	1.888.045	5.011.444	210.916
1	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, din care:	159.134		5.188	153.946	154.135	562	5.188	149.509	4.999
1.1.	Brevete, mărci și alte drepturi și valori similare	130.666		5.188	125.478	125.674	562	5.188	121.048	4.992
1.2.	Terenuri MT în folosință gratuită	7			7					7
1.3.	Concesiuni licențe Băneasa	28.461			28.461	28.461			28.461	
2	Alte imobilizări necorporale	5.577.987	1.785.446	1.882.857	5.480.576	5.372.070	1.372.722	1.882.857	4.861.935	205.917
										618.641

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

4.3. 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 înregistrări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2018 reflectate în situațiile financiare au fost:

- ✓ A fost recunoscut rezultat din punerea în echivalență BICC și RAS în suma de 483.342 lei.
- ✓ A fost majorată ajustarea pentru pierderea de valoare a titlurilor de participare deținute la TAROM cu 13.504.520 lei;

Principalele înregistrări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2019 reflectate în situațiile financiare au fost:

- ✓ A fost derecunoscut rezultat din punerea în echivalență BICC și RAS (contul 264) în valoare de 469.554,34 lei.

La 31.12.2018, respectiv la 31.12.2019, imobilizarile financiare se prezintă astfel:

Explicații	Creanțe imobilizate-garanții la terți	Titluri de participare	Titluri puse în echivalență	Total
Valoare brută la 01 ianuarie 2018	475.164	36.159.852	11.111.650	47.746.666
Intrări,	44.000	0	483.343	527.343
Valoare brută la 31 decembrie 2018	519.164	36.159.852	11.594.993	48.274.009
Ajustare pt deprecieri la 01 ianuarie 2018	0	20.331.028	0	20.331.028
Creștere ajustare imobilizări financiare,	0	13.504.520	0	13.504.520
Ajustare la 31.12.2018	0	33.835.548	0	33.835.548
Valoare contabilă netă la 01.01.2018	475.164	15.828.824	11.111.650	27.415.638
Valoare contabilă netă la 31.12.2018	519.164	2.324.304	11.594.993	14.438.461
Valoare brută la 01 ianuarie 2019	519.164	36.159.852	11.594.993	48.274.009
Intrări,	15.731			15.731
Ieșiri,			469.554	469.554
Valoare brută la 31 decembrie 2019	534.895	36.159.852	11.125.439	47.820.186
Ajustare pt depreciere la 01 ianuarie 2019	0	33.835.548	0	33.835.548
Ajustare la 31.12.2019		33.835.548		
Valoare contabilă netă la 01.01.2019	519.164	2.324.304	11.594.993	14.438.461
Valoare contabilă netă la 31.12.2019	534.895	2.324.304	11.125.439	13.984.638

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Alte creanțe imobilizate- garanții la terți

Nr. Crt	Garanții la terți	01.01.2019	Intrări	Ieșiri	31.12.2019
1	Cumpăna	2.310			2.310
2	Internet Banking	167			167
3	RADET	2.199			2.199
4	Romtelecom	3.178			3.178
5	Sal Trans Exim	916			916
6	Cauțiune dosar nr.47/2014 cu Global Media SA	22.858			22.858
7	Cauțiune dosar nr.3393/3/2012 cu Olga Orbeșteanu	23.963			23.963
8	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău	1.000			1.000
9	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău 13.03.2015 22.04.2015	1.000			1.000
10	Tamaxo Consult	1.000			1.000
11	Cauțiune incident avion Băneasa	364.073			364.073
12	Garanție la bursa de mărfuri licitație gaze	25.500			25.500
13	Bursa Romana de marfuri	71.000			71.000
14	Cauțiune dosar nr. 5475/2/2019 ANAF Directia Generală Mari Contribuabili	0	15.731	0	15.731
	TOTAL	519.164	15.731	0	534.895

Titluri de participare

Nr. Crt	Imobilizări Financiare la societăți	01.01.2019	Procent de deținere la 01.01.2019	31.12.2019	Procent de deținere la 31.12.2019
1	CN Tarom SA	32.564.700	1,48	32.564.700	1,46%
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	6.435	13,00%
4	Romprest Service SA	2.291.013	10	2.291.013	10,00%
5	DNATA CATERING SA, din care: - aplicare IAS 29 -particip CS	22.464 5.784 16.680	 4,979%	22.464 5.784 16.680	 4,979%
6	Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă SA	1.102.500 (subscris 3.675.000)	35	1.102.500 3.675.000	35%
7	Asociația pentru promovarea și dezvolt. Turismului Românesc	4.392	0	4.392	0
8	TOTAL	36.159.853	X	36.159.853	
9	Ajustare pentru depreciere	33.835.548	X	33.835.548	

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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

La 31.12.2018 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 8.770.201 lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse în echivalență sunt de 2.824.792 lei.

La 31.12.2019 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 8.911.625 lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse în echivalență sunt de 2.213.813 lei.

Informațiile folosite la determinarea titlurilor puse în echivalență sunt preluate din balanțele de verificare ale BICC și RAS.

Nr. Crt	Imobilizări Financiare la societăți	01.01.2019	Procent de deținere la 01.01.2019	Intrări-ajustări IFRS	Ieșiri-ajustări IFRS	31.12.2019	Procent de deținere la 31.12.2019
1	Bucharest International Cargo Center (BICC)	8.770.201	27		-141.424	8.911.625	27
2	Romanian Airport Services SA (RAS)	2.824.792	33,18		610.979	2.213.813	33,18
	TOTAL	11.594.993	X		469.555	11.125.438	X

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 5 - Active curente

Societatea reclasifica un activ drept activ circulant atunci când:

- preconizează să valorifice activul, sau intenționează să îl vândă sau să îl consume în cadrul ciclului normal de exploatare;
- activul este detinut, în principal, în scopul tranzacționării;
- preconizează să valorifice activul în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare;
- activul reprezintă numerar sau echivalente de numerar (după cum sunt definite de IAS 7), cu excepția cazului în care există restricția ca activul să fie schimbat sau utilizat pentru decontarea unei datorii pentru o perioadă de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

5.1. 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.

La 31.12.2019 CN Aeroporturi București SA înregistrează Stocuri în valoare brută de 19.143.971 lei. La 31.12.2019 s-au constituit ajustări pentru deprecierea materialelor (cont 3921) de 8.679 lei și a materialelor aflate la terți (cont 3951) în valoare de 136 lei, a ambalajelor (cont 398) în valoare de 184 lei, stocurile ajungând la o valoare netă de 19.134.972 lei.

Nr. crt	Categoria	Sold la 01.01.2019	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2019
1.	Materiale consumabile	4.829.721	15.530.813	15.700.746	4.659.788
2.	Produse reziduale	33.364	-26.134		7.230
3.	Mărfuri	0	0	0	0
4	Materiale aflate la terți	14.167.607	3.566.418	3.906.120	13.827.905
5	Materiale de natura obiectelor de inventar	70.934	1.483.077	1.512.290	41.721
6	Ambalaje	184	0	0	184
7	Avansuri	122.116	491.398	96.591	516.923

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

8	Active deținute în vederea vânzării	65.004	25.217	1	90.220
9	Total valori brute	19.288.930	21.070.789	21.215.748	19.143.971
10	Ajustări	44.378	8.679	44.242	8.999
11	Total valori nete	19.244.552	21.062.110	21.171.506	19.134.972

Din totalul de 19.143.972 lei:

- suma de 7.974.868 lei reprezintă stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă, astfel:

- ✓ Combustibil lichid ușor – stoc siguranță = 464.520 lei;
- ✓ Combustibil - lichid de frână = 6.471 lei;
- ✓ Materiale consumabile – piese de schimb = 991.712 lei
- ✓ Materiale aflate la terți – piese de schimb pentru echipamente – stoc siguranță = 6.371.991 lei;
- ✓ Materiale de natura obiectelor de inventar = 57.166 lei;
- ✓ Materiale consumabile – alte materiale = 82.824 lei;
- ✓ Materiale pentru ambalat = 184 lei;

Materialele aflate la terți, în suma de 13.827.905 lei (ct.351-ct.3951) reprezintă:

- Magal Security Systems LTD 2.054.901 lei
- Magal Security Systems srl 182.231 lei
- EMP Trade 6.602.979 lei
- Euro Nuclear Security Services 3.837.098 lei
- CEROB SRL 19.500 lei
- MacDonald Humfrey 194.254 lei
- MB Telecom 884.503 lei
- UTI Grup SA (136 pt 3951) 43.340 lei
- IG al Poliției Transporturi Aurel Vlaicu 8.964 lei.

5.2. Creanțe

Situația creanțelor la data de 31.12.2019, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Explicații	Creanțe comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2019 valoare brută	110.846.043	24.249.194	135.095.237
2	Ajustare	20.882.655	2.748.235	23.630.890
3	Valoare contabilă netă la 01.01.2019	89.963.388	21.500.959	111.464.347
4	La 31.12.2019 valoare brută	116.665.247	37.460.174	154.125.421
5	Ajustare	21.808.380	4.635.388	26.443.768
6	Valoare contabilă netă la 31.12.2019	94.856.867	32.824.786	127.681.653

5.2.1 Creanțe comerciale

La finele anului 2019, CN AB SA prezintă următoarea structură a creanțelor comerciale:

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nr. crt	EXPLICAȚII	Sold la 01.01.2019	Sold la 31.12.2019	Termen de lichiditate sub un an	Termen de lichiditate peste un an
1	Clienți interni,	16.276.902	16.569.259	16.569.259	-
2	Clienți externi	7.675.421	7.064.666	7.064.666	-
3	Total clienți interni și externi	23.952.323	23.633.925	23.633.925	-
4	Clienți incerti	20.882.655	21.808.380	21.808.380	-
5	Clienți – facturi de întocmit	65.988.329	70.577.427	70.577.427	-
	Total clienți	110.823.307	116.019.732	116.019.732	
6	Furnizori debitori pt prestări servicii	22.736	645.516	645.516	-
7	Total valori brute	110.846.043	116.665.248	116.665.248	-
8	Ajustări depreciere clienți	20.882.655	21.808.380	21.808.380	
	Total valori nete	89.963.388	94.856.868	94.856.868	-

5.2.2 Clienți

Structura pe vechime a creanțelor – clienți, existente în sold la 31.12.2019, se prezintă după cum urmează:

Nr.crt	Vechimea	Total clienti la 31.12.2019	Procent (%)
1	In termen	22.294.908	49,06
2	0 – 30 zile	990.778	2,18
3	30 – 60 zile	92.092	0,20
4	60 – 90 zile	144.652	0,32
5	90 – 120 zile	84.286	0,19
6	120 -270 zile	246.181	0,54
7	270 – 365 zile	493.961	1,09
8	Peste 365 zile	21.095.447	46,42
	TOTAL	45.442.305	100

CN AB SA a reevaluat soldurile creanțelor clienți externi la cursul valutar al BNR din data de 31.12.2019, diferențele fiind înregistrate în contul de profit și pierdere al anului 2019.

CN AB SA a calculat, conform IFRS 9, un provizion în valoare de 7.449,67 lei. Acesta este calculat pe baza comportamentului de incasare al clientilor, utilizand un procent calculat pe baza datelor istorice (in functie de numarul de zile intarziate si de comportamentul din ultimii 2 ani -2017, 2018).

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Ca urmare a unei politici de încasare mai bune practicate de companie în anul 2019, s-a folosit rata istorică calculată pentru anul 2018. Calculul este explicat, după cum urmează:

➤ Provizion pentru clienții în lei:

Utilizarea ratei din 2018				
Interval	Suma în lei	Default rate (rata de calcul bazată pe comportamentul de încasare al clienților în sold la 31.12.2018)	Rata de calcul a provizionului bazat pe comportamentul de plată al clienților	Provizion calculat la 31.12.2019 (pe baza ratei calculate pt 2018)
<1 zi	15.321.216,52	0,01%	0,01%	2.018,20
1-30	717.560,14	0,05%	0,05%	367,47
31-60	83.290,39	0,62%	0,65%	538,99
61-90	136.474,38	0,78%	0,81%	1.104,21
91-120	76.018,52	4,41%	4,57%	3.477,42
121-150	4.271,26	12,23%	12,68%	541,62
151-180	200,40	74,70%	77,47%	155,24
181-210	49,55	77,93%	80,81%	40,04
211-240	41,34	79,70%	82,65%	34,17
241-270	141,15	100,00%	103,70%	146,37
241-271	-	0,00%	0,00%	-
Total	16.339.263,65			6.405,54

➤ Provizion pentru clienții în valută:

Utilizarea ratei din 2018					
Interval	Suma în euro	Suma Ron	Default rate (rata de calcul bazată pe comportamentul de încasare al clienților în sold la 31.12.2018)	Rata de calcul a provizionului bazat pe comportamentul de plată al clienților	Provizion calculat la 31.12.2019 (pe baza ratei calculate pt 2018)
<1 zi	1.423.288,81	6.802.324,21	0,01%	0,01%	896,04
1-30	54.549,62	260.709,00	0,05%	0,05%	133,51
31-60	72,62	347,07	0,62%	0,65%	2,25
61-90	319,00	1.524,60	0,78%	0,81%	12,34
91-120	-	-	4,41%	4,57%	
121-150	-	-	12,23%	12,68%	
151-180	-	-	74,70%	77,47%	
181-210	-	-	77,93%	80,81%	
211-240	-	-	79,70%	82,65%	
241-270	-	-	0,00%	0,00%	
Total	1.478.230,05	7.064.904,88			1.044,13

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

5.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii

În soldul contului furnizori debitori pentru prestări servicii s-au înregistrat avansurile în suma de 645.516 lei acordate furnizorilor de servicii, față de 22.736 lei la sfârșitul perioadei precedente.

5.2.4. Clienți incerți

În conturile anuale închise pentru data de 31.12.2019 clienții incerți conform datelor stabilite cu ocazia inventarierii întregului patrimoniu, prezintă un sold de 21.808.380 lei cu 925.725 lei mai mult față de 31.12.2018, ajustat integral.

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

DENUMIRE	sold	procent
ROMAVIA	6.939.155,09	33,23%
MY AIR	6.314.782,41	30,24%
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA)	2.356.698,62	11,29%
JETTRAN INTERNATIONAL	1.064.771,72	5,10%
COMPANIA ROMPREST SERVICE SA	819.493,80	3,92%
MYAIR.COM SRL	676.745,31	3,24%
AIC HANDLING S.A.	672.997,81	3,22%
TEHCON EDILITARE&INFRASTRUCTURA SRL	534.453,87	2,56%
TEN AIRWAYS SRL	379.520,55	1,82%
OLYMPIC AIRLINES SA	376.578,06	1,80%

5.2.5 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 2019.

În structura acestei poziții bilanțiere se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Denumire client	Sume la 01.01.2019	Sume la 31.12.2019
1	Clienți – facturi de întocmit intern	29.994.911	31.752.828
2	Clienți – facturi de întocmit pentru penalizări comerciale	166.594	64.545
3	Clienți – facturi de întocmit extern	35.826.823	38.760.054
TOTAL		65.988.328	70.577.427

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

5.2.6 Alte creanțe

În conturile anuale, închise pentru 31.12.2019, CN AB SA, a reflectat la poziția "alte creanțe" următoarele solduri:

Alte creanțe	Sold la 01.ian.19	Sold la 31.dec.19	Diferențe față de începutul anului
Alte creanțe cu personalul	6.855	28.579	21.724
Contribuția pentru concedii și indemnizații	3.911.320	5.953.634	2.042.314
Alte creanțe		8.925	8.925
TVA de recuperat	6.047.975	13.468.889	7.420.914
TVA neexigibil sold debitor	328.623	1.271.975	943.352
Alte creanțe privind bugetul statului	151.090	154.201	3.111
Decontări din operații în participațiune - activ	10.552.597	12.517.446	1.964.849
Debitori diverși	3.202.994	3.986.538	783.544
Dobânzi de încasat	47.744	69.473	21.729
Sume în curs de lamurire	0	514	514
Subvenții	-4		4
Total valori brute	24.249.194	37.460.174	13.210.980
Ajustări de valoare	2.748.235	4.635.388	1.887.153
Total valori nete	21.500.959	32.824.786	11.323.827

La finele anului financiar 2019 Compania avea TVA de recuperat în suma de 13.468.889 lei, sume provenite din achizițiile de bunuri și servicii necesare activității proprii, reprezentând TVA de rambursat solicitat la rambursare prin deconturile de la luna aprilie 2019 (1.385.168 lei), mai 2019 (845.474), august 2019 (2.822.537), septembrie 2019 (1.540.667 lei), octombrie 2019 (735.348 lei), noiembrie 2019 (2.879.322 lei), decembrie 2019 (3.260.373 lei).

Pentru Debitorii diverși, în sumă de 4.770.644 lei, în sold la 31.12.2019, s-au constituit ajustări de 4.635.386 lei care reprezintă:

- ajustări pentru Global Media SA ("Decontări din operații în participație-activ"), în valoare de 156.588 lei, pentru debitul neachitat aferent contractului de asociere în participațiune reziliat,
- iar 4.478.798 lei pentru « Debitori diverși ».

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

5.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ

La data de 31.12.2019 se prezintă astfel:

Nr. crt	Denumire societate	Valoare brută la:		Ajustări pentru deprecieri		Valoare netă la:	
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
1	Dnata Catering S.A. (Alpha Rocas S.A.)	1.831.071	2.307.477	0		1.831.071	2.307.477
2	Ansamble Inflight SRL (Td Maci Trading Srl)	16.912		16912			0
3	Ion Tiriach Air		-16.591				-16.591
4	Global Media Sa	156.588	0	156.588	0	0	0
5	Millenium Pro Design Srl	8.548.026	10.226.561	0		8.548.026	10.226.561
	TOTAL	10.552.597	12.517.447	156.588		10.396.009	12.517.447

5.3 Casa și conturi la bănci

Situația disponibilităților bănești se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatorul	Sold 01.01.2019	Intrări	Ieșiri	Sold 31.12.2019
1.	Conturi curente la bănci, în lei	114.554.624	27.315.929.255	27.298.686.792	131.797.086
2.	Conturi curente la bănci în valută	155.286.449	651.532.107	595.608.016	211.210.540
3.	Depozit la termen în lei	30.300.000	-	5.500.000	25.000.000
4.	Casa în lei	230.479	58.585.275	58.491.391	324.363
5.	Casa în valută	874	773.910	773.880	904
6.	Alte valori	0	7.169.380	7.167.580	1.800
	TOTAL	300.372.426	28.033.989.927	27.965.531.167	368.332.911

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

Disponibilitățile în devalize la bănci ale Companiei, au fost evaluate la cursul de schimb din data de 31.12.2019, comunicate de Banca Națională a României în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2019.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Conturi în lei la bănci:

BANCA	NR. CONT	SOLD
BANCA COMERCIALA ROMANA	RO93RNCB0082044172710001]	42.607.611
BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI	RO68BTRLRONSALA426594801	813.601
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO40BRDE445SV12412444450	10
BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI	RO75BTRLRONCRT0426594801	20.778.935
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO14BRDE445SV55986334450	5.968
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COAND	RO51BRDE445SA14812444450	117.000
BCR-UNIRII GARANTII GESTIONARI		14.397
GARANTI BANK SA	RO34UGBI0000422010865RON	125.202
RAIFFEISEN BANK - BANEASA	RO84RZBR0000060008659817	51.885
ING BANK N.V.AMSTERDAM-SUCURSALA BUCURESTI	RO59INGB0001008211678910	266.394
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO60BRDE445SA14153634450]	1.123.468
DIRECTIA TREZORERIE SI CONTABILITATE PUBLICA A MUNICIPIULUI BUCURESTI	RO79TREZ7005069XXX004563	867
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA DEPOZIT LEI		34.585.220
UNICREDIT TIRIAC BANK SUCURSALA GRIGORE MORA DEPOZIT LEI		31.306.528
BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI		
TOTAL		131.797.086

Nr. crt.	Denumire cont	Sold valuta	Curs	Echivalent lei
1	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Euro	20.358,04	4,7793	97.297,18
2	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Cont card OP.POS Euro Euro	311.032,37	4,7793	1.486.518,01
3	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Euro	901.911,54	4,7793	4.310.505,82
4	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Dolar US	26.114,73	4,2608	111.269,68
5	BRD - AGENTIA HENRI COANDA DOLARI CANADIENI	3.162,53	3.2702	10.342,11
6	BRD - AGENTIA HENRI COANDA FRANCI ELVETIENI	92,18	4.4033	405,9
7	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Lira sterlina	200,89	5,6088	1.126,75
8	BRD - AGENTIA HENRI COANDA COROANE SUEDEZE	488,70	0,4574	222,53

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

9	RAIFFEISEN BANK - BANEASAR056RZBR0000060008659836 Dolar US	-	1,17	4.2608	-	4.99
10	RAIFFEISEN BANK – BANEASA RO94RZBR0000060008659831 Euro	1.346.397,18	4,7793	6.434.836,04		
12	UNICREDIT TIRIAC BANK SUCURSALA GRIGORE MORA Euro	98.972,15	4,7793	472.874,22		
13	BANCA COMERCIALA ROMANA RO32RNCB0082044172710032 Euro	41.488.324,03	4,7793	198.285.147		
	Total la 31.12.2019					211.210.540

La finele anului 2019 CB AB SA are reflectat în conturile anuale un depozit la termen în valoare de 25.000.000 lei constituit la Banca Comerciala Romana în data de 20.11.2019 cu scadența în data de 20.01.2020 și cu o dobândă de 2.40%. Corespunzător acestui depozit, Compania a recunoscut ca venituri din dobânzi, în conturile anuale ale anului 2019, suma de 69.472 lei.

Nr. crt.	Indicatorul	Sold 01.01.2019	Intrări	Ieșiri	Sold 31.12.2019
1	Alte investiții financiare pe termen scurt	30.300.000	25.000.000	30.300.000	25.000.000

5.4. Cheltuieli în avans

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere țin seama de principiul separării exercitiilor. Cheltuielile plătite/de plătit în exercitiul financiar curent, dar care privesc exercitiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans").

La 31.12.2019, Compania avea înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 696.908 lei, față de 1.315.034 lei în anul anterior. Pentru aceste cheltuieli, compania are întocmite grafice de trecere pe costuri astfel:

✓ În anul 2020 se vor resorbi 696.908 lei.

Componenta cheltuielilor în avans, la 31.12.2019, se prezintă astfel:

	31.12.2018	Creșteri	Ieșiri	31.12.2019
ALIAD SRL	551,57	0,00	509,15	42,42
ASITO KAPITAL SA	17.080,08	136.073,35	96.598,00	56.555,43
CENTRUL DE FORMARE PROFESIONALA EURODEAL	0,00	2.960,00	2.586,66	373,34
CODECS S.A.	1.975,00		1.975,00	0,00
COMPANIA NATIONALA DE ADMINISTRARE A INFRASTRUCTURII RUTIERE SA	26.364,26	26.919,19	37.580,59	15.702,86
CONSILIUL BRITANIC	1.124,25	1.399,00	2.523,25	0,00
CRESCENDO INTERNATIONAL SRL	281.234,25	315.321,60	307.511,05	289.044,80

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

GLOBAL ACI - ICAO AIRPORT MANAGEMENT PROFESSIONAL ACCREDITATION PROGRAMME AMPAP	0,00	22.211,62	10.889,96	11.321,66
IATA	0,00	10.650,90	0,00	10.650,90
IATA	0,00	21.759,60	10.922,86	10.836,74
IATA	0,00	68.114,36	50.362,86	17.751,50
INDACO SYSTEMS SRL	4.793,85	5.366,77	5.241,14	4.919,48
INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE - DEZVOLTARE IN INFORMATICA - ICI BUCURESTI	167,94	1.714,50	1.258,96	623,48
IT LEARNING SRL	624,00		624,00	0,00
KAPSCH SRL	0,00	50.263,00	37.697,22	12.565,78
OK SERVICE CORPORATION	67.957,50	0,00	30.670,00	37.287,50
OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROUP	878.401,68	1.292.022,92	1.995.823,79	174.600,81
ORACLE ROMANIA SRL	11.090,70		11.090,70	0,00
QUENTIC GMBH	0,00	82.880,88	55.253,92	27.626,96
RENTROP&STRATON -GRUP DE EDITURA SI CONSULTANTA IN AFACERI SRL	2.702,99	0,00	1.907,99	795,00
SCHOENHERR SI ASOCIATII SCA	0,00	26.082,69	0,00	26.082,69
UNIQA ASIGURARI SA	20.965,50	64.218,15	85.183,65	0,00
VIATA MEDICALA ROMANEASCA SRL	0,00	380,95	253,92	127,03
Total raport:	1.315.033,57	2.128.339,48	2.746.464,67	696.908,38

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 6 - 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.

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.

Societatea clasifică o datorie drept o datorie curentă atunci când:

- preconizează să deconteze datoria în ciclul normal de exploatare al societății;
- datoria este detinută, în principal, în scopul tranzacționării;
- datoria trebuie decontată în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare;
- societatea nu are un drept necondiționat de a amana decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

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

6.1. Datorii curente – Datorii Comerciale

Situația și evoluția datoriilor pe termen scurt în anul 2019 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2018	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2019
1.	Datorii comerciale, din care:	25.828.473	325.006.379	309.712.999	41.121.854
	- furnizori	15.864.323	262.349.752	263.994.010	14.220.065
	- furnizori de imobilizări	498.869	45.009.116	35.605.146	9.902.839
	- furnizori facturi de primit	9.465.282	17.647.511	10.113.843	16.998.950
2.	Alte datorii	21.616.782	340.046.313	329.244.015	33.324.972
	TOTAL	47.445.255	665.052.692	638.957.014	74.446.826

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

În ceea ce privește structura pe vechimi a furnizorilor neachitați, aflați în sold la 31.12.2019, aceasta se prezintă astfel:

Nr. crt.	Modul de achitare al furnizorilor	Furnizori
1.	Sub 30 zile și în termen	24.114.653
2.	Între 30 – 60 zile	8.251
	Total furnizori	24.122.904

Alte datorii se compun din:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold	Creșteri	Diminuări	Sold
		31.12.2018			31.12.2019
1.	Alte împrumuturi și datorii asimilate (garanții)	7.503.020	3.284.627	2.376.059	8.411.588
2.	Personal salarii datorate	4.196.654	214.798.424	211.045.739	7.949.339
3.	Personal – ajutoare materiale datorate	399.979	6.093.704	6.014.351	479.332
4.	Drepturi de personal neridicate	3.518	5.396	1.054	7.860
5.	Retineri din salarii datorate terților	414.661	4.606.448	4.490.153	530.956
6.	Alte datorii în legătura cu personalul	961.641	273.420	46.449	1.188.611
7.	Asigurări sociale	6.249.480	83.049.679	77.388.282	11.910.877
8.	Impozitul pe veniturile de natură salariilor	1.118.267	14.395.100	13.418.756	2.094.611
9.	Fonduri speciale	98.002	1.273.009	1.266.320	104.690
10.	Creditori diversi	384.982	9.678.136	10.033.974	29.144
11.	Alte datorii față de bugetul statului	4.359			4.359
12.	TVA neexigibilă af. Tva ajustări	0	1.478		1.478
13.	Venituri înregistrate în avans	282.219	2.832.970	3.162.878	612.127
	TOTAL	21.616.782	340.046.313	329.244.015	33.324.972

Datoriile fiscale constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat al statului sunt achitate întotdeauna la scadență. Soldurile de la 31.12.2019 sunt achitate conform scadențelor și termenelor legale.

Compania nu a avut nicio inspecție 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.

Veniturile în avans sunt detaliate în nota explicativă 8.2 și sunt considerate integral aferente anului 2020.

6.2. Datorii curente - Avansuri încasate

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold	Creșteri	Diminuări	Sold
		31.12.2018			31.12.2019
1	Client externi	38.886.813	355.953.417	344.451.380	50.388.850
2	Client interni	11.244.622	114.251.352	117.643.013	7.852.961
3	Clienti intracomunitari	2.568		962	1.606
	TOTAL	50.134.003	470.204.769	462.095.355	58.243.417

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Avansurile încasate conform contractelor, reprezintă plata în avans a serviciilor prestate (chirii, utilități, servicii decolare aterizare, andocare burduf).

6.3. Impozitul pe profit curent și amanat

Impozitul pe profit curent al societății pentru exercitiile încheiate la 31 decembrie 2018 și la 31 decembrie 2019 este determinat pe baza unei rate statutare de 16%, aplicat profitului contabil ajustat cu cheltuielile nedeductibile și cu veniturile neimpozabile.

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2018	Constituit	Plati/relnat la venit	Sold 31.12.2019
1	Impozit pe profit curent	13.190.671	80.753.025	80.421.386	13.522.310
2	Impozit pe profit amanat	54.204.815	22.359.706	29.288.073	47.276.448

Nr. crt.	Denumire indicator	Sume 2019	Sume 2018
1.	Venituri din exploatare	1.119.051.272	992.560.984
2.	Cheltuieli de exploatare	758.003.317	608.724.729
3.	Rezultatul din exploatare (1-2)	361.047.955	383.836.255
4.	Venituri financiare	17.650.298	13.243.533
5.	Cheltuieli financiare	5.558.621	19.378.138
6.	Rezultat financiar (4-5)	12.091.677	-6.134.605
7.	Rezultatul brut (3+6)	373.139.632	377.701.650
8.	Elemente similar veniturilor	73.622.811	14.581.133
9.	Rezultat după includerea elementelor similar veniturilor(7+8)	446.762.443	392.282.783
10.	Deduceri (amortizare fiscală)	154.671.488	106.470.056
11.	Venituri neimpozabile (venituri din dividende și alte venituri)	58.613.351	28.759.441
12.	Profit (9-10-11)	233.477.604	257.053.286
13.	Cheltuieli nedeductibile, din care: -	282.359.548	227.116.364
14.	PROFIT IMPOZABIL	515.837.152	484.169.650
15.	IMPOZIT PE PROFIT	82.533.946	77.467.144
16.	Sume reprezentând sponsorizare	1.780.921	2.211.671
17.	IMPOZIT PE PROFIT	80.753.025	75.255.473

Cheltuielile nedeductibile ale anului 2018 au constat în:

- amenzi și majorări de întârziere datorate autorit. romane =2.269.008 lei
- cheltuieli de sponsorizare = 2.211.671 lei
- cheltuieli cu amortizarea contabilă = 108.330.152,76lei
- cheltuieli cu provizioanele = 30.072.464 lei
- alte cheltuieli nedeductibile = 22.168.267 lei
- chelt cu impozitul pe profit =62.064.802.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Cheltuielile nedeductibile ale anului 2019 au constat în:

- amenzi și majorari de întârziere datorate autorit. romane =430.367 lei
- cheltuieli de sponsorizare = 1.809.443 lei
- cheltuieli cu amortizarea contabilă = 155.698.895,46 lei
- cheltuieli cu provizioanele și ajustările = 52.715.946 lei
- alte cheltuieli nedeductibile = 4.474.182 lei
- chelt cu impozitul pe profit =67.230.715.

Evoluția diferențelor temporare pe categorii de active și datorii, se prezintă astfel:

Explicatie	Diferenta temporara 31.12.2018	Impozit amanat *)	Variatie capitaluri	Variatie *)
Imobilizari necorporale	-72.575	-11.612		-11.612
Imobilizari corporale	385.876.381	61.740.221	32.938.115	223.993
Imobilizari financiare	0	0	0	0
Stocuri	-44.378	-7.101		-7.101
Creante	-9.111.602	-1.457.856		-1.457.856
Provizion beneficii IAS 19	-37.867.735	-6.058.838		-6.058.838
Alte provizioane	0	0		0
TOTAL	338.780.092	54.204.815	32.938.115	-7.311.413

Explicatie	Diferenta temporara 31.12.2019	Impozit amanat *)	Variatie capitaluri	Variatie *)
Imobilizari necorporale	-13.634	-2.182		9.430
Imobilizari corporale	450.880.320	72.140.851	23.061.193	-12.660.563
Imobilizari financiare	-33.835.548	-5.413.688		-5.413.688
Stocuri	-8.999	-1.440		5.661
Creante	-11.568.649	-1.850.984		-393.128
Provizion beneficii IAS 19	-36.497.961	-5.839.674	-701.487	920.650
Alte provizioane	-73.477.728	-11.756.436		-11.756.436
TOTAL	295.477.801	47.276.448	22.359.706	-29.288.073

*) Activ - suma negativa; Venit - suma negativa; Datorie - suma pozitiva; Cheltuiala - suma pozitiva.

Datoriile privind impozitul amânat sunt generate în principal de reevaluarea activelor corporale imobilizate. Creanțele sunt generate de diferențele temporare generate de ajustările de depreciere ale activelor, precum și de provizioanele aferente litigiilor comerciale și a datoriilor previzionate față de personal (prime pensionare, prime din profit etc.).

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativa nr. 7 – 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

b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Societatea are ca datorii pe termen lung provizioanele de riscuri și cheltuieli, inclusiv datoriile către personal estimate în conformitate cu IAS 19 "Beneficiile angajaților", la care se adaugă impozitul pe profitul amânat și subvenții pentru investiții.

Concesiuni bunuri din domeniul public al statului

La 31.12.2019 concesiunile bunuri publice, reprezentând platforme de îmbarcare-debarcare, piste de aterizare-decolare, căi de rulare și terenurile aferente însumează valoarea de 2.067.595.487 lei, astfel:

1) Pentru fosta CN AIHCB SA valoarea concesiunilor primite în valoare de 399.559.217 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 1.668.036.270 lei au fost preluate conform contractului nr.2715/01.06.2001 de la MLPTL și act aditional MM 122/15.01.2002.

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

Concesiunea bunurilor publice se calculează anual pe baza unei cote procentuale de 2% aplicată asupra sumei obținute din veniturile brute realizate din exploatarea domeniului public, înregistrate în balanța contabilă a CN AB SA. Redevența anuală va fi achitată de către concesionar în contul bugetului de stat, în transe trimestriale astfel:

- Pana la data de 20 aprilie pentru trimestrul I
- Pana la data de 20 iulie pentru trimestrul II
- Pana la data de 20 octombrie pentru trimestrul III
- Pana la data de 20 decembrie pentru trimestrul IV
- Plata redevenței pentru trimestrul IV se va face pe baza valorii estimate a veniturilor din exploatarea domeniului public

Regularizarile privind plata redevenței se vor efectua în luna imediat următoare depunerii bilanțului contabil anual, pe baza acestuia și a unei declarații pe propria răspundere privind situația veniturilor brute obținute de către concesionar din exploatarea bunurilor proprietate publică a statului.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Societatea nu a aplicat prevederile IFRS 16 pentru contractul de concesiune deoarece valoarea concesiunii nu poate fi estimată în mod rezonabil având în vedere modalitatea de calcul a acesteia.

7.1. 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.

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 1517);
- 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 2019 CN AB SA a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 73.477.728 lei față de 47.091.145 lei din 2018, rezultând o creștere de 26.386.583 lei. Având în vedere prevederile contractului colectiv de muncă 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 36.497.960,61 lei, în creștere cu 7.148.749 lei față de 31.12.2018, corespunzător ipotezelor actuariale luate în calcul la stabilirea sumelor datorate. Acest provizion este detaliat în Nota explicativă nr. 7.2.

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 NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Compania a constituit în anul 2019 provizioane pentru litigii în sumă de 63.096.609 lei, față de un nivel de 38.572.622 lei la finele anului 2018, în creștere cu 24.523.987 lei. Situația fiecărui dosar este după cum urmează:

Cont	Denumire	31.12.2018	Creșteri(+) Descreșteri (-)	31.12.2019
1511	Dosar nr. 3430/93/2019 C.N. DE TRANSPORTURI AERIENE parat. Total pretentii: 1.221.435,93 lei, echivalentul a 255.584 euro (prov 20%)	0,00	244.287,19	244.287,19
1511	Dosar nr. 5770/3/2019 (disjuns din dosar nr. 1141/3/2018) AIRPORT RETAIL PARK OTOPENI S.R.L. - Disjungere cerere de chemare în garanție formulată de Airport Retail Park Otopeni S.R.L. Pretentii în cuantum de 317.200 euro (echivalentul a 1479087,74 lei) reprezentând valoarea de piață a suprafeței din terenul CNAB în suprafața estimată de 3050 mp (prov 20%)	0,00	295.817,55	295.817,55
1511	Dosar nr. 3327/93/2019 Systegra Engineering SRL. Pretentii 59.460,16 lei + cheltuieli de judecată 4.760 lei + garanția de bună executie deja reținută 13.297,21 lei	0,00	15.503,47	15.503,47
1511	Dosar nr. 513/93/2018. Ghioca Daniel – Reclamant, Telbisz Sebastian – Intervenant, CNAB SA – Parat, Statul Roman prin Min. Transporturilor – Parat. Pretentii: 216.000 Euro + cheltuieli de judecată neprecizate prin cererea de chemare în judecată (prov 20%)	0,00	206.465,76	206.465,76
1511	Dosar nr. 3344/299/2018 Obligația de a face. Compania Romprest Service S.A. Pretentii: suma de 60.408,60 lei debit principal și dobânda legală penalizatoare până la data de 20.01.2020 în suma de 12.451,90 lei (prov. 20%)	0,00	14.572,10	14.572,10
1511	Dosar nr. 31767/3/2019, Dragos Brezeanu - reclamant, CNAB-parat. Pretentii daune morale de 1.340.400 lei (prov.50%)	0,00	670.200,00	670.200,00
1511	Dosar nr. 3369/93/2019, reclamant -Gabriel Stoe, parat- CNAB. Pretentii daune interese: 115.074,10 lei (prov.50%)	0,00	57.537,05	57.537,05
1511	Dosar nr. 10054/94/2019, Dragos Brezeanu - reclamant, CNAB-parat. Pretentii cheltuieli de judecată izvorate din dosarul nr. 44241/3/2017, 16.530,05 lei (prov. 100%)	0,00	16.530,05	16.530,05
1511	Dosar nr. 13698/94/2016, SC LIMOROM SRL. Pretentii - plată sumei totale de 21980,24 lei, reprezentând contravaloarea facturii nr. 144259/08.12.2014 (prov.100%)	39.934,12	-17.953,88	21.980,24
1511	Dosar nr. 3106/93/2015* ROMPREST SECURITY SRL – Reclamant, CNAB Parat. Pretentii - obligarea CNAB la plata sumelor de 15.458.115 lei + 7.296.802,56 lei. Dosar 3700/93/2017 Reclamant Romprest Security SRL parat CNAB pretentii 7.296.802,56 lei (atașat la dosarul 3106/93/2015*) (prov.50%)	8.134.435,76	3.243.023,02	11.377.458,78

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1511	Dosar nr. 10028/94/2016. Iacob Olivia Mihaela – Reclamant, CNAB SA – Parat. Pretentii – 20000 de euro cu titlu de daune morale pentru atingerea adusa onoarei, reputatiei si vietii private (prov.10%)	93.278,00	-83.719,40	9.558,60
1511	Dosarul nr. 1672/93/2017* Merica Radu-Reclamant, CNAB SA – Parat. Pretentii – 222.271 lei reprezentand contravaloare indemnizatie, precum si la plata dobanzii legale aferente, calculata de la data scadentei fiecarei obligatii de plata, pana la achitarea efectiva a debitului. (prov.100%)	261.159,16	-38.888,16	222.271,00
1511	Dosarul nr 3117/93/2016 Bodea Marius – Recurent Reclamant, Compania Nationala Aeroporturi Bucuresti SA - Recurent Parat. Pretentii - 69 000 euro la cursul BNR din ziua efectuării plății (prov. 100%)	321.809,00	7.962,70	329.771,70
1511	Dosarul nr. 46239/3/2012, CN AB – parat, Zamfirescu Mireea Dinu – reclamant. Legea 10/2001 declinare. Pretentii: 500.000 lei conform expertizei existente la dosarul cauzei. (prov. 100%)	500.000,00	0,00	500.000,00
1511	Dosar nr. 2105/3/2010. CN AB SA – apelant parat. ROMATSA – apelant parat; SC Porthole SRL – apelant reclamant; Elangeni GMBH- apelant reclamant. Pretentii - 3.288.916 euro+ dobanda reprezentand 1.234.758 euro prejudiciului constand in deprecierea valorii comerciale a aeronavei si 2.054.158 euro, prejudiciul material si beneficiul nerealizat al operatorului (prov. 50%)	4.947.359,06	-3.420.994,06	1.526.365,00
1511	Dosar nr. 2378/93/2017, Tehcon Edilitare & Infrastructura – reclamant. Obiect: Constatarea rezilierii abuzive din partea paratei a contractului nr .145/21.04.2015; Rezilierea contractului nr 145/21.04.2015; Obligarea paratei la plata sumei de 510.616,42 lei reprezentand contravaloarea lucrarilor executate si ramase nedecontate de catre parata (prov.50%)	153.184,93	102.123,28	255.308,21
1511	Dosar nr. 418/93/2017. Tehcon Edilitare&Infrastructura – reclamant. Pretentii – obligarea paratei la plata sumei de 648.587,39 lei reprezentand contravaloarea cheltuielilor generate de executia obiectului contractului (prov. 75%)	194.576,22	291.864,32	486.440,54
1511	Dosar nr. 2114/93/2016. CN AB SA – parat, Sorin Paul Stoicescu – reclamant. Pretentii – plata sumei de 1.001.186,48 lei cu titlu de remuneratie datorata reclamantului (prov.50%)	552.144,44	-51.551,20	500.593,24
1511	Dosar nr. 36291/3/2015. Secureplus SRL - reclamant, CN AB SA - parat, Millenium Pro Design SRL - parat, Gamma Proconsult SRL - parat, Team R Four SRL - parat, Martin Travel Management SRL – parat. Nulitate act juridic. Obligarea paratelor la plata sumei de 1.475.972,68 (prov. 30%)	737.986,00	-295.194,20	442.791,80
1511	Dosar nr. 34229/299/2018, Grigorescu Traian Andrei – reclamant; CN AB SA- parat. Pretentii: 6.708 lei.	0,00	6.708,00	6.708,00
1511	Dosar nr. 22371/MHM ICC (Curtea Internationala de Arbitraj de la Paris) CN AB SA – parat, Romaairport srl – reclamant. Pretentii 74.593.764 lei (prov. 50%)	7.459.376,40	29.837.505,60	37.296.882,00
1511	Dosarul nr. 1644/93/2017, Liviu Radu– reclamant, CNAB SA – parat, CNAB SA apelant, Pretentii: - 36.440 euro daune interese stabilite in cf. cu contr. de administrare nr. 2353/17.05.2013 (prov. 20%)	1.334.560,00	-1.299.728,00	34.832,00

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1511	Dosarul nr. 1671/93/2017, CNAB SA apelant-parat, Gaurean Calin Bogdan – intimat –reclamant. Obligarea paratei la plata sumei de 34.800 euro (prov. 20%)	321.809,10	-288.545,10	33.264,00
1511	Dosarul nr. 13232/94/2019, AACR reclamant CNAB SA parat, Pretentii 1.081.736,82 lei (prov. 60%)	0,00	649.042,09	649.042,09
1511	Dosar nr. 27551/3/2019, CNAB SA parat, Ticu Mihai reclamant. Despagubiri, daune materiale de 330.000 lei (70.000 euro) (prov. 20%)	0,00	66.000,00	66.000,00
1511	Dosar 763/93/2016 Patriciu Valeriu Romulus Serban, GG Sky Imobiliare Invest SRL, Hein Romania SRL vs CNAB Pretentii 1000 EURO/luna pentru perioada 2000 si data pronuntarii hotararii (prov 50%)	475.717,80	0,00	475.717,80
1511	Dosar 3529/94/2018 Ioan Podariu lipsa de folosinta a terenului in suprafata de 4.300 mp - Otopeni (prov.100%)	1.124.244,00	0,00	1.124.244,00
1511	Dosar 3097/94/2014 Autorent SRL - 3000 lei cheltuieli de judecata (prov. 100%)	3.000,00	0,00	3.000,00
1511	Dosar 1859/93/2018, UTI GRUP SA Reclamant - pretentii 1.530.372,60 lei, 2.515.932,55 lei penalitati de intarziere (prov. 100%)	4.046.305,15	0,00	4.046.305,15
1511	Dosar 125/93/2018, MIRICA DIMITRESCU Reclamant, Pretentii: suma de 1.001.186,48 lei	1.001.186,48	0,00	1.001.186,48
1511	Dosar nr. 8770/3/2010* Buculescu Alexandru -Legea 10/2001 - rejudecare fond; sollicita daune morale in valoare de 1.000.000 euro (25%)	1.165.975,00	0,00	1.165.975,00
1511	Dosar 35576/3/2017(5448/2018), Apellant-Reclamant - Martian Dan Intimat-Parat-CNAB - litigiu de munca	84.000,00	-84.000,00	0,00
1511	Dosar 32671/3/2017 reclamant Nei Divizia de Securitate SRL, parati - CN AB si AKYLE SECURITY	130.000,00	-130.000,00	0,00
1511	Dosar 1690/3/2012 (fost 44942/3/2011) - SC SEQA International SRL. Pretentii 7.600.000 lei pt imposibilitate folosire imobil (prov. 25%) - dosar inchis	1.636.463,40	-1.636.463,40	0,00
1511	Dosar 3490/93/2013 Romprest Service SA servicii DDD in Finger, Obiectul dosarului obligarea la plata sumei de 106.589,07 lei cv serv ef + 5.236,78 ch de jud. - dosar finalizat	55.913,00	-55.913,00	0,00
1511	Dosar 22183/MHM - ICC reclamant Romairport pretentii pierderea profitului si costuri de mobilizare suplimentare in suma de 20.095.638,67 lei - dosar finalizat	2.009.563,00	-2.009.563,00	0,00
1511	Dosar 1798/93/2016 Ministerul Transporturilor reclamant pretentii dobanda pt neplata dividendelor aferente anului 2013 in suma de 1.478.965,90 lei - dosar finalizat	1.478.866,00	-1.478.866,00	0,00
1511	Dosar nr.3228/93/2015 Fortress Av Ltd. 66.420,80 euro - dosar finalizat	309.776,24	-309.776,24	0,00
	Total 6812 =1511	38.572.622,26	35.725.142,18	63.096.608,80
	Total 1511 = 7812	11.201.155,64		

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

7.2. Beneficii angajați IAS 19

Toti 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.

În conformitate cu IAS 19, s-au calculat beneficii post-angajare, precum pensii și prime de fidelitate, fiind astfel necesară înregistrarea în evidențele contabile a provizioanelor pentru beneficiile angajaților (cont 1517).

Analizând beneficiile angajaților care sunt acordate prin contractul colectiv de muncă pentru SC Aeroporturi București SA, au fost identificate 4 categorii de beneficii care generează obligații la data raportării:

1. beneficii pe termen scurt ale angajaților precum indemnizații, salarii și contribuții la asigurările sociale, concedii de odihnă anuale plătite și concedii medicale plătite, participarea la profit și prime (dacă se plătesc în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei) și beneficii nemonetare pentru angajații existenți (asistență medicală, cazare, mașini și bunuri sau servicii gratuite sau subvenționate);
2. beneficii post angajare precum pensii, alte beneficii de pensionare, asigurări de viață ulterioare postangajare și asistență medicală postangajare;
3. alte beneficii pe termen lung ale angajaților, inclusiv concedii în funcție de vechime sau concedii de studii, jubilee sau alte beneficii ce decurg din vechimea în funcție, alocații pentru incapacitate de muncă pe termne lung și, dacă sunt plătite după cel puțin 12 luni de la sfârșitul perioadei, participarea la profit, prime și compensații amânate;
4. plăți compensatorii la rezilierea contractului de muncă.

Beneficii post angajare:

- Salariatul are dreptul la un abonament de servicii medicale. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;
- Salariații care se pensionează vor primi, la pensionare, indiferent de cauza pensionării, un premiu acordat o singură dată;
- Indemnizația de asigurări sociale prevăzute în Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, și alte indemnizații legale. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;
- În cazurile excepționale, când din motive tehnice sau alte motive, activitatea a fost întreruptă, salariații vor primi 75 % din salariul de bază brut individual avut, cu condiția ca încetarea lucrului să nu se fi produs din vina lor și dacă în tot acest timp au rămas la dispoziția unității; Nu se efectuează calcul actuarial pentru că nu s-au produs evenimente de acest tip și nu se preconizează a se întâmpla.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

- Patronatul se obligă să asigure salariații unității, în funcție de activitatea prestată, conform prevederilor legale în vigoare. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;
- După pensionare, foștii salariați vor avea dreptul, timp de 5 ani, de a beneficia de un sejur, la Club Aeroport - Eforie Sud, în funcție de locurile disponibile (salariații în activitate au prioritate). Tariful practicat va fi cel pentru salariații companiei. Se achită din fondul pentru cheltuieli sociale, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;

Alte beneficii pe termen lung:

- Pentru anii de vechime neîntreruptă în muncă în Companie și filialele sale salariații vor primi premii jubiliare;
- În caz de deces al salariatului aparținătorii primesc o primă de deces; Plățile se efectuează din fondul pentru cheltuieli sociale constituit conform bugetului de venituri și cheltuieli. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial (se achită din fondul pentru cheltuieli sociale);
- În caz de deces al rudelor de gradul I salariatul primește o primă de deces. Plățile se efectuează din fondul pentru cheltuieli sociale constituit conform bugetului de venituri și cheltuieli. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial (se achită din fondul pentru cheltuieli sociale);

Beneficii pentru terminarea contractului de muncă

- În cazul concedierii pentru motive care nu țin de persoana salariatului, patronatul va acorda acestuia, în afara drepturilor cuvenite la zi, o compensație. Din informațiile primite de la beneficiar a rezultat că nu au fost disponibilizări de personal pentru motive care nu țin de persoana salariaților și nici nu se intenționează a se efectua concedieri colective sau individuale pentru motive care nu țin de persoana salariatului. Din aceste motive valoarea acestui beneficiu este zero.

Estimarea obligațiilor s-a făcut luând în considerare următoarele ipoteze:

A. Ipoteze și metode actuariale - tratarea actuarială a premiului pentru pensionare:

- Mortalitatea angajaților entității este calculată conform datelor furnizate de Institutului Național de Statistică pentru anul 2018.
- Rata rotației angajaților este calculată în funcție de plecările voluntare din societate și a fost alocată o probabilitate pentru fiecare grupă de vârstă și gen,
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat, valorile fiind alocate pentru fiecare angajat și actualizate la momentul 31.12.2019.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung, a fost considerată egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 1,1% în primul an, 1,4% în al doilea an, 1,6% în al treilea an și 1,37% pentru restul anilor atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2019.
- Planul este nefinanțat de entitate și de angajați.
- A fost calculată probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat.

B. Ipoteze și metode actuariale - tratarea actuarială a premierilor de fidelitate:

- Mortalitatea angajaților entității este calculată conform datelor furnizate de Institutului Național de Statistică pentru anul 2018.
- Rata rotației angajaților este calculată în funcție de plecările voluntare din societate și a fost alocată o probabilitate pentru fiecare grupă de vârstă și gen,
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat, valorile fiind alocate pentru fiecare angajat și actualizate la momentul 31.12.2019.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung, a fost considerată egală cu rata inflației prognozată pentru zona euro, și este 1,1% în primul an, 1,4% în al doilea an, 1,6% în al treilea an și 1,37% pentru restul anilor, atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2019.
- Planul este nefinanțat de entitate și de angajați.
- A fost estimată probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat,

La 31.12.2018 și la 31.12.2019, societatea are o obligație privind beneficiile acordate angajaților de 29.349.211,50 lei și, respectiv 36.497.960,61 lei, astfel:

EXPLICATII	31.12.2018	31.12.2019
Beneficii aferente primelor de fidelitate ce vor fi acordate angajaților actuali	11.896.045	12.912.465
Beneficii aferente primelor acordate la ieșirea la pensie a angajaților actuali	17.453.165	23.585.495
TOTAL	29.349.211	36.497.959

Modificările valorii actualizate a obligațiilor privind beneficiile determinate

	2019	2018
Obligații privind beneficiile determinate la 1 ianuarie	29.349.211	24.714.551
<i>Recunoscute în profit sau pierdere</i>		
Costurile serviciului curent (inclusiv pierderea actuarială)	3.312.269	2.464.636
Costul dobânzii	1.550.668	1.021.400
Efectul decontărilor	-2.098.480	1.148.624
<i>Recunoscute la alte elemente ale rezultatului global</i>		
Pierderile / (Castigurile) actuariale recunoscute la alte elemente ale rezultatului global	4.384.291	0
Obligații privind beneficiile determinate la 31 decembrie	36.497.959	29.349.211

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Analiza maturității obligațiilor rezultate din beneficiile angajaților:

Maturități pentru durata lucrată	Prime de fidelitate	Prime de pensionare	TOTAL
Pe termen scurt (până la 1 an)	1.194.726	1.878.987	3.073.713
Total pe termen lung, din care:	11.717.739	21.706.508	33.424.247
Între 1 și 2 ani	996.073	3.829.541	4.825.613
Între 3 și 5 ani	2.750.755	2.693.281	5.444.036
Între 5 și 10 ani	3.763.965	6.895.467	10.659.432
Peste 10 ani	4.206.946	8.288.219	12.495.166

Riscurile aferente sensibilității ipotezelor actuariale sunt calculate în tabelul de mai jos:

Compania Națională „Aeroporturi București” SA	Total Beneficii angajați		
	Sold total 2019	Diferența față de baza	Procent variație
Baza	36.497.960,61		
Scaderea salarială cu 1 punct sub estimare în fiecare an	33.071.804,86	-3.426.155,74	-9,39%
Creșterea salarială cu 1 punct peste estimare în fiecare an	40.442.744,09	3.944.783,48	10,81%
Scadere mortalitate angajați cu 0,1%	36.501.371,18	3.410,58	0,01%
Creșterea mortalității angajați cu 0,1%	36.494.564,94	-3.395,67	-0,01%
Scaderea rotației angajaților cu 10%	36.737.574,16	239.613,56	0,66%
Creșterea rotației angajaților cu 10%	36.261.034,52	-236.926,09	-0,65%
Scaderea valorilor curbei dobânzilor cu 10%	38.174.100,72	1.676.140,12	4,59%
Creșterea valorii curbei dobânzilor cu 10%	34.941.720,12	-1.556.240,49	-4,26%

Valoarea beneficiilor angajaților a crescut în anul 2019, față de 2018, pe fondul următoarelor aspecte:

- Rezultatele cresc față de anul anterior datorită creșterii mult peste estimare a salariilor medii ale angajaților;
- Pentru primele de fidelitate avansarea în vechime a angajaților compensează ușor creșterea salariilor. Impactul creșterii salariilor asupra primele de fidelitate este mai redus pentru că acestea sunt la nivel de 1 salariu spre deosebire de primele de pensionare ce sunt la nivel de 10 salarii; Reducerea numărului de angajați nu compensează această creștere.
- Creșterea vârstei la care se pensionează angajații nu compensează creșterea vechimii acestora în legătură cu impactul asupra evoluției rezultatelor.
- Evoluția celorlalte ipoteze (mortalitate, rotație angajați, dobânzi de actualizare) au o mișcare ce nu influențează semnificativ rezultatele dar impactul lor este în sensul creșterii valorilor.

La finele exercitiului 2019, 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 mediu brut lunar realizat în anul curent, în vederea creării fondului de participare al salariaților la profit, în sumă de 8.368.608 lei.

S-a constituit provizion pentru concedii aferente anului 2017 neefectuate până la 31.12.2019 în valoare de 19.564 lei, un provizion pentru concedii aferente anului 2018 neefectuate până la 31.12.2019 în valoare de 146.722 lei și un provizion pentru concedii aferente anului 2019 neefectuate până la 31.12.2019 în valoare de 1.846.225 lei.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 8 - Venituri în avans**8.1. 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-parti 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.

La finele anului 2017, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 230.781.908 lei în scădere față de soldul anului precedent cu 11.530.196 lei.

În conformitate cu prevederile referențialului contabil și în conformitate cu imobilizările pentru care s-au acordat aceste subvenții, compania a reflectat în situațiile financiare modul de trecere pe venituri a acestui sold respectiv în anul 2018 suma de 17.822.731 lei iar în anii următori suma de 212.959.177 lei.

La finele anului 2018, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 213.877.490 lei, iar la finele anului 2019, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 198.567.835 lei, astfel:

lei

Nr. Crt.		Sold 01.01.2019	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2019
1.	Subvenții	213.663.601	86.318	15.660.749	198.089.170
2.	Donații	212.947		54.369	158.578
3.	Plusuri de inventar	942	83.146		84.088
4.	Alte sume primite cu caracter de subvenții pt.investiții		240.000	4.000	236.000
	TOTAL	213.877.490	409.463	15.719.118	198.567.835

8.2. 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").

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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 31.12.2019 CNAB SA a înregistrat un sold la poziția de venituri în avans de 612.127 lei, mai mare cu 329.908 lei față de anul 2018.

Acest sold provine din avansurile plătite pentru locurile de parcare ale aeroportului și sunt aferente anului 2020.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativa nr. 9 - Capitalurile proprii

9.1. 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 la 31.12.2017, 31.12.2018 și 31.12.2019 este următoarea:

Anul	2017	2018	2019
Element de Capital propriu			
Capital social	143.772.150	143.772.150	143.772.150
Ajustari ale capitalului social – aplicare IAS 29	64.277.781	64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	-31.761.842	-62.366.975	-76.738.949
Rezerve din reevaluare	117.080.820	252.689.897	325.323.842
Rezerve legale	28.754.430	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	3.041.547.852	2.920.327.300	2.946.623.801
Rezultat reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	353.248.029	320.656.251	382.963.716
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	76.796.989	73.265.740	69.971.394
Profit exercițiului	290.685.038	371.822.393	359.617.321
TOTAL CAPITALURI PROPRII	4.084.401.247	4.113.198.967	4.244.565.487

9.2. 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

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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:

a) 11.501.772 acțiuni de către statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii;

b) 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.

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 versat 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.

Prin Hotărârea AGEA nr. 10/06.11.2018 pct. 3, s-a aprobat în unanimitate (100%), majorarea capitalului social cu valoarea maximă de 336.462.600 lei, reprezentând aport în natură a terenurilor pentru care au fost emise certificate de atestare a dreptului de proprietate M09-0733/04.04.2000,

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

M09-0794/04.10.2001 și nr. M09-0795/04.10.2001, în valoare de 269.170.080 lei și în numerar în valoare de 67.292.520 lei, de la valoarea actuală de 143.772.150 lei la valoarea maximă de 480.234.750 lei prin emiterea unui număr maxim de 33.646.260 acțiuni noi, nominative, dematerializate, la valoarea de 10 lei/acțiune (fără primă de emisiune) din care:

- 26.917.008 acțiuni noi în sumă de 269.170.080 lei reprezentând aportul în natură al Statului Român prin Ministerul Transporturilor și terenuri pentru care au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate. Valoarea terenurilor aportate în natură a fost determinate prin raportul de evaluare nr. 2016245 înregistrat la CNAB cu nr. 1503/12.04.2017, raport întocmit de MAPPS-MASTER APPRAISAL SRL, în urma rezoluției Oficiului Comerțului de pe lângă Tribunalul ILfov.
- 6.729.252 acțiuni noi în sumă de 67.292.520 lei care vor fi oferite spre subscriere acționarului Fondul Proprietatea în vederea menținerii cotei de participare la capitalul social al societății, potrivit art. 216 din Legea nr. 31/1990. Exercițarea dreptului de preferință de către acționarul Fondul Proprietatea se va realiza în termen de 60 zile de la data publicării hotărârii AGEA în Monitorul Oficial, Partea a IV-a. După expirarea acestui termen acțiunile nesubscrise vor fi anulate.

Prin Hotărârea AGEA nr. 10/06.11.2018 pct. 4 s-a imputernicit în unanimitate (100%) Consiliul de Administrație a societății, în conformitate cu prevederile art. 114 alin. 1 din Legea 31/1990, pentru îndeplinirea oricărui și tuturor formalităților necesare pentru ducerea la îndeplinire a hotărârii AGEA, incluzând, dar fără a se limita la constatarea și validarea subscrierilor, anularea acțiunilor nesubscrise, înregistrarea și operarea majorării capitalului social, modificarea corespunzătoare a actului constitutiv al CN AB SA în urma stabilirii valorii efective cu care se va realiza majorării capitalului social, redactarea și semnarea tuturor documentelor și îndeplinirea oricărui formalități pentru punerea în aplicare și înregistrarea majorării capitalului social la autoritățile competente. Hotărârea AGEA nr. 10/06.11.2018, a fost publicată în Monitorul Oficial Partea a IV-a nr. 44/07.01.2019.

In data de 17.01.2019, Fondul Proprietatea SA, prin ordinul de plată nr. 2019117113550916 a virat către CN Aeroporturi București SA suma de 67.292.520 lei, reprezentând " plată subscriere majorare capital social 6.729.252 Acțiuni x 10 Ron/Actiune- menținere cota de participare cf. hot. AGEA nr. 10 din 06.11.2011" (op atasat la prezenta adresă). Această sumă a intrat în contul CN AB SA conform extrasului de cont nr. 4790 din 18.01.2019. În septembrie 2019 a fost restituită Fondului Proprietatea suma de 6.729.252 cu extrasul de cont 19269/26.09.2019.

În conformitate cu prevederile art. 219 alin.1 din Legea societăților nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare „Hotărârea adunării generale privind majorarea capitalului social produce efecte numai în măsura în care este adusă la îndeplinire în termen de un an de la data adoptării”.

În noiembrie 2019 fost demarată o nouă procedură de reevaluare a capitalului social al CN AB SA pentru punctul de lucru AIBB-AV potrivit alin.4 din Hotărârea CA nr.20/19.11.2019 care, conform Hotărârii AGEA nr.14/24.09.2019, a dispus *“refacerea reevaluării cu respectarea prevederilor legale.după caz, evaluarea terenurilor propuse pentru majorarea capitalului social”*.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

9.3. Rezervele din reevaluare

Evoluția soldurilor contului Rezerve din reevaluare la IFRS la 31.12.2017, 31.12.2018 și 31.12.2019 este următoarea:

Anul	2017	2018	2019
Rezerve din reevaluare	conform IFRS	conform IFRS	conform IFRS
Solduri initiale	156.986.133¹	117.080.820²	252.689.897
Creșteri, din care:	23.988.448	217.991.169	194.690.667
aplicare IFRS	44.717.673		
Reduceri, din care:	63.893.761	82.382.092	122.056.722
aplicare IFRS	56.516.563		
Solduri 31 decembrie conform IFRS	117.080.820	252.689.897	325.323.842

9.4. 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.

9.4.1 Rezerve legale

Societatea a constituit rezerva legală, în anii anteriori anului 2019, 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 legală este de 28.754.430 lei, ceea ce reprezintă 20% din 143.772.150 lei capitalul social. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

9.4.2 Alte rezerve

La 31.12.2019 soldul contului 1068 „Alte rezerve” este de 2.946.623.801 lei, format din:

a) Suma de 176.909.318 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, până la 31 decembrie 2019, astfel:

¹ Reprezintă soldul la 01.01.2017 conform IFRS și este egal cu soldul la 31.12.2016 conform IFRS

² Reprezintă soldul la 01.01.2018 conform IFRS și este egal cu soldul la 31.12.2017 conform IFRS

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Alte rezerve (cont 1068)	Sold initial la 01.01.2019	Repartizare dividende 2019	Repartizare din profitul net al exercitiului	Sold final 31.12.2019
ALTE REZERVE REG.FISC AF. IMP.PROF	24.769.359			24.769.359
ALTE REZERVE REG.FISC.AF.OG 64/PCT C FF 2004	8.948.105			8.948.105
Alte rezerva - dif. de curs valutar	6.626.031			6.626.031
Alte rezerve - an 2003	5.552.947			5.552.948
Alte rezerve - diverse	25.979.454	25.979.454	0	0
Alte rezerve -Investitii cf. OG87/2002	14.920.383	14.920.383	0	
Alte rezerve nedistribuibile - Cr. Ext. F2 Extinsa	40.384.690	0	0	40.384.690
Alte rezerve nedistribuibile - Cr. Ext. Faza2	64.112.762	0		64.112.762
Alte rezerve- an 2016	0			
Alte rezerve –an 2018	0	30.880.363	30.880.363	0
Rez. imp. prof. 2005 FF	12.763.825			12.763.825
Rez. imp. prof. 2006 FF	13.751.599			13.751.599
TOTAL	217.809.155	71.780.199	30.880.363	176.909.319

b) Suma de 2.769.714.482 lei aferenta contului 1068.4881 – alte rezerve pentru majorarea capitalului social aflate în sold la 31.12.2019, se prezinta astfel:

Alte rezerve (teren Baneasa)	Ajustari debit	Ajustari credit
Ajustare Ias 29 pentru contul Alte rezerve pentru majorarea KS -Terenuri Baneasa Total	0	25.396.093
Reclasificare terenuri primite în vederea majorarii KS în alte Rezerve Total	0	52.148.613
Rezerva din reevaluare Terenuri Baneasa 2014 (Romlider) si 2019 (Androniu) Total		2.692.169.776
Sold final la 31.12.2019		2.769.714.482

9.5. Rezultatul reportat

9.5.1 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)

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Prin retratarea informațiilor înregistrate în contul 117 - Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, soldul la 31.12.2019 a fost de 486.144.737 lei.

Situația evoluției în anul 2019 a rezultatului reportat (117) este următoarea:

Nr. crt.		Sold	Cresteri	Diminuari	Sold
		01.01.2019			31.12.2019
1	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, din care: aplicare IFRS	-868.040	-113.367		-981.407
2	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, din care IFRS	90.808.998	59.126.487		149.935.485
3	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, din care IFRS	206.077.015			206.077.015
4	Rezultate IAS29- în rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate	24.638.278	3.294.346		27.932.624
5	TOTAL	320.656.251	62.307.466	0	382.963.717

9.5.2 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, soldul contului 118 este de 69.477.766 lei, toate ajustările la inflație fiind efectuate asupra soldurilor la 31.12.2014 și transferul rezultatului IAS29 în Rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate / cedate în anul 2019 în suma de 3.294.346 lei în corespondență cu contul 1175.

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial credit 01.01.2019	Rulaje curente debit	Rulaje curente credit	Sold final credit 31.12.2019
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 - Capital Social	118.1	- 64.277.781			- 64.277.781
IAS 29 - Terenuri][Otopeni][Teren/Otopeni - HG 834/1991; MO 9-0751/31.10.2000, S=4526026.3926 mp)(în urma inv.2017 -ajustare 2911(-4812.54 mp)= 4521213.85 mp)	118.2.2.258 1.3764				
		99.393.840			99.393.840

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

(în urma inv.2019 = 4.522.833,50 mp)					
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Eforie Sud - S=962.77 mp (în urma inv.2019 = 963,00 mp)	118.2.2.258 1.3766	20.053			20.053
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni-Ctr. Vanz/Cump nr. 434/28.03.2000, S=47700 mp (în urma inv. 2017 - 47735 mp)	118.2.2.258 1.3763	294.797			294.797
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni-HG 834/1991; MO 9-0684/15.01.1999, S=47774.74 mp (în urma inv.2019 = 47.775,00 mp)	118.2.2.258 1.3762	455.655			455.655
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1146/27.05.1996, S=5000 mp	118.2.2.258 1.3761	36.998			36.998
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1177/29.04.1996, S=5000 mp	118.2.2.258 1.3760	37.048			37.048
IAS 29 - Imobilizari corporale	118.2.3	37.299.346	3.294.346		34.005.000
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29 - Imobilizari financiare DNATA CATERING S.R.L.	118.3.1100 167	5.784			5.784
TOTAL		73.265.740	3.294.346		69.971.394

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 10 - Venituri

IFRS 15 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.

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.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

10.1. Venituri din contracte cu clienții (prestări servicii aeroportuare, vânzări de marfă și alte venituri de natura cifrei de afaceri):

Veniturile din prestări servicii aeroportuare și similare se compun, după cum urmează:

Nr. crt.	Venituri prestări servicii	Ani		Dinamică
		2019	2018	
0	1	2	3	$4=2/3*100$
1	Aterizare Aeronave	137.727.785	130.685.853	105,39
2	Balizaj	38.371.535	37.938.520	101,14
3	Imbarcare Pasageri	434.264.137	397.142.164	109,35
4	Operare Burduf	14.304.776	13.211.288	108,28
5	Servicii Asistare Pasageri Cu Mobilitate Redusa	10.599.010	9.787.771	108,29
6	Servicii Securitate Pasageri	205.768.114	214.198.496	96,06
7	Stationare Aurel Vlaicu	6.263.881	5.280.589	118,62
	TOTAL	847.299.238	808.244.680	104,83

Veniturile din vânzarea de mărfuri includ următoarele:

Nr. crt.	Venituri vânzări mărfuri	Ani		Dinamică
		2019	2018	
0	1	2	3	$4=2/3*100$
1	Venituri din vanzarea produselor reziduale - deșeuri	40.043	7.259	551,66
2	Venituri din vanzarea marfurilor - combustibili	1.721.716	2.019.069	85,27
	TOTAL	1.761.759	2.026.327	86,94

Alte venituri de natura cifrei de afaceri cuprind următoarele:

Nr. crt.	Alte venituri de natura cifrei de afaceri	Ani		Dinamică
		2019	2018	
0	1	2	3	$4=2/3*100$
1	Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii, din care:	102.828.838	84.990.903	120,99
1.1	Asociere în participatiune	70.683.781	56.843.231	124,35
1.2	Chirie - Activitate Comerciala	6.328.905,58	6.152.049	102,87
1.3	Chirie - Birouri	6.268.290,97	5.333.231	117,53
1.4	Chirie - Spații	3.350.665	1.419.563	236,03

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1.5	Chirie - Terenuri	9.879.882	9.916.647	99,63
1.6	Chirie - Diverse	6.317.314	5.326.183	118,61
2	Venituri Din Activități Diverse	89.245.381	77.670.831	114,90
2.1	Activități Conexă Securitate Aeroportuara	1.361.847	1.157.378	117,67
2.2	Activități Aeroportuare	5.315.039	4.027.239	131,98
2.3	Servicii Handling	10.142.089	10.008.074	101,34
2.4	Inchiriere Locuri Parcare, Statii	1.856.451	1.521.105	122,05
2.5	Parcare Publica	23.051.907	23.156.172	99,55
2.6	Servicii Protocol	3.127.400	2.164.089	144,51
2.7	Servicii Publicitate	8.115.898	7.125.157	113,90
2.8	Servicii Business Class Lounge	28.538.423	21.373.354	133,52
2.9	Activități Diverse	7.736.327	7.138.263	108,38
	TOTAL	192.074.219	162.661.734	118,08

10.2. Alte venituri din exploatare

Nr. crt.	Alte venituri din exploatare	Ani		Dinamică
		2019	2018	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale	104.927	-	N/A
2	Venituri din despăgubiri și penalități	8.948.576	3.293.842	271,67588
3	Venituri din donații primite	54.369	54.074	100,5454695
4	Venituri din vânzarea imobilizarilor necorporale si corporale si alte operatii de capital	4.667	-	N/A
5	Alte venituri din exploatare	794.992	521.561	152,4252583
6	Venituri din diferențe de curs valutar	7.528.857	5284226	142,4779303
	TOTAL	17.436.387	9.155.726	190,4644988

Veniturile financiare ale CNAB SA cuprind:

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

10.3. Venituri financiare

Nr. crt.	Venituri financiare	Ani		Dinamică
		2019	2018	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate	6.092.899	5.862.310	103,93
2	Venituri din dobânzi	4.028.541	2.096.745	192,13
3	Alte venituri financiare	-	252	N/A
	TOTAL	10.121.441	7.959.308	127,16

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

În structură, veniturile realizate în anul 2019 comparativ cu anul 2018 sunt raportate astfel:

Venitul	31.12.2019	31.12.2018
Venituri din prestari servicii aeroportuare si similare	847.299.238	808.244.680
Venituri din vanzari de marfuri	1.761.759	2.026.327
Alte venituri de natura cifrei de afaceri	192.074.219	162.661.734
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)	-26.134	33.364
Alte venituri din exploatare	17.436.387	9.452.096
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	1.058.545.469	982.418.201
Venituri financiare	10.121.441	7.959.308
Venit din impozitul pe profit amanat	29.288.074	7.311.414
TOTAL VENITURI	1.097.954.984	997.688.923

Nota explicativa nr. 11 - 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.

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

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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 2019, comparativ cu anul 2018, situația cheltuielilor companiei se prezintă astfel:

CHELTUIALA	31.12.2019	31.12.2018
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	21.027.344	23.128.030
Cheltuieli cu personalul	234.968.552	215.507.060
Ajustari de valoare privind imobilizarile	139.694.369	93.916.339
Alte cheltuieli de exploatare	260.343.712	204.256.720
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	656.033.977	536.808.149
Cheltuieli financiare	1.550.668	13.504.520
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	80.753.025	75.255.473
TOTAL CHELTUIELI	738.337.670	625.568.142

11.1. Cheltuieli cu materiile prime și materiale:

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2019	2018
1	Marfuri	1.585.471	1.864.779
2	Obiecte de inventar	1.512.290	1.452.321
3	Alte consumabile	8.665.447	8.544.031
4	Consum combustibil	2.669.744	3.109.378
5	Cheltuieli cu piese de schimb	6.594.391	8.157.521
	TOTAL	21.027.344	23.128.030

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

11.2. Cheltuieli cu personalul

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2019	2018
1	Salarii	184.190.863	170.292.676
2	Contracte civile	-	-
3	Taxe si contributii sociale	9.547.065	8.281.275
4	Alte beneficii	38.154.238	32.051.994
5	Provizioane pentru beneficii post angajare	3.076.386	4.881.115
	TOTAL	234.968.552	215.507.060

11.3. Alte cheltuieli de exploatare

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2019	2018
1	Utilitati	20.173.123	17.145.133
2	Reparatii	75.329.073	68.054.861
3	Chirie	3.301.832	2.932.502
4	Asigurari	2.177.605	2.031.719
5	Comisioane	2.238.731	2.899.756
6	Publicitate	139.484	97.980
7	Deplasari si transport	1.089.458	948.327
8	Posta si telecomunicatii	184.530	444.784
9	Alte servicii prestate de terti	76.393.596	58.626.177
10	Taxe bugetul de stat	25.257.114	20.033.105
11	Protectia mediului	852	233
12	Pierderi din cedarea activelor	810.618	132.599
13	Pierderi si ajustari creante incerte	2.770.050	2.133.328
14	Ajustari stocuri	-	-
15	Alte provizioane	24.523.987	2.328.729
16	Diverse	21.945.706	20.573.869
17	Diferente de curs valutar	4.007.952	5.873.618
	TOTAL	260.343.712	204.256.720

11.4. Cheltuieli financiare

Nr. crt.	Cheltuieli financiare	Ani	
		2019	2018
1	Cheltuieli cu dobânzile – beneficii salariați la pensionare	1.550.668	-
2	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea imobilizarilor financiare	-	13.504.520
	TOTAL	1.550.668	13.504.520

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativa nr. 12 – Părți 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.

Nume societate	Natura relației	Tip tranzacții	Tara de origine	Sediu social
Dnata Catering		Vanzari servicii	Romania	Romania
Compania Romprest Service srl		Vanzari servicii	Romania	Romania
Globe Ground		Vanzari servicii	Romania	Romania
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA		Vanzari servicii	Romania	Romania
Asociația pentru Promovarea Turismului București		Nu exista tranzacții	Romania	Romania
Bucharest International Cargo Center	Parte legată	Vanzari servicii	Romania	Romania
Compania Nationala de Investitii	Parte legată	Nu exista tranzacții	Romania	Romania
Romanian Airport Services	Parte legată	Vanzari de servicii	Romania	Romania
Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă	Parte legată	Nu exista tranzacții	Romania	Romania

Sume datorate și de primit de la entitățile afiliate și alte părți legate**(i) Creanțe de la entitățile afiliate / alte părți legate:**

	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 31 decembrie 2018
Entități afiliate		
Alte părți legate		
Bucharest International Cargo Center	73.536	49.201
Compania Nationala de Investitii	-	-
Globe Ground Romania SRL	666.666	461.498
Dnata Catering SA	836.831	722.597
Rompres Service SA	819.494	833.218
Asociația pentru Promovarea Turismului București	-	-
Romanian Airport Services	526.322	650.872
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA	21.435.861	19.185.247
Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă	-	-

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Total	24.358.710	21.902.633
(ii) Datoriile către entitățile afiliate / alte părți legate		
	Sold la	Sold la
	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Entități afiliate		
Alte părți legate		
Bucharest International Cargo Center	-	-
Compania Națională de Investiții	-	-
Globe Ground Romania SRL	-	-
Dnata Catering SA	1.579.508	871.994
Romprest Service SA	-	-
Asociația pentru Promovarea Turismului București	-	-
Romanian Airport Services	-	-
Compania Națională de Transporturi Aeriene Tarom SA	3283	2489
Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă		
Total	1.579.508	871.994

Informații cu privire la tranzacțiile cu entitățile afiliate și alte părți legate

(i) Vânzări de bunuri și servicii și/sau active imobilizate

	Sold la	Sold la
	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Entități afiliate		
Alte părți legate		
Bucharest International Cargo Center	151.744	216.440
Compania Națională de Investiții	714	933
Globe Ground Romania SRL	5.170.518	5.101.031
Dnata Catering SA	2.863.424	3.269.218
Compania Romprest Service SA	4.648	184.148
Asociația pentru Promovarea Turismului București	-	-
Romanian Airport Services	3.782.482	6.039.852
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA	157.011.816	147.102.210
Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă	-	-
Total	168.985.346	161.913.832

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

(ii) Achiziții de bunuri și servicii

	Sold la	Sold la
	31 decembrie	31 decembrie
	2019	2018
Entități afiliate		
Alte părți legate		
Bucharest International Cargo Center	52.492	-
Compania Nationala de Investitii	-	-
Globe Ground Romania SRL	2.966	7.314
Dnata Catering SA	14.689.310	8.848.518
Compania Romprest Service SA	1.738.842	4.550.973
Asociația pentru Promovarea Turismului București	-	-
Romanian Airport Services	-	-
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA	36.443	45.779
Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă	-	-
Total	16.520.053	13.452.584

Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt reprezentate de operații curente ale aeroportului și au fost efectuate la prețurile pieței sau la prețurile de listă ale aeroportului.

Remuneratia acordata Consiliului de Administratie si Conducerii executive (conform IAS 24 - personal cheie) este prezentata in tabelul urmator:

Categoria	Numar mediu de personal		Fond salarii realizat	
	2018	2019	2018	2019
1. Angajati-total, din care :	1.447	1432	169.831.350	183.760.119
Conducere	10	12	2.608.966	3.450.912
Administratie	1.437	1.420	167.222.384	180.309.207
2. Director General	1	1	390.096	429.280
3. Consiliul de Administratie si AGA	7	7	647.271	936.089

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 13 - 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 două 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).

Situația activității operaționale a companiei, generată pe fondul pandemiei, a fost grav afectată, impactul negativ transmitându-se în nivelul veniturilor lunare, compania înregistrând venituri la 30.04.2020 cu 127.399.391 lei (-39.0%) mai puțin decât în aceeași perioadă a anului trecut.

Pentru anul 2020, proiecția P&L în contextul COVID19, ajustată conform estimelor de trafic puse la dispoziție de ACL, CNAB așteaptă venituri mai mici decât în anul 2019 cu o sumă absolută cuprinsă între 472.740.339 (prognoza optimista) și 685.550.376 (prognoza pesimistă).

În privința principalelor măsuri luate de companie pentru a aplană efectele pandemiei, CNAB a luat o serie de măsuri care se înscriu în cadrul bunelor practici recomandate de organisme de specialitate. Măsurile au vizat, pe de o parte, reducerea cheltuielilor lunare, iar pe de altă parte menținerea aeroportului funcțional 24/7, având în vedere că CNAB este obiectiv de utilitate publică și cea mai mare poartă de intrare în țară. Va prezentăm mai jos o enumerare succintă a principalelor măsuri luate:

- oprirea temporară a unor echipamente și facilități pentru a reduce costul cu mentenanța;
- în zonele în care nu se mai desfășoară activitatea de procesare pasageri s-a limitat nivelul de iluminare până la cel de siguranță și securitate, astfel încât să permită reducerea consumurilor;
- restructurarea fluxurilor de pasageri pentru a preveni contaminarea și răspândirea virusului;
- au fost implementate în regim de urgență facilitățile necesare pentru a ușura accesul la sistemele informatice CNAB și a asigura posibilitatea efectuării muncii la domiciliu;
- adoptat pe perioada stării de urgență decizia organizării prin muncă la domiciliu pentru anumite categorii de persoane;
- reducerea parțială a chiriilor pentru acele zone care au fost închise ori au devenit inutilizabile cauzat de reducerea activității aeroportuare, precum și a celor aferente activităților care se desfășoară în vederea asigurării continuității în operațiunile aeroportuare, pentru a asigura fondul necesar relansării post criză și a evita riscul rezilierii contractelor (contracte specifice unde numărul de jucători din piață este redus – rent-a-car, înfoliere bagaje, handling, etc, iar nivelul chiriilor foarte mare (între 500 €/mp și 11.200 €/mp)).

/ DIRECTOR FINANCIAR

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE



