COMPANIA NAŢIONALĂ AEROPORTURI BUCUREŞTI

Calea Bucureștilor Nr.224 E
Otopeni-România
www.bucharestairports.ro

COMPANIA NAŢIONALĂ « AEROPORTURI BUCUREŞTI S.A. »

SITUAŢIILE FINANCIARE PENTRU EXERCIŢIUL ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2021

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

Cuprins

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2021 5
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2021 7
SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2021 8
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2021 9
METODA DIRECTA 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 intocmire a situatiilor financiare 14
3.2. Noi reglementări contabile 14
3.3. Bazele evaluarii 16
3.4. Moneda functionala si de prezentare 16
3.5. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale 16
3.6. Continuitatea activității 17
3.7. Moneda straină 18
3.8. Contabilitatea de angajamente 18
3.9. Pragul de semnificatie si agregarea 18
3.10. Compensarea 18
3.11. Informatii comparative 18
3.12. Imobilizari corporale 19
3.13. Investiții imobiliare 20
3.14. Imobilizări necorporale 20
3.15. Imobilizări financiare 20
3.16. Clienti si conturi asimilate 21
3.17. Stocuri 21
3.18. Numerar si echivalente de numerar 21
3.19. Pierderi de valoare 22
3.20. Capital social 22
3.21. Impozit pe profit curent şi amânat 22
3.22. Datorii comerciale şi alte datorii 23

3.23. Beneficiile angajatilor 23
3.24. Participarea la profit si prime 24
3.25. Recunoasterea veniturilor 25
3.26. Rezultatul pe actiune 25
3.27. Managementul riscului financiar 26
3.28. Notă privind corecțiile la Situatia Pozitiei Financiare și la Situația Rezultatului Global pentru anii 2019 și 2020 30
Nota explicativă nr. 4 – Active imobilizate 34
4.1. Imobilizari corporale 35
4.2. Imobilizări necorporale 37
4.3. Imobilizări financiare 39
Nota explicativă nr. 5 - Active curente 42
5.1. Stocuri 42
5.2. Creanțe 43
5.2.1 Creanțe comerciale 44
5.2.2 Clienți 44
5.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii 44
5.2.4. Clienți incerți 44
5.2.5 Clienți facturi de întocmit 45
5.2.6 Alte creanțe 45
5.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ 46
5.3. Disponibilități primite pentru achitarea de despăgubiri în numele Ministerului Transporturilor 46
5.4 Casa și conturi la bănci 47
5.5. Cheltuieli în avans 49
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 si amanat 52
6.4. Provizioane 55
Nota explicativa nr. 7 – Datorii pe termen lung 62
7.1 Credite bancare pe termen lung 63
7.2. Beneficii angajați IAS 19 64
Nota explicativă nr. 8 - Venituri în avans 68
8.1. Subventii pentru investitii 68
8.2. Venituri înregistrate în avans 69

8.3. Sume de achitat în numele Ministerului Transporturilor pentru exproprieri 69
Nota explicativa nr. 9 - Capitalurile proprii 70
9.1. Capitalurile proprii 70
9.2. Capitalul social 70
9.3. Rezervele din reevaluare 73
9.4. Rezerve 73
9.4.1 Rezerve legale 73
9.4.2 Alte rezerve 74
9.5. Rezultatul reportat 74
9.5.1 Rezultatul reportat, cu excepţia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru 74
prima dată a IAS 29 74
9.5.2 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 75
Nota explicativă nr. 10 - Venituri 77
Nota explicativa nr. 11 - Cheltuieli 80
Nota explicativa nr. 12 – Părți afiliate 83
Nota explicativă nr. 13 - Evenimente ulterioare datei bilanțului 86

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2021

	Nota	31.12.2021	31.12.2020 corectat*	31.12.2019 corectat *
ACTIVE				
Imobilizari corporale	4.1	4.318.342.632	4.326.838.501	4.234.874.893
Investiții imobiliare	4.1	864.610	928.033	991.456
Imobilizari necorporale	4.2	655.413	818.843	623.078
Imobilizari financiare	4.3	13.543.875	11.980.863	13.984.637
Total active imobilizate		**4.333.406.530**	**4.340.566.240**	**4.250.474.064**
Stocuri	5.1	17.588.490	17.693.496	18.618.049
Creante comerciale si alte creante	5.2	145.115.850	92.886.530	128.198.576
Disponibilitati primite pentru achitarea de despăgubiri in numele Ministerului Transporturilor	5.3	121.810.640	358.211.722	
Numerar si echivalente de numerar	5.4	204.096.755	38.375.645	368.334.694
Plati in avans	5.5	1.868.137	2.028.146	696.908
Total active curente		**490.479.872**	**509.195.539**	**515.848.227**
TOTAL ACTIVE		**4.823.886.402**	**4.849.761.779**	**4.766.322.291**
DATORII				
Datorii curente				
Datorii comerciale si alte datorii	6.1	74.851.844	127.701.265	109.215.052
Credite bancare pe termen scurt		148.443.000		
Beneficiile angajatilor	7.2	7.498.459	5.552.659	13.454.832
Avansuri incasate	6.2	53.757.818	13.495.905	58.243.417
Provizioane pentru litigii	7.2	29.750.090	61.870.942	63.096.609
Datorii privind impozitul pe profit curent	6.3		0	11.168.768
Subventii pentru investitii < 1 an	8.1	14.836.942	14.836.940	15.614.585
Sume de achitat in numele Ministerului Transporturilor pentru exproprieri	8.3	121.810.640	358.211.722	
Total datorii curente		**459.948.793**	**581.669.433**	**270.793.263**

Datorii pe termen lung				
Beneficiile angajatilor	7.3	39.841.692	39.518.267	33.424.248
Credite bancare pe termen lung	7.1	217.716.400	146.082.000	47.276.446
Impozit pe profit amanat	6.3	24.043.874	18.933.971	
Subventii pentru investitii >1 an	8.1	154.093.893	168.930.837	182.953.250
Total datorii pe termen lung		435.695.859	**373.465.075**	**263.653.944**
TOTAL DATORII		**895.644.652**	**955.134.508**	**534.447.207**

	Nota	**31.12.2021**	**31.12.2020 corectat***	**31.12.2019 corectat ***
CAPITALURI PROPRII				
Capital social, din care:		143.772.150	143.772.150	143.772.150
-capital social subscris si varsat	9.2	143.772.150	143.772.150	143.772.150
Ajustari ale capitalului social		64.277.781	64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	9.1	-66.266.143	(71.560.618)	-76.738.949
Rezerve din reevaluare	9.1	249.014.804	287.220.455	325.323.842
Rezerve legale	9.3	28.754.430	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	9.4	3.122.093.538	3.122.093.538	2.946.623.801
Rezultatul reportat (117)	9.4	288.307.767	403.540.684	370.273.314
Rezultatul reportat (118)	9.5	64.253.466	66.901.333	69.971.394
Profitul exercitiului		**34.033.957**	**(150.372.481)**	**359.617.321**
Total capitaluri proprii		**3.928.241.750**	**3.894.627.271**	**4.231.875.084**
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		**4.823.886.402**	**4.849.761.779**	**4.766.322.291**

*** Notă: Au fost retratate soldurile la 31.12.2019 și 31.12.2020, conform notei 3.28.**

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administratie la data de _____ de către

DIRECTOR GENERAL,
GEORGE – DUMITRU DOROBANȚU

DIRECTOR FINANCIAR,
AUGUSTIN – MIHAIL DUȚULESCU

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

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2021

	Nota	2021	2020 corectat
Venituri din prestari servicii aeroportuare si similare	10.1	437.080.113	297.588.484
Venituri din vanzari de marfuri	10.1	501.608	670.234
Alte venituri de natura cifrei de afaceri	10.1	119.789.609	74.412.075
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)		10.736	1.260
Alte venituri din exploatare	10.2	7.864.695	22.698.909
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	11.1	(10.939.968)	(15.819.463)
Cheltuieli cu personalul	11.2	(178.078.830)	(223.892.894)
Ajustari de valoare privind imobilizarile		(119.826.736)	(109.911.734)
Alte cheltuieli de exploatare	11.3	(219.495.243)	(224.980.710)
PROFIT DIN EXPLOATARE		**36.905.984**	**(179.233.839)**
Venituri financiare	10.3	**3.740.911**	2.899.625
Cheltuieli financiare	11.4	**(1.423.134)**	(1.674.236)
Profit inainte de impozitare		**39.223.761**	**(178.008.450)**
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	6.3		
Venit din impozitul pe profit amanat	6.3		27.635.969
Cheltuiala din impozitul pe profit amanat		(5.189.804)	
Profitul exercitiului financiar		**34.033.957**	**-150.372.481**
Surplus din reevaluare			
Pierdere actuariala beneficii acordate la pensionare		-419.478	-3.709.155
Total Rezultat global		**33.614.479**	**-154.081.636**

*** Notă: Au fost retratate soldurile la 31.12.2020, conform notei 3.28.**

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administratie la data de _____ de către

DIRECTOR GENERAL,
GEORGE – DUMITRU DOROBANȚU

DIRECTOR FINANCIAR,
AUGUSTIN – MIHAIL DUȚULESCU

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

SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2021

	Capital subscris	Ajustari privind capitalul	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Alte elemente capitaluri	Rezultat curent	Rezultat din rezerve din reevaluare	Rezultatul reportat	Rezultat reportat din corectarea erorilor	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS/IFRS	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS 29	TOTAL
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	0	-981,407	206,077,015	69,971,394	**4.244.565.486**
Corectie 31.12.2019										-12.690.402			**-12.690.402**
31.12.2019 corectat	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	**0**	**-13.671.809**	206,077,015	69,971,394	**4.231.875.084**
Rezultatul global curent	-	-	-		-		-150.372.483				-	-	**-150.372.483**
Castig (pierdere) actuariala IAS 29						-4.415.660							**-4.415.660**
Impozit amanat af rezultat global	-	-	-	-		706.506	-				-	-	**706.506**
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-3.709.154	-150.372.483	-			-	-	**-154.081.638**
Transfer surplus reevaluare	-	-	-	-	-38.103.387	8.887.486		32.285.962				-3.070.061	**0**
Repartizare rezerve din profit 2019				175.133.563			-176.115.060			981,407			**0**
Dividende							-183.502.261						**-183.502.261**
Alte miscari				336.083									**336.083**
Sold la 31 decembrie 2020 corectat	**143,772,150**	**64,277,781**	**28,754,430**	**3.122.093.538**	**287.220.455**	**-71.560.617**	**-150.372.483**	**210.154.070**		**-12.690.402**	**206,077,015**	**66.901.333**	**3.894.627.269**
Rezultatul global curent	-	-	-		-		34.033.957				-	-	**34.033.957**
Reevaluare	-	-	-				-					-	
Castig (pierdere) actuariala IAS 19						-499.379							**-499.379**
Impozit amanat af rezultat global	-	-	-	-		79.900	-				-	-	**79.901**
Rezultat din corectare erori							..						
Total alte elemente ale rezultatului global	0	0	0		0	-419.479	34.033.957	0			0	0	**33.614.479**
Transfer surplus reevaluare	-	-	-	-	-38.205.652	5.713.954		35.139.565				-2.647.867	**0**
Repartizare pierdere 2020							146.360.763		-146.360.763				**0**
Rezultat reportat pierdere nerepartizata aferenta anului 2020							4.011.718		-4.011.718				
Sold la 31 decembrie 2021	**143.772.150**	**64.277.781**	**28.754.,430**	**3.122.093.538**	**249.014.803**	**-66.266.142**	**34.033.957**	**245.293.635**	**-150.372.481**	**-12.690.402**	**206.077.015**	**64.253.466**	**3.928.241.750**

DIRECTOR GENERAL,
GEORGE – DUMITRU DOROBANȚU

DIRECTOR FINANCIAR,
AUGUSTIN – MIHAIL DUȚULESCU

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2021
METODA DIRECTA

Indicatori	Realizat 2021	Realizat 2020
I. Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	497.039.179	381.537.625
incasari in numerar provenite din redevente, onorarii, comisioane si alte venituri	119.105.135	68.811.677
dobanzi incasate	67.730	986.262
platile in numerar catre furnizori de bunuri si servicii	-226.793.859	-222.507.783
platile in numerar catre si in numele angajatilor	-174.346.572	-232.444.158
alte plati in numerar	-34.732.329	-43.667.430,81
dobanzi platite	-304.819	-6.368
impozit pe profit platit	0	-25.174.947
Flux net de numerar din activitatea de exploatare	**180.034.465**	**-72.465.122**
II. Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
platile in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, active necorporale si alte active pe termen lung	-230.764.539	-224.182.090
venituri din subventii	0	0
incasarile in numerar din vanzarea de terenuri si cladiri, instalatii si echipamente, active necorporale si alte active pe termen lung	0	0
dividende incasate	509.751	3.925.830
Flux net de numerar din activitatea de investitii	**-230.254.788**	**-220.256.260**
III. Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
venituri in numerar din emisiunea de actiuni si alte instrumente de capital propriu	0	0
plati in numerar pentru achizitionarea sau rascumpararea actiunilor	0	0
venituri din alte imprumuturi	215.950.800	146.200.500
rambursari in numerar a unor sume imprumutate	0	0
efectul variatiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor si datoriilor	0	0
dividende platite	0	-183.502.261
Flux net de numerar din activitatea de finantare	**215.950.800**	**-37.301.761**
Fluxuri de numerar - Total	**165.730.477**	**-330.023.144**
Numerar la inceputul perioadei	**38.381.022**	**368.404.166**
Numerar la sfarsitul perioadei	**204.111.499**	**38.381.022**

DIRECTOR GENERAL,
GEORGE – DUMITRU DOROBANȚU

DIRECTOR FINANCIAR,
AUGUSTIN – MIHAIL DUȚULESCU

Nota explicativă nr. 1 - Informații despre societate

1.1. Informatii generale

Compania Națională Aeroporturi București S.A. (CNAB SA sau Compania) a fost înfiinţată prin fuziunea Companiei Naționale „Aeroportul Internațional Henri Coandă – București" S.A. (CN AIHCB SA) cu Societatea Naţională "Aeroportul Internaţional Bucureşti Băneasa – Aurel Vlaicu" – S.A. (SN AIBB SA), conform HG 1208 din 07.10.2009, publicată în MO 718/23.10.2009.
Compania Naţională Aeroporturi Bucureşti S.A. are sediul în localitatea Otopeni, Calea Bucureşti nr. 224E, judeţul Ilfov şi 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
Acţiunile Companiei Naţionale Aeroporturi Bucureşti S.A. nu sunt tranzacţionate.
CNAB SA este o societate comercială pe acțiuni, cu capital majoritar de stat, care s-a organizat şi funcţionează pe bază de gestiune economică, cu următoarea componenţă de acţionariat :

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

Capitalul social al Companiei este de 143.772.150 lei, împarţit în 14.377.215 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 lei, deţinute 80% de statul român şi 20% de Fondul Proprietatea.
Acesta a fost constituit prin preluarea activului patrimonial al CN AIHCB SA în valoare de 143.212.450 lei şi cel al SN AIBB SA în valoare de 559.700 lei, conform datelor din bilanţurile contabile de închidere ale celor două societăţi la data de 04.02.2010.

1.2. Organizarea și funcționarea societății

Compania funcţionează pe bază de gestiune economică şi în conformitate cu actul constitutiv care face parte integrantă din HG nr.1208/ 2009. Sursele de finanţare 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 condiţiile legii, precum şi forme legale de participare a capitalului privat şi alte surse legal constituite, toate acordate în conformitate cu legislaţia în vigoare privind datoria publică şi cu respectarea regulamentelor comunitare privind ajutorul de stat.
Organizarea şi funcţionarea Companiei sunt în conformitate cu reglementările prevăzute de Ordonanţa de urgenţă nr.109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, şi, unde aceasta nu dispune, de dispoziţiile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, şi de dispoziţiile Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.
Compania este condusă de adunarea generală a acţionarilor. Aceasta are atribuţii şi competenţe stabilite prin statut, conform legii.

Interesele capitalului de stat în adunarea generală a acţionarilor sunt reprezentate de împuterniciţii mandataţi de Ministerul Transporturilor, prin ordin al ministrului transporturilor, unul dintre aceştia fiind numit la propunerea Ministerului Finanţelor Publice.

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

1. Voicu Ion Laurentiu-reprezentant Ministerul Transporturilor și Infrastructurii
2. Marculeț Petru - reprezentant Ministerul Transporturilor și Infrastructurii
3. Reprezentant Fondul Proprietatea

Compania este administrată, la data întocmirii și aprobarii prezentelor situații financiare, de Consiliul de administraţie ai cărui membri sunt desemnați de adunarea generală a acţionarilor. Membrii Consiliului de administraţie şi preşedintele acestuia sunt numiţi prin ordin al ministrului transporturilor.

1. Dobre Răzvan Robert - data numirii: 05.10.2021(președinte)
2. Bumbac Georgeta - data numirii: 05.10.2021
3. Diaconu Cătălin - data numirii: 04.12.2020; 03.06.2021; 04.12.2021
4. Iacobuș Doru Marius - data numirii: 26.10.2021
5. Ilie Laurențiu Andrei – data numirii: 26.02.2022
6. Mihălțan Cosmin Florin - data numirii: 05.10.2021
7. Mihei Bogdan Lari – data numirii: 26.02.2022

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

1. George Dumitru Dorobanţu – Director General - data numirii: 13.10.2021;
2. Cosmin-Marcel Ursu – Director General Adjunct – Direcția Securitate Aeroportuară
3. Rădulescu Elena Carmen – Director – Direcția Relații Externe si Protocol
4. Gabriel Bulgaru – Director – Direcția Tehnică
5. Viorel Tănase – Director - Direcția Exploatare Aeroportuara
6. Adrian Vasilescu – Director – Direcția Operațiuni Aerodrom AIHCB -
7. Valentin Iordache - Director – Direcția Operațiuni Aerodrom AIBB-AV
8. Cristian Alexe – Director – Direcția Siguranță Aeroportuară
9. Bogdan Lițoi – Director – Direcția Management Facilități Aeroportuare
10. Dumitru Marius Cocias – Director – Departamentul Implementare Proiecte
11. Duțulescu Augustin - Mihail - Director - Direcția Financiară
12. Năstase Elena - Director Direcția Juridică și Resurse Umane

În conformitate cu prevederile art.47 din *Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernanța 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 situatiilor financiare statutare la 31.12.2021 a fost de 55.000 lei.

1.3. Structura fondului de salarii și a numărului de personal

Categoria	Numar mediu de personal		Fond salarii realizat		Diferente absolute	Grad de realizare 2021 fata de 2020(%)	Salariu mediu brut lei/om		Diferente absolute
	2020	2021	2020	2021			2020	2021	
1.Angajati-total, din care :	1415	1369	182.437.936	140.984.615	-41.453.321	77,28 %	10.744	8.582	-2.162
Conducere	8	9	2.199.674	2.301.100	101.426	104.61%	22.913	21.306	-1.607
Administratie	1407	1360	180.238.262	138.683.515	-41.554.747	76.94%	10.675	8.498	-2.177
2.Director General	1	1	441.088	491.837	50.749	111,51%	36.757	40.986	25.771
3.Director Financiar	0	1	0	335.603	335.603	X	X	33.560	
4.Consiliul de Administratie si AGA	7	7	993.411	871.065	-122.346	87.68%	11.826	10.370	-1.456
5. Salarii din participatii									
6. Tichete de masa si tichete de vacanta	X	X	7.229.211	4.005.900	-3.223.311	X	X	X	X
7. Prime din profit	X	X	8.368.608	0	-8.368.608	X	X	X	X
8. Avantaje in natura acordate salariatilor			23.236.600	22.818.490	-418.110	X	X	X	X

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. Evolutia PIB în anul 2021 a fost determinată de relaxarea măsurilor restrictive pentru combaterea pandemiei de COVID-19.

În acest context putem observa că:

- ✓ **Economia românească a înregistrat în anul 2021 o creștere de 5,6%, față de 2020, potrivit datelor publicate de Institutul National de Statistică (INS);**
- ✓ Cursul mediu de schimb a fost pentru anul 2021 de 4,9204 lei/ euro, respectiv de 4,1604 lei/USD. Faţă de anul 2020, leul a avut o tendință de depreciere față de EURO cu -1,72% și de apreciere față de USD cu +1,97%.
- ✓ Rata medie lunară a inflaţiei în anul 2021 a fost de 5.1 %.
- ✓ Pentru anul 2022, Banca Mondială a revizuit în scădere estimarea privind creşterea economiei României, cu 2,4 puncte procentuale faţă de previziunile din ianuarie, la **1,9%,** avertizând că riscurile de încetinire, legate de războiul din Ucraina şi evoluţia variantelor de Covid-19, sunt ridicate, potrivit unei actualizări a prognozelor economice ale Băncii Mondiale pentru regiunea Europa şi Asia Centrală, publicată în luna aprilie.
- ✓ Instituţia financiară prognonează că **inflaţia din România va atinge în acest an un ritm de 9,8%**, după 5,1% în 2021. Banca a menţionat că inflaţia a atins în ianuarie un ritm de 8,4%, reflectând creşterile de preţuri, precum cele ale energiei.
- ✓ ”Soliditatea redresării va depinde de evoluţia noilor variante de Covid-19 şi de severitatea ostilităţilor din regiune. Capacitatea României de a absorbi fondurile UE va fi esenţială pentru un proces de redresare durabil, verde şi incluziv”, se arată în raportul Băncii Mondiale.
- ✓ Presiunile inflaţioniste semnificative din partea energiei şi a pieţelor alimentare pun în pericol redresarea nascentă, necesitând un act de echilibrare atent din partea BNR.
- ✓ O reducere substanţială a deficitului bugetar în 2022 este improbabilă, având în vedere că guvernul va trebui să sprijine redresarea economică concomitent cu macrostabilizarea economică.

Nota explicativă nr. 3 - Politici contabile semnificative

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

3.1. Baza de intocmire a situatiilor financiare

Situatiile financiare individuale au fost intocmite prin aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara (IFRS) adoptate potrivit procedurii prevazute de Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea Standardelor Internationale de Contabilitate, care reglementează modul de aplicare a acestor standarde şi lasă statelor membre posibilitatea de a permite sau impune şi altor societăţi decât cele ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, să-şi elaboreze situaţiile financiare anuale (individuale şi/sau consolidate) în conformitate cu IFRS.
Situaţiile financiare anuale individuale sunt intocmite in baza cerintelor OMFP nr. 666/2015, si ale OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea reglementărior contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS).
Pentru intocmirea situatiilor financiare anuale individuale in baza IFRS, societatea a procedat la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii conform OMFP nr. 2861/2009 si la evaluarea acestora potrivit prevederilor cuprinse in IFRS.
Conducerea a evaluat capacitatea societatii de a-si continua activitatea in viitorul previzibil si a concluzionat ca prezumtia continuitatii activitatii este adecvata pentru intocmirea situatiilor financiare pe baza acestui principiu.
Cu exceptia informatiilor privind fluxurile de trezorerie, situatiile financiare sunt intocmite folosind contabilitatea de angajamente. Potrivit contabilitatii de angajamente o entitate recunoaste elementele din situatiile financiare drept active, datorii, capitaluri proprii, venituri si cheltuieli atunci cand acestea respecta definitiile si criteriile de recunoastere din Cadrul general conceptual pentru raportarea financiara.

3.2. Noi reglementări contabile

Standarde emise care au intrat în vigoare în anul 2021:
Următoarele standarde noi, amendamente ale standardelor existente și interpretări noi emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standards Board - ”IASB”) și adoptate de Uniunea Europeană, care sunt relevante pentru Fond, au intrat în vigoare în anul curent:
• Amendamente la IFRS 9 „Instrumente Financiare”, IAS 39 „Instrumente Financiare: Recunoașterea și măsurarea”, IFRS 7 „Instrumente Financiare: informații de prezentat”, IFRS 4

„Contracte de asigurare" și IFRS 16 „Contracte de leasing" faza 2– adoptate de UE la data de 13 ianuarie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021);

• Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing" - Concesiuni de chirie legate de COVID-19 după 30 iunie 2021 adoptate de UE la data de 30 august 2021 (aplicabile începând cu 1 aprilie 2021 pentru perioadele de raportare anuale care încep, cel târziu, cu sau după 1 ianuarie 2021).

Adoptarea acestor noi standarde, amendamente la standardele existente și interpretări noi nu a avut niciun impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale CN AB SA.

Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare si nu au fost adoptate anticipat

(r) **Standarde și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar neintrate în vigoare**

La data autorizării acestor situații financiare anuale, următoarele amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, nu sunt încă în vigoare:

• Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale" - Încasări înainte de utilizarea preconizată, adoptate de UE la 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);

• Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente" – Contracte oneroase – costul privind executarea unui contract, adoptate de UE la 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);

• Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi" - Referințele la Cadrul Conceptual cu amendamente la IFRS 3, adoptate de UE la 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022);

• IFRS 17 „Contracte de asigurare", inclusiv amendamentele la IFRS 17, adoptate de UE la 19 noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);

• Amendamente la diverse standarde ca urmare a „Îmbunătățirilor aduse IFRS (ciclul 2018-2020)" ce rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE la 28 iunie 2021. Amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentele la IFRS 16 se refera doar la un exemplu ilustrativ, drept urmare nu este precizată nici o dată de aplicare.

Compania anticipează că niciunul dintre acestea nu va avea impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată. Compania va aplica aceste standarde începând cu data efectivă de aplicare a acestora.

(s) Standarde și interpretări emise de IASB dar neadoptate încă de UE

La data autorizării acestor situații financiare anuale, așa cum au fost adoptate de UE, nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde și amendamente la standardele existente, a căror aplicare nu a fost aprobată până la data de raportare a acestor situații financiare:

• IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate" (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) - Comisia Europeană a decis să nu înceapa procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final;

• Amendamente la IAS 1 "Informații prezentate în situaţiile financiare" – Clasificarea datoriilor curente și cele pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);

• Amendamente la IAS 1 „Informații prezentate în situaţiile financiare" - Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
• Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificarea estimărilor contabile și erori" – Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
• Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit" - Impozitul amânat aferent activelor și pasivelor generate de aceeasi tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
• Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate" și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație"- Vânzare sau aporturi de active între un investitor și asociatul său sau asocierea în participație și alte amendamente (data efectivă de aplicare a fost amânată pe o perioadă nedeterminată până la încheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență).

3.3. Bazele evaluarii

Situatiile financiare sunt intocmite la cost istoric modificate pentru a include reevaluarea unor imobilizari corporale si ajustate conform Standardului International de Contabilitate 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste" pana la data de 31 decembrie 2003. Ulterior acestei date, economia Romaniei nu mai este considerata hiperinflationista, societatea incetand sa mai aplice IAS 29 incepand cu 1 ianuarie 2004.

3.4. Moneda functionala si de prezentare

Situatiile financiare sunt prezentate in LEI, aceasta fiind moneda functionala. Toate informatiile financiare sunt prezentate in LEI, rotunjiti la cea mai apropiata unitate, daca nu se specifica altfel.

3.5. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Intocmirea situatiilor financiare în conformitate cu IFRS a presupus utilizarea de către conducere a unor rationamente profesionale, estimări si ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile si valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimarile sunt facute pe baza celor mai credibile informatii disponibile la data intocmirii situatiilor financiare insa rezultatele efective pot diferi de valorile estimate. Estimările si ipotezele care stau la baza acestora se vor revizui periodic. Revizuirile estimărilor contabile vor fi recunoscute în perioada în care estimarile vor fi revizuite si în perioadele viitoare afectate.

Politicile contabile au fost aplicate in mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate in situatiile financiare intocmite in conformitate cu IFRS.

3.6. Continuitatea activității

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activitatii care presupune ca societatea isi va continua in mod normal activitatea si in viitorul previzibil. În anul 2020, situația activității operaționale a companiei a fost puternic influențată de măsurile impuse la nivel mondial pentru limitarea răspândirii virusului Coronavirus SARS-COV-2 | COVID-19, având în vedere scăderea traficului aerian ce s-a tradus în scăderea semnificativă a veniturilor CNAB SA, cu impact negativ asupra performanțelor. În acest sens, pentru a contracara efectele negative și pentru diminuarea acestui impact, managementul a întreprins următoarele măsuri de natură operațională și financiară:

1. Contractarea în luna septembrie 2020 a unui credit bancar în valoare de 60 milioane Euro pentru susținerea activității curente din anul 2020 și 2021;
2. Inițierea demersurilor în luna ianuarie 2021 pentru contractarea unui credit bancar în valoare de 40 milioane Euro în vederea susținerii activității investiționale;
3. Alte măsuri în sensul optimizării costurilor, dintre care:

3.1. Renegocierea contractelor cu serviciile prestate de terți. În acest sens, a fost finalizat procesul de renegociere a contractelor de întreținere si reparații, astfel, începând din luna martie 2021 se aplică noile valori negociate ale abonamentelor lunare pentru prestarea serviciilor de mentenanță.

3.2. Reducerea cheltuielilor cu parcul auto. Astfel, a fost reorganizat și repartizat parcul de autoturisme puse în exploatare, având implicații, în sensul diminuării cheltuielilor cu carburanți.

3.3. Optimizarea parcului auto, sens în care, în cadrul bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2021 nu au fost prevăzute sume necesare pentru achiziția de autoturisme.

3.4. Proiectul de BVC al CNAB SA a fost construit cu previzionarea unui profit brut de 207,37 mii lei la sfârșitul anului 2021.

Un atu important al CNAB SA rămâne faptul că Aeroportul International „Henri Coanda” este cel mai mare aeroport de pe teritoriul Romaniei, acesta aflandu-se in nordul municipiului Bucuresti. Fiind cel mai mare aeroport din Romania are și cea mai ridicată activitate din punct de vedere aeronautic, deservind toată zona de sud a țării.

În anul 2021, activitatea CNAB a cunoscut o îmbunătățire față de anul 2020, în contextul în care măsurile ce au afectat transportul de pasageri nu au fost restrictive, însă evoluția pandemică a creat încă unele bariere de mobilitate. Impactul asupra traficului de pasageri pe AIHCB și AIBB s-a concretizat într-o creștere cu +54,90 % la anul 2021, astfel numărul de pasageri realizat a fost de 6.922.297, puțin peste nivelul bugetat de 6.850.000 pasageri.

Bazandu-se pe elementele menționate mai sus, conducerea societății consideră că aplicarea principiului continuității la întocmirea situațiilor financiare este justificată.

3.7. Moneda straină

Pentru tranzactiile in moneda straina transformarea in moneda functionala se face utilizand rata de schimb BNR din ziua tranzactiei. Diferentele de curs valutar sunt evidentiate la sfarsitul fiecarei luni in contul de profit si pierdere. Soldurile in moneda straina sunt transformate in lei la cursurile de schimb BNR, pentru data bilantului.

Castigurile si pierderile rezultate din conversia tranzactiilor in moneda straina si din conversia activelor si a datoriilor exprimate in moneda straina sunt recunoscute in situatiile financiare in contul de profit si pierdere, in rezultatul financiar.

3.8. Contabilitatea de angajamente

Societatea isi intocmeste situatiile financiare folosind contabilitatea de angajamente, cu exceptia informatiilor privind fluxurile de trezorerie.

3.9. Pragul de semnificatie si agregarea

Societatea prezinta separat fiecare clasa semnificativa de elemente similare. La intocmirea situatiilor financiare s-a avut in vedere separarea elementelor care au naturi sau functii diferite, cu exceptia cazului in care acestea sunt nesemnificative.
Situatiile financiare rezulta din procesarea unui volum mare de tranzactii sau alte evenimente care sunt agregate pe grupe conform naturii sau functiei lor. Etapa finala a procesului de agregare si clasificare este prezentarea de date simplificate si clasificate care formeaza elemente-rand in situatiile financiare.

3.10. Compensarea

Societatea nu compenseaza active si datorii sau venituri si cheltuieli, cu exceptia cazului in care compensarea este prevazuta sau permisa de un IFRS. Societatea raporteaza distinct atat activele si datoriile, cat si veniturile si cheltuielile. Compensarea in situatia rezultatului global sau in cea a pozitiei financiare, cu exceptia cazului in care compensarea reflecta fondul economic al tranzactiei sau un alt eveniment, micsoreaza capacitatea utilizatorilor atat de a intelege tranzactiile, alte evenimente si conditii care au aparut, cat si de a evalua viitoarele fluxuri de trezorerie ale societatii. Evaluarea activelor dupa deducerea valorii provizioanelor pentru depreciere aferente nu reprezinta o compensare.

3.11. Informatii comparative

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

situatia in care intervin erori din omisiuni, evenimente neprevazute se prezinta situatia comparatica corectata pe trei ani.
Evidentele contabile sunt mentinute in lei, in conformitate cu Reglementarile contabile romanesti. Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferentele existente intre principiile reglementarilor contabile romanesti si cele conform IFRS. In mod corespunzator, conturile conform principiilor contabile romanesti sunt ajustate, in cazul in care este necesar, pentru a armoniza situatiile financiare individuale, in toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana.

3.12. Imobilizari corporale

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

a) sunt deţinute în vederea utilizării pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate terţilor sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; si

b) se preconizează a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade**.**

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

a) este probabilă generarea de beneficii economice viitoare aferente elementului pentru entitate; şi

b) costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil**.**

Cheltuielile cu reparatia sau intretinerea efectuate mijloacelor fixe in vederea restabilirii sau mentinerii functionalitatii acestora sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere la data efectuarii lor.

Societatea a aplicat tratamentul de baza cerut de IAS 29, urmand ca incepand cu 2013 sa se treaca la metoda alternativa de evaluare conform IAS 16.

Amortizarea se calculeaza la valoarea reevaluata, utilizandu-se metoda liniara, de-a lungul duratei de viata a activelor, incepand cu luna punerii in functiune.
Reevaluarile istorice au fost eliminate integral ca si neconforme IFRS, iar costul a fost supus inflatarii.
Au fost recunoscute reevaluările din 2013 - cladiri, 2014 - terenuri, 2016 - imobilizari corporale (exclusiv terenuri), 2018 – imobilizari corporale (exclusiv terenuri), 2019 – imobilizări corporale (inclusiv terenuri).

Cheltuielile efectuate pentru inlocuirea unei componente a unui element de imobilizari corporale recunoscute in valoarea unui mijloc fix sunt recuperate incepand cu luna curenta operatiunii, pe parcusul duratei de viata ramase.

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

Imobilizarile corporale au fost ajustate la inflatie incepand cu anul 1998 sau anul punerii in functiune, daca aceasta data este ulterioara anului 1998, anul in care s-au infiintat cele doua societati comercile, respectiv prin HG nr.522/1998 privind înfiinţarea Companiei Naţionale "Aeroportul Internaţional Bucureşti-Otopeni" - S.A. si prin HG nr.524/1998 privind înfiinţarea Societăţii Naţionale "Aeroportul Internaţional Bucureşti - Băneasa" - S.A., societati din care ulterior a fost infiintata CNAB SA prin HG nr.1208/2009.

3.13. Investiții imobiliare

Societatea recunoaște o investiţie 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) deţinută (de proprietar sau de locatar în termenii unui contract de leasing financiar) mai degrabă pentru a obţine venituri sau pentru creşterea valorii capitalului sau ambele.

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

După recunoaşterea initială, compania a ales ca model de evaluare „modelul bazat pe cost" pentru toate investitiile sale imobiliare in conformitate cu dispozitiile din IAS 40, altele decat cele care indeplinesc criteriile pentru a fi clasificare drept detinute in vederea vanzarii.

3.14. Imobilizări necorporale

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

O imobilizare necorporală poate fi achiziţionată 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 aşteaptă ca activul să genereze beneficii economice viitoare;
- ✓ costul activului poate fi măsurat credibil; şi
- ✓ 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 (actiunile) pe care societatea le detine sunt inregistrate la active imobilizate, intentia societatii de a le pastra depasind 12 luni de la data bilantului. Societatea nu detine actiuni de cel putin jumatate plus unu din numarul de actiuni cu drept de vot pentru a fi considerate filiale. Achizitiile si vanzarile de participatii sunt inregistrate la data decontarii care coincide cu data la care participatia este transferata societatii.

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

3.16. Clienti si conturi asimilate

Creantele sunt inregistrate la valoarea anticipata a se realiza care corespunde cu valoarea nominala. Pentru creantele incerte se calculeaza ajustări de depreciere.
In conturile de clienti si conturi similate se regaseste valoarea facturilor emise si neincasate pana la data incheierii exercitiului financiar.

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

Pentru deprecierea creanţelor, pierderea din depreciere este înregistrată pentru valoarea brută a debitorului, inclusiv TVA care trebuie plătita către Stat şi poate fi recuperata doar în cazul deciziei de faliment.

3.17. Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea neta realizabila.
Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieşit, conform IAS 2. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral şi cu mişcare lentă. Stocurile uzate moral sunt identificate individual și sunt provizionate la valoare integrală sau eliminate din bilanţ. Pentru stocurile cu mişcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotaţiei stocurilor.

3.18. Numerar si echivalente de numerar

Pentru intocmirea situatiei fluxului de trezorerie, numerarul si echivalentele de numerar cuprind numerarul in casa, depozite la vedere si la banci si investitii financiare pe termen scurt, avansurile de trezorerie. Acestea sunt evidentiate in situatiile financiare la cost.

3.19. Pierderi de valoare

O pierdere de valoare este recunoscută atunci cand valoarea contabila neta a activului este superioara valorii sale recuperabile. Pierderile de valoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere. O pierdere de valoare a unui activ este reluata in cazul in care exista certitudinea ca pierderea de valoare nu mai exista si au avut loc schimbari in estimarea valorii recuperabile.

3.20. Capital social

Capitalul social cuprinde actiunile ordinare inregistrate la valoarea nominala.
Societatea recunoaste modificarile la capitalul social in conditiile prevazute de legislatia in vigoare si numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala a Actionarilor si inregistrarea acestora la Oficiul Registrului Comertului. De la infiintare si pana la data prezentelor raportari nu au fost modificari de capital social.
Romania a inregistrat, pana la 01.01.2004, un nivel foarte ridicat al inflatiei si a fost considerata economie hiperinflationista, asa cum este definita de *IAS 29 Raportarea in economiile hiperinflationiste*.
In conditiile aplicarii IFRS, capitalul social a fost ajustat la inflatie, iar rezultatul inflatarii este raportat in situatiile financiare (contul 1028).

3.21. Impozit pe profit curent şi amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent şi impozitul amânat şi este recunoscută în profit sau pierdere, cu excepţia cazului în care este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii pentru că se referă la tranzacţii care sunt, la rândul lor, recunoscute în aceeaşi perioadă sau în altă perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârşitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic poziţiile din declaraţiile fiscale în ceea ce priveşte situaţiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile şi constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităţilor fiscale

Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat este recunoscuta, pe baza metodei obligaţiei bilanţiere, pentru diferenţele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor şi datoriilor şi valorile contabile ale acestora din situaţiile financiare. Totuşi, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoaşterii iniţiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacţie, alta decât o combinare de întreprinderi, şi care la momentul tranzacţiei nu afectează profitul contabil şi nici cel impozabil nu este recunoscuta. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (şi reglementărilor legale) intrate în vigoare până la sfârşitul perioadei de raportare şi 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 obţină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferenţele temporare.

3.22. Datorii comerciale şi alte datorii

Datoriile sunt inregistrate la cost, reprezentand valoarea justa a sumei de plata in viitor pentru bunurile si serviciile primite. Datoriile comerciale pe termen scurt sunt acele datorii scadente in mai putin de 12 luni de la data bilantului. Toate celelalte datorii se inregistreaza ca datorii pe termen lung.
Conturile de datorii comerciale și alte datorii se închid ca urmare a plăţii datoriilor, a compensării cu creanţe reciproce sau la prescrierea lor prin contul de profit și pierdere.

3.23. Beneficiile angajatilor

Beneficiile angajatilor pe termen scurt includ salariile si contributiile la asigurarile sociale. In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre Statul Roman in beneficiul angajatilor sai pentru asigurari sociale. Toti salariatii companiei sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Drepturile salariatilor pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuieli o data cu prestarea serviciilor de catre acestia.

Alte beneficii ale angajatilor pe termen lung
Obligatia neta a societatii in ceea ce priveste beneficiile pe termen lung acordate salariatilor, alta decat planurile de pensii, este valoarea beneficiilor viitoare pe care salariatii le-au castigat in schimbul serviciilor prestate in perioada curenta si in cea anterioara. Acest beneficiu este actualizat pentru a determina valoarea justa a acestuia, iar valoarea justa a oricarui activ aferent este dedusa. Aceste beneficii sunt estimate utilizand metoda factorului de credit proiectat. Orice castiguri sau pierderi actuariale sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in perioada in care apar. Alte beneficii ale angajatilor pe termen lung sunt reprezentate de primele jubiliare.

Beneficiile pentru terminarea contractului de munca sunt recunoscute drept cheltuiala atunci cand Societatea este angajata in mod evident si fara nicio posibilitate realista de abandonare, intr-un plan oficial detaliat pentru terminarea contractului de munca inainte de data normala de pensionare sau pentru acordarea de beneficii pentru terminarea contractului de munca drept rezultat al unei oferte facute cu scopul de a incuraja plecarea voluntara. In al doilea caz, beneficiile pentru terminarea contractului de munca sunt recunoscute drept cheltuiala atunci cand Societatea a facut o oferta pentru plecare voluntara, este probabil ca oferta va fi acceptata, iar numarul de angajati care vor accepta oferta poate fi estimat in mod rezonabil.

Planurile de contributii determinate sunt planuri de beneficii postangajare in baza carora o entitate plateste contributii fixe intr-o entitate separata (un fond) si nu va avea nicio obligatie legala sau implicita de a plati contributii suplimentare daca fondul nu detine suficiente active pentru a plati toate beneficiile angajatilor aferente serviciului prestat de angajat in perioada actuala si in perioadele anterioare.

Obligatiile pentru contributiile la planurile de contributii determinate pentru pensii sunt recunoscute ca o cheltuiala cu beneficiile angajatilor in contul de profit sau pierdere in perioadele

in care serviciile sunt furnizate de catre angajati. Contributiile platite anticipat sunt recunoscute ca un activ in masura in care este posibila o rambursare in numerar sau o reducere a platilor viitoare.

Un plan de beneficii determinate este un plan de beneficii post-angajare, altul decat un plan de contributii determinate. Obligatiile nete ale societatii in raport cu planurile de beneficii determinate sunt calculate separat pentru fiecare plan in parte estimand valoarea beneficiilor viitoare pe care angajatii le-au obtinut in schimbul serviciilor prestate in perioada curenta si in perioadele anterioare. Aceste beneficii sunt actualizate la valoarea prezenta, rata de actualizare este urba dobânzilor in lei fără ajustări furnizata de EIOPA pentru luna decembrie 2020. Beneficiile se refera la premii de pensionare.
Calculul este realizat anual de catre un actuar calificat, utilizand metoda factorului de credit proiectat. Atunci cand beneficiile unui plan sunt suplimentate, cota-parte a beneficiului suplimentar aferent serviciilor prestate anterior de catre angajati este recunoscuta imediat in contul de profit sau pierdere.

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

Societatea recunoaste castigurile si pierderile din reducerea sau decontarea unui plan de beneficii determinate atunci cand 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 obligatiei privind beneficiul determinat, orice castiguri si pierderi actuariale aferente si 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 vor fi aceleasi cu cele estimate și se pot abate în mod semnificativ de la estimarile 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 societatii.

3.24. Participarea la profit si prime

Societatea recunoaşte o obligaţie şi o cheltuială pentru participare la profit, in *baza Ordonantei nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome.*
La sfarsitul exercitiului financiar se inregistreaza un provizion pe termen scurt, nedeductibil fiscal. Aceasta obligatie poate fi estimata in mod credibil in baza *OMFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanţei Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările şi completările ulterioare.*
În anul următor, prin eliminarea provizionului nedeductibil fiscal, se înregistrează un venit neimpozabil concomitent cu inregistrarea pe cheltuieli asimilate salariilor, deductibile la calculul impozitului pe profitul curent.

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

3.25. Recunoasterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justa a contraprestatiei incasate sau de incasat pentru prestarea de servicii sau vanzarea de bunuri in cursul activitatii curente. Veniturile sunt prezentate fara taxa pe valoarea adaugata.
Societatea recunoaşte veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca Societatea să încaseze beneficii economice viitoare şi când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activităţile Societăţii, aşa cum se prevede in IFRS 15 ” Venituri din contractele cu clienții”.
a) Venituri din prestări servicii
Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute in perioada in care au fost efectuate. Veniturile din incasarea de chirii si/ sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilitatii 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 penalităţi
Veniturile din penalităţi pentru plata cu întârziere sunt recunoscute atunci când sunt preconizate beneficii economice viitoare în favoarea Societăţii.

3.26. Rezultatul pe actiune

Rezultatul pe actiune este calculat prin impartirea profitului sau pierderii atribuite actionarilor la media ponderata a actiunilor ordinare din cursul perioadei.
Media ponderata a actiunilor in circulatie in timpul exercitiului reprezinta numarul de actiuni de la inceputul perioadei, ajustat cu numarul actiunilor emise, inmultit cu numarul de luni in care actiunile s-au aflat in circulatie in timpul exercitiului. Nu au fost modificari ale numarului de actiuni nici in exercitiul financiar curent, nici in exercitiile financiare precedente.

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

3.27. Managementul riscului financiar

Riscul reprezintă incertitudinea apariţiei unui fenomen care, dacă se petrece, poate avea influenţe 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.

Evoluții negative la nivelul contextului economic general
Dezvoltarea activității CNAB depinde într-o măsura 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 si venituri. La nivelul CNAB acestea se pot concretiza in: 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 participație, 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 sa 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.

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 tranzactii derulate in moneda straină. Riscul valutar este asociat activelor şi obligaţiilor recunoscute.

Următorul tabel prezintă senzitivitatea profitului şi pierderii, precum şi a capitalurilor proprii faţă de posibilele modificări rezonabile ale cursului de schimb, aplicat la sfârşitul perioadei de raportare, monedei funcţionale a societăţii, cu toate variabilele menţinute constante:

Impactul asupra profitului şi pierderii a:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Aprecierii Euro cu 10%	-19.905.158	-11.941.562
Deprecierii Euro cu 10%	19.905.158	11.941.562
Aprecierii dolarului USD cu 10%	12.772	6.721
Deprecierii dolarului USD cu 10%	-12.772	-6.721

Active – anul 2021				
Cont	Valuta	Suma valuta	Curs Inchidere	Suma RON
Banci	EUR	25.624.935	4,9481	126.794.740
Banci	USD	29.219	4,3707	127.709
Clienti 41101 EUR	EUR	3.152.177	4,9481	15.597.285
Clienti 4118 EUR	EUR	1.837.969	4,9481	9.094.457
Clienti 4118 USD	USD	7.899	4,3707	34.524
Ajust 491 EUR	EUR	-1.837.969	4,9481	-9.094.457
Ajust 491 USD	USD	-7.899	4,3707	-34.524
Clienti 41805 EUR	EUR	5.219.034	4,9481	25.824.304

Datorii – anul 2021				
Cont	Valuta	Suma valuta	Curs Inchidere	Suma RON
4012 EUR	EUR	110.320	4,9481	545.877
4082 EUR	EUR	114.520	4,9481	566.659
1621 EUR	EUR	74.000.000	4,9481	366.159.400

Riscul de dobanda

Societatea a contractat în anii 2020 și 2021 două credite în euro, fiind supusă riscului de dobândă. Dacă rata dobânzii ar fi fost 5% mai mare/mai mic, rezultatul net al perioadei ar fi fost mai mic/mai mare cu 18.307.970 lei la decembrie 2021 (decembrie 2020: 7.304.100 lei).

Riscul de preţ

Societatea este expusă riscului tarifelor de aeroport. Dacă preţul tarifelor din servicii prestate ar fi fost 5% mai mare/mai mic, rezultatul net al perioadei ar fi fost mai mic/mai mare cu 21.854.006 lei la decembrie 2021 (decembrie 2020: 14.879.424 lei)

Riscul de lichiditate

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

Urmatorul tabel prezinta scadentele contractuale (reprezentand fluxurile de numerar contractuale fara reduceri) ale datoriilor financiare.

	Sub un an	**Intre 1 si 2 ani**	**Mai mult de 2 ani**
La 31 decembrie 2021			
Furnizori si alte datorii	68.645.132		
Credite si imprumuturi	148.443.000	148.443.000	69.273.400
Total	**217.088.132**	**148.443.000**	**69.273.4000**

	Sub un an	**Intre 1 si 2 ani**	**Mai mult de 2 ani**
La 31 decembrie 2020			
Furnizori si alte datorii	110.648.756	-	-
Credite si imprumuturi		146.082.000-	-
Total	110.648.756	**146.082.000-**	**-**

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
- Creanţe comerciale si alte creante
- Numerar şi echivalente de numerar
- Datorii comerciale şi alte datorii

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

Active financiare	**31-Dec-21**	**31-Dec-20**
Creante comerciale si asimilate	126.822.106	33.486.285
Numerar şi echivalente de numerar	204.096.755	38.375.645
Alte active financiare	13.543.875	11.980.863
Total	**344.462.736**	**83.842.793**

Datorii financiare la cost amortizat	**31-Dec-21**	**31-Dec-20**
Datorii comerciale si similare	68.645.132	110.648.756
Alte imprumuturi	366.159.400	146.082.000
Total	**434.804.532**	**256.730.756**

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

Valoarea justa a instrumentelor financiare

Valoarea justa a activelor si datoriilor financiare este determinata dupa cum urmeaza:

• Valoarea justa a activelor si datoriilor cu termeni si conditii standard si tranzactionate pe piete active lichide este determinata prin referinta la preturi cotate in piata (incluzand titluri rascumparabile, efecte de comert, obligatiuni si titluri de valoare perpetue).

• Valorea justa a altor active si datorii financiare (exclusiv instrumentele financiare derivate) este determinata in conformitate cu modele de evaluare acceptate in mod general, care se bazeaza pe fluxuri de numerar viitoare actualizate folosind preturi ale unor tranzactii observabile in pietele curente si cotatii obtinute de la dealeri pentru instrumente similare.

Tabelul urmator prezinta o analiza a metodelor de evaluare a instrumentelor financiare la o data ulterioara celei de recunoastere initiala, grupate in nivelurile 1 - 3 pe baza gradului de disponibilitate in piata a informatiilor necesare evaluarii.

• Nivelul 1: include instrumente financiare masurate la valoarea justa prin aplicarea preturilor cotate, neajustate, obtinute din piete active pe care sunt tranzactionate active sau datorii identice.

• Nivelul 2: include instrumente financiare masurate la valoarea justa prin folosirea unor tehnici de evaluare ce contin variabile altele decat preturile cotate indicate la Nivelul 1 al ierarhiei, variabile ce sunt disponibile si identificabile in piata pentru activele si datoriile respective, fie direct (cum ar fi preturile) sau indirect (respectiv derivate din preturi).

• Nivelul 3: include instrumente financiare masurate la valoarea justa folosind tehnici de evaluare ce contin variabile pentru activele sau datoriile respective, care nu se bazeaza pe date identificabile, disponibile in piata.

- 2021 -

	Nivelul 1	**Nivelul 2**	**Nivelul 3**	**Total**
Active financiare la cost sau contabilizate prin metoda punerii in echivalenta	-	-	13.096.787	**13.096.787**

- 2020 -

	Nivelul 1	**Nivelul 2**	**Nivelul 3**	**Total**
Active financiare la cost sau contabilizate prin metoda punerii in echivalenta	-	-	11.437.275	**11.437.275**

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

Conducerea Societatii considera ca valoarea justa a activelor si datoriilor recunoscute la cost amortizat in situatiile financiare aproximeaza valoarea neta contabila a acestora in mare parte datorita maturitatilor pe termen scurt, costurilor mici aferente tranzactiilor la data pozitiei financiare, iar pentru imprumuturile pe termen lung datorita faptului ca acestea au fost recent contractate.
Valoarea justa a urmatoarelor active si datorii financiare aproximeaza valoarea lor contabila:
- Creante comerciale si alte creante;
- Alte active financiare pe termen scurt;
- Numerar si echivalente de numerar;
- Datorii comerciale si alte datorii;
- Imprumuturi.

3.28. Notă privind corecțiile la Situatia Pozitiei Financiare și la Situația Rezultatului Global pentru anii 2019 și 2020

În data de 03.09.2021, Tribunalul Arbitral International s-a pronunțat în cadrul dosarului 22371/MHM/FS, având ca părți CN AB SA – pârât și societatea Romairport SRL – reclamant, dispunând plata pretențiilor înaintate de către reclamant, având ca obiect lucrările de modernizare a lucrărilor aferente imobilizării corporale Extindere aerogara plecari - Sistem BHS. Data recepției lucrărilor ar fi fost realizată la data de 27.04.2016.
În urma deciziei instanței, reclamantul a emis factura cu nr. 369 din data de 30.09.2021 în valoare totală de 70.855.818,31 lei, din care 34.768.226,10 lei reprezintă lucrările de modernizare, iar suma de 36.087.592,21 lei constituie dobânzile și penalitățile survenite.
Acest eveniment presupune corectarea situațiilor financiare ale anilor 2016 – 2020. Astfel, la data raportării, 31.12.2021, au fost preluate pentru comparabilitate rezultatele corectate la 31.12.2020 aferente imobilizarilor corporale si profitul exercitiului.

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2020

	Nota	31.12.2020 corectat	Corectii 2020	Corectii până la 2019 inclusiv	31.12.2020
ACTIVE					
Imobilizari corporale	4.1	4.326.838.501	(4.011.718)	19.724.282	4.311.125.937
Total active imobilizate		**4.340.566.240**	**(4.011.718)**	**19.724.282**	**4.324.853.676**
Creante comerciale si alte creante	5.2	92.886.530	2.353.542		90.532.988
Total active curente		**509.195.539**	2.353.542	**-**	**506.841.997**
TOTAL ACTIVE		**4.849.761.779**	**(1.658.176)**	**19.724.282**	**4.831.695.673**
DATORII					
Datorii curente					
Datorii comerciale si alte datorii	6.1	127.701.265		34.768.226	92.933.039
Datorii privind impozitul pe profit curent			2.353.542	-2.353.542	
Total datorii curente		**581.669.433**		**32.414.684**	**546.901.207**
Datorii pe termen lung					
Total datorii pe termen lung		**373.465.075**			**373.465.075**
TOTAL DATORII		**955.134.508**	**2.353.542**	**32.414.684**	**920.366.282**
CAPITALURI PROPRII					
Rezultatul reportat	9.4	403.540.684		(12.690.402)	416.231.085
Profitul exercitiului		**(150.372.481)**	(4.011.718)		**(146.360.763)**
Total capitaluri proprii		**3.894.627.271**	**(4.011.718)**	**(12.690.402)**	**3.911.329.391**
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		**4.849.761.779**	**(1.658.176)**	**19.724.282**	**4.831.695.673**

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

	Nota	31.12.2019 corectat	Corectii 2019	31.12.2019
ACTIVE				
Imobilizari corporale	4.1	4.234.874.893	19.724.282	4.215.150.611
Total active imobilizate		**4.250.474.064**	**19.724.282**	**4.230.749.782**
Creante comerciale si alte creante	5.2	128.198.576		128.198.576
Total active curente		515.848.227		**515.848.227**
TOTAL ACTIVE		**4.766.322.291**	**19.724.282**	**4.746.598.009**

DATORII				
Datorii curente				
Datorii comerciale si alte datorii	6.1	109.215.052	34.768.226	74.446.826
Datorii privind impozitul pe profit curent		11.168.768	-2.353.542	13.522.310
Total datorii curente		270.793.263	**32.414.684**	**238.378.579**
Total datorii pe termen lung		**263.653.944**		**263.653.944**
TOTAL DATORII		**534.447.207**	**32.414.684**	**502.032.523**
CAPITALURI PROPRII				
Rezultatul reportat	9.4	370.273.314	(12.690.402)	382.963.716
Total capitaluri proprii		**4.231.875.084**	**(12.690.402)**	**4.244.565.486**
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		**4.766.322.291**	**19.724.282**	**4.746.598.009**

Soldurile la 31.12.2020 ale situatiei pozitiei financiare a Companiei au fost corectate astfel:
-la pozitia imobilizări corporale, în sensul scaderii cu suma de 4.011.718 lei, reprezentand amortizarea contabila aferenta anului 2020 pentru mijlocul fix cu denumirea "Modernizare Extindere aerogara plecari Echipamente speciale (Sistem BHS)", receptionat ca urmare a deciziei Tribunalului Arbitral International pronuntata in data de 03.09.2021, in cadrul dosarului 22371/MHM/FS. Acest mijloc fix a fost inregistrat in evidentele contabile cu procesul verbal de receptie din data de 25.10.2020;
- pozitia profitul exercitiului, ca urmare a creșterii cheltuielii cu amortizarea contabilă care a influențat majorarea pierderii contabile cu suma de 4.011.718 lei (de la 146.360.763 lei, la 150.372.481 lei).

Soldurile la 31.12.20219 ale situației pozitiei financiare a Companiei au fost corectate astfel:
-la pozitia imobilizări corporale cu suma de 19.724.282 lei, reprezentând valoarea neta a intrării de mijloc fix cu denumirea "Modernizare Extindere aerogara plecari Echipamente speciale (Sistem BHS)". Valoarea netă a mijlocului fix se compune din valoarea de intrare 34.768.226,10 si amortizarea aferenta perioadei aprilie 2016-decembrie 2019 in suma de 15.043.944 (45 luni *334.309,87 lei).Mijlocul fix mentionat a fost inregistrat in urma deciziei Tribunalului Arbitral International pronuntata in data de 03.09.2021 in cadrul dosarului 22371/MHM/FS. Acesta a fost inregistrat in evidentele contabile cu procesul verbal de receptie din data de 25.10.2020

-la pozitia datorii privind impozitul pe profit curent, suma de 2.353.542 lei a diminuat datoria respectivă, reprezentând impozitul de recuperat ce provine din amortizarea fiscală pentru anii 2016 – 2019 aferentă imobilizării corporale cu denumirea "Modernizare extindere aerogara plecari Echipamente speciale (Sistem BHS)". În urma pronunțării de către Tribunalului Arbitral International în data de 03.09.2021, această imobilizare corporală ar fi trebuit să fie recepționată în data de 27.04.2016 și CN AB SA avea dreptul de a deduce amortizarea fiscală, începând cu luna imediat următoare punerii în funcțiune. Astfel, la data de 31.12.2019, amortizarea fiscală cumulată ar fi fost în sumă de 14.709.634 lei (reprezentând 44 luni de amortizare * 334.309,87 lei). impozitul de recuperat reprezinta 16% din valoarea amortizarii ficale aferenta anilor 2016-2019;

-la pozitia datorii comerciale si alte datorii, soldul a crescut cu valoarea de intrare a mijlocului fix mentionat anterior, respectiv suma de 34.768.226 lei;
-la pozitia rezultatul reportat, s- a inregistrat o scădere cu suma de 12.690.402 lei, rerezentând diferența dintre cheltuiala cu amortizarea aferentă perioadei aprilie 2016 - decembrie 2019, în suma de 15.043.944 lei și valoarea venitului de recuperat aferent impozitului pe profit.

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2020

	Nota	2020 corectat	Corectii 2020	2020
Ajustari de valoare privind imobilizarile		(109.911.734)	(4.011.718)	(105.900.016)
PROFIT DIN EXPLOATARE		**(179.233.839)**	**(4.011.718)**	**(175.222.121)**
Profit inainte de impozitare		**(178.008.450)**	**(4.011.718)**	**(173.996.732)**
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	6.3			
Venit din impozitul pe profit amanat	6.3	27.635.969		27.635.969
Profitul exercitiului financiar		**-150.372.481**	**(4.011.718)**	**-146.360.763**
Surplus din reevaluare				
Pierdere actuariala beneficii acordate la pensionare		-3.709.155		-3.709.155
Total Rezultat global		**-154.081.636**	**(4.011.718)**	**-150.069.918**

Cheltuielile de exploatarea aferente anului 2020 au fost majorate ca urmare a înregistrării cheltuielii cu amortizarea contabilă pentru imobilizarea corporală cu denumirea "Modernizare extindere aerogara plecări Echipamente speciale (Sistem BHS)", în valoare de 34.768.226,10 lei, în urma pronunțării de către Curtea de Arbitraj Internațional în data de 03.09.2021, în cadrul dosarului cu nr. 22371/MHM/FS. Întrucât data recepției trebuia să fie de 27.04.2016, CN AB SA avea dreptul de a deduce amortizarea fiscală, începând cu luna următoare punerii în funcțiune. Astfel, amortizarea fiscală și amortizarea contabilă aferentă anului 2020 pentru mijlocul fix menționat au fost în valoare de 4.011.718 lei.
Întrucât în anul 2020 CN AB SA a înregistrat pierdere fiscală, majorarea amortizării fiscale aferente anului 2020 a condus la creșterea acestei pierderi.

În privința Situatiei modificărilor capitalurilor proprii, au fost efectuate următoarele corecții:

La 31.12.2019, a fost corectat rezultatul reportat cu suma de -12.690.402 lei, reprezentand diferenta dintre cheltuiala cu amortizarea contabila aferenta anilor 2016 - 2019 si veniturile din profitul de recuperat aferent amortizarii contabile.
La 31.12.2020, a fost corectat rezultatul curent cu suma -4.011.718 lei, reprezentand amortizarea contabila aferenta anului 2020 care a dus la cresterea pierderii contabile cu 4.011.718 lei.

Nota explicativă nr. 4 – Active imobilizate

Potrivit pct. 61 alin.(1) si (2) din Reglementarile contabile aprobate prin ***OMFP nr.2844/ 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară***, activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare şi se recunosc în condiţiile prevăzute de IFRS. In cadrul activelor imobilizate se cuprind: imobilizările necorporale şi corporale, imobilizările în curs, precum şi imobilizările financiare.
Imobilizările corporale în curs de execuţie reprezintă investiţiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză.
Imobilizările corporale în curs de execuţie se trec în categoria imobilizărilor finalizate, cu respectarea prevederilor IFRS.

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

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

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

4.1. Imobilizari corporale

La 31.12.2021, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție si avansuri platite	Investitii imobiliare	TOTAL
Valoare brută							
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**
Sold la 31.12.2019 corectat	**3.051.943.000**	**2.040.572.914**	946.860.129	**222.218.147**	**17.668.341**	**5.426.313**	6.284.688.844
Sold la 01.01.2020	**3.051.943.000**	**2.040.572.914**	**912.091.903**	**222.218.147**	**17.668.341**	**5.426.313**	**6.249.920.618**
Sold la 01.01.2020 corectat	**3.051.943.000**	**2.040.572.914**	946.860.129	**222.218.147**	**17.668.341**	**5.426.313**	6.319.457.070
Creșteri	336.366	688.400	45.315.033	16.402.321	165.398.704		**228.140.823**
Reduceri	1.165.916	29.055	1.283.496	3.536.191	10.540.511		**16.555.169**
Sold la 31.12.2020	**3.051.113.450**	**2.041.232.259**	**956.123.440**	**235.084.277**	**172.526.533**	**5.426.313**	**6.461.506.272**
Sold la 31.12.2020 corectat	3.051.113.450	2.041.232.259	990.891.666	235.084.277	172.526.534	5.426.313	6.496.274.499
Sold la 01.01.2021	**3.051.113.450**	**2.041.232.259**	**956.123.440**	**235.084.277**	**172.526.533**	**5.426.313**	**6.461.506.272**
Sold la 01.01.2021corectat	3.051.113.450	2.041.232.259	990.891.666	235.084.277	172.526.534	5.426.313	6.496.274.499
Creșteri		111.613.381	109.752.541	42.727	103.581.140		324.989.789
Corectie crestere			-34.768,226				-34.768.226
Reduceri		1.786.485	23.497.863	5.463.517	163.667.359		194.415.224
Sold la 31.12.2021	**3.051.113.450**	**2.151.059.155**	**1.042.378.118**	**229.663.487**	**112.440.314**	**5.426.313**	**6.592.080.837**
Amortizare							
Sold la 31.12.2019		**1.127.983.304**	**732.303.363**	**163.830.057**		**4.434.857**	**2.028.551.581**
Sold 31.12.2019 corectat		**1.127.983.304**	747.347.307	**163.830.057**		**4.434.857**	2.043.595.525
Sold la 01.01.2020		**1.127.983.304**	**732.303.363**	**163.830.058**		**4.434.857**	**2.028.551.582**
Sold la 01.01.2020corectat		**1.127.983.304**	747.347.307	**163.830.057**		**4.434.857**	2.043.595.525

Creșteri		61.208.991	44.474.240	13.425.892		63.423	**119.172.546**
Descresteri		28.440	1.210.830	3.406.269			**4.645.539**
Corectie 31.12.2020 cresteri			4.011.718				**4.011.718**
Sold la 31.12.2020		**1.189.163.855**	**775.566.773**	**173.849.681**		**4.498.280**	**2.143.078.589**
Sold la 31.12.2020 corectat		1.189.163.855	794.622.435	173.849.680	0	4.498.280	2.162.134.250
Sold la 01.01.2021		**1.189.163.855**	**775.566.773**	**173.849.681**		**4.498.280**	**2.143.078.589**
Sold initial corectat		1.189.163.855	794.622.435	173.849.681	0	4.498.280	2.162.134.251
Creșteri		63.663.555	74.290.942	14.701.142		63.422	152.719.061
Corectie cresteri			-19.055.662				-19.055.662
Descresteri		1.768.292	22.702.782	5.335.463			29.806.537
Sold la 31.12.2021		**1.251.059.118**	**827.154.933**	**183.215.359**		**4.561.702**	**2.265.991.112**
Ajustări depreciere							
Sold la 01.01.2021	**0**	**304.685**	**1.077.027**	**208.441**	**4.783.560**		**6.373.713**
Ajustari înregistrate în cursul exercițiului financiar	0	11.539	581.414	237.765	1.030.905		1.861.623
Reduceri sau reluări	0	67.386	1.077.027	208.441			1.352.854
Sold la 31.12.2021	**0**	**248.838**	**581.414**	**237.765**	**5.814.465**		**6.882.482**
Valoare netă							
La 01.01.2021	**3.051.113.450**	**851.763.719**	**179.479.640**	**61.026.155**	**167.742.973**	**928.033**	**4.312.053.970**
La 01.01.2021corectat	**3.051.113.450**	**851.763.719**	**195.192.204**	**61.026.156**	**167.742.973**	**928.033**	**4.327.766.536**
Sold 31.12.2021	**3.051.113.450**	**899.751.199**	**214.641.771**	**46.210.363**	**106.625.849**	**864.611**	**4.319.207.243**

A fost corectat soldul initial la 01.01.2021 al grupei instalatii tehnice si masini, in sensul cresterii cu suma de 34.768.226 lei reprezentand intrarea mijlocului fix cu dnumirea. extindere aerogara plecari sistem bhs, care a fost receptionat cu procesul verbal din data de 25.10.2021.in urma deciziei Tribunalului Arbitral International de la Paris din de 03.09.2021 , mijloc fix a carui receptie ar fi trebuit sa aiba loc in aprilie 2016 .
A fost corectat soldul initial al amortizarii grupei instalatii tehnice si masini la 01.01.2021 in sensul cresterii cu suma de 19.055.662 lei amortizare aferenta anilor 2016-2020.

A fost corectat soldul initial la 01,01,2020 si final la 31,12,2020 al grupei instalatii tehnice si masini in sensul cresterii cu suma de 34.768.226 lei reprezentand intrarea mijlocului fix cu dnumirea. extindere aerogara plecari sistem bhs, care a fost receptionat cu procesul verbal din 25.10.2021 in urma deciziei Tribunalului Arbitral International de la Paris din de 03.09.2021 , mijloc fix a carui receptie ar fi trebuit sa aiba loc in aprilie 2016 .
A fost corectat soldul initial la 01.01.2020 in sensul cresterii cu suma de 15.043.944 reprezentand amortizare aferenta anilor 2016-2019 si soldul final la 31.12.2020 al amortizarii grupei instalatii tehnice si masini in sensul cresterii cu suma de 19.055.662 reprezentand amortizare mijlocului fix nentionat intre anii 2016-2020.

A fost corectat soldul final la 31.12.2019 al grupei instalatii tehnice si masini in sensul cresterii cu suma de 34.768.226 lei, reprezentand intrarea mijlocului fix cu denumirea. extindere aerogara plecari sistem bhs care a fost receptionat cu procesul verbal din 25.10.2021 in urma deciziei Tribunalului Arbitral International de la Paris din data de 03.09.2021.
A fost corectat soldul final la 31.12.2019 al amortizarii grupei al grupei instalatii tehnice si masini in sensul cresterii cu suma de 15.043.944lei, reprezentand amortizare mijloc fix cu nr. denumirea. extindere aerogara plecari sistem bhs in perioada aprilie 2016-decembrie 2019.

4.2. Imobilizări necorporale

La 31.12.2021, situatia imobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea elementului de imobilizare necorporală	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări şi ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoarea netă	
		Sold la 01.01.2021	Creşteri	Cedări, transferuri şi alte reduceri	Sold la 31.12.2021	Sold la 01.01.2021	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2021	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021
	Imobilizari necorporale (1+2), din care:	**6.191.191**	**270.965**	**106.609**	**6.355.546**	**5.372.348**	**434.395**	**106.609**	**5.700.134**	**818.843**	**655.412**
1	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, din care:	**192.576**			**222.782**	**150.608**	**1.249**		**151.857**	**41.968**	**70925**

1.1.	Brevete, mărci și alte drepturi și valori similare	164.108	30.206		194.314	122.147	1249		123.396	41.961	70918
1.2.	Terenuri MT în folosință gratuită	7			7					7	7
1.3.	Concesiuni licențe Băneasa	28.461			28.461	28.461			28.461		
2	Alte imobilizări necorporale	**5.998.615**	**240.759**	**106.609**	**6.132.764**	**5.221.740**	**433.146**	**106.609**	**5.548.277**	**776.875**	**584.487**

4.3. Imobilizări financiare

Această categorie de active cuprinde acţiunile deţinute la filiale, entităţi asociate şi entităţi controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entităţi, alte investiţii deţinute ca imobilizări, precum şi alte împrumuturi.
Contabilizarea elementelor menţionate mai sus se efectuează în funcţie de natura acestora şi tipul entităţii în care sunt deţinute participaţiile.
La alte creanţe imobilizate se cuprind garanţiile, depozitele şi cauţiunile depuse de entitate la terţi. În conturile de creanţe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terţilor în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

Principalele inregistrari efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2020 reflectate in situatiile financiare au fost:

- ✓ A fost derecunoscut rezultat din punerea in echivalenta BICC si RAS (contul 264) în valoare de 2.012.467,3 lei.

Principalele inregistrari efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2021 reflectate in situatiile financiare au fost:

- ✓ A fost recunoscut rezultat din punerea in echivalenta BICC si RAS (contul 264) în valoare de 1.663.904 lei.

La 31.12.2021, respectiv la 31.12.2020 și 31.12.2019, **imobilizările financiare** se prezintă astfel:

Explicații	Creanțe imobilizate - garanții la terți	Titluri de participare	Titluri puse in echivalenta	Total
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**
Valoare brută la 01 ianuarie 2020	**534.895**	**36.159.852**	**11.125.439**	**47.820.186**
Intrări,	8693		1.294.654	1.303.347
Ieșiri,			3.307.121	3.307.121
Valoare brută la 31 decembrie 2020	**543.588**	**36.159.852**	**9.112.972**	**45.816.412**
Ajustare pt depreciere la 01 ianuarie 2020		**33.835.548**		**33.835.548**
Ajustare la 31.12.2020		**33.835.548**		**33.835.548**
Valoare contabilă netă la 01.01.2020	**534.895**	**2.324.304**	**11.125.439**	13.984.638
Valoare contabilă netă la 31.12.2020	**543.588**	**2.324.304**	**9.112.972**	**11.980.864**
Valoare brută la 01 ianuarie 2021	**543.588**	**36.159.852**	**9.112.972**	**45.816.412**
Intrări,			2.958.558	2.958.558

Ieşiri,	96500	4.392	1.294.654	1395546
Valoare brută la 31 decembrie 2021	**447.088**	**36.155.460**	**10.776.875**	**47.379.423**
Ajustare pt depreciere la 01 ianuarie 2021		**33.835.548**		**33.835.548**
Ajustare la 31.12.2021	**0**	**33.835.548**		**33.835.548**
Valoare contabilă netă la 01.01.2021	**543.588**	**2.324.304**	**9.112.972**	**11.980.864**
Valoare contabilă netă la 31.12.2021	**447.088**	**2.319.912**	**10.776.875**	**13.543.875**

Alte creanțe imobilizate- garantii la terti

Nr. Crt	Garanții la terți	01.01.2021	Intrări	Ieșiri	31.12.2021
1	Cumpăna	2310			2310
2	Internet Banking	167			167
3	RADET	2.199			2.199
4	Romtelecom	3.178			3.178
5	Sal Trans Exim	916			916
6	Cauţiune dosar nr.47/2014 cu Global Media SA	22.858			22.858
7	Cauţiune dosar nr.3393/3/2012 cu Olguţa Orbeşteanu	23.963			23.963
8	Cauţiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău	1000			1000
9	Cauţiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău 13.03.2015 22.04.2015	1000			1000
10	Cautiune suspendare dosar 1506/93/2015	1000			1000
11	Cauţiune incident avion Băneasa	364.073			364.073
12	Garanţie la bursa de mărfuri licitaţie gaze	25.500		25.500	0
13	Bursa Romana de marfuri	71.000		71.000	0
14	Cauţiune dosar nr. 5475/2/2019 ANAF Directia Generală Mari Contribuabili	15.731			15.731
15	Dosar 1095/2019 beja olteanu FORTRESS AVIATION	8.693			8.693
	TOTAL	**543.588**		**96.500**	**447.088**

Titluri de participare

Nr. Crt	Imobilizari Financiare la societăţi	01.01.2021	Procent de detinere la 01.01.2021	31.12.2021	Procent de deţinere la 31.12.2021
1	CN Tarom SA	32.564.700	1,46%	32.564.700	1,46%
2	Compania Nationala de Investitii, din care:	168.349		168.349	
	-aplicare IAS 29	43.349		43.349	
	-particip CS	125.000	31,25%	125.000	31,25%
3	Globe Ground Romania SRL	6.435	13,00%	6.435	13,00%
4	Romprest Service SA	2.291.013	10,00%	2.291.013	10,00%
5	DNATA CATERING SA, din care:	22.464		22.464	

	- aplicare IAS 29 -particip CS	5.784 16.680	4,979%	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 (subscris 3.675.000)	35%
7	Asociația pentru promovarea și dezv. Turismului Românesc	4392		0	
8	**TOTAL**	**36.159.853**	x	**36.155.460**	x
9	Ajustare pentru depreciere	**33.835.548**	x	**33.835.548**	x

Titluri de participare puse în echivalență

Avand in vedere procentele de participare la capitalul social, titlurile detinute de societate la BICC si RAS au fost reclasificate ca titluri puse in echivalenta si evaluate si prezentate in situatiile financiare prin metoda punerii in echivalenta. Metoda punerii in echivalenta este o metoda de contabilizare si raportare prin care o participatie intr-o entitate controlata in comun este initial inregistrata la cost si este ajustata ulterior in functie de schimbarile posterioare achizitiei cotei-parti a investitorului in activele nete ale entitatii controlate in comun (IAS 31).

La **31.12.2021,** s-au recalculat titlurile puse in echivalenta pentru cele doua societati in functie de capitalurile proprii cuprinse in situatiile financiare ale societatilor respective, astfel:

- ✓ Pentru BICC titlurile puse in echivalenta sunt de 7.816.606 lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse in echivalenta sunt de 2.960.269 lei.

Informatiile folosite la determinarea titlurilor puse in echivalenta sunt preluate din balantele de verificare ale BICC si RAS.

Nr. Crt	Imobilizari Financiare la societăţi	01.01.2021	Procent de detinere la 01.01.2021	Intrări-ajustari IFRS	Ieșiri-ajustari IFRS	31.12.2021	Procent de deținere la 31.12.2021
1	Bucharest International Cargo Center (BICC)	6.912.726	27	1.702.351	798.471	7.816.606	27
2	Romanian Airport Services SA (RAS)	2.200.245	33,18	1.256.207	496.183	2.960.269	33,18
	TOTAL	**9.112.971**	X	**2.958.558**	**1.294.654**	**10.776.875**	X

Nota explicativă nr. 5 - Active curente

Societatea reclasifica un activ drept activ circulant atunci cand:

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

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 achizitie, inclusiv cheltuielile colaterale pentru a aduce stocurile în forma 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 iesirea din gestiune se face folosind metoda FIFO, permisa 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 31.12.2021 CN Aeroporturi Bucureşti SA înregistrează stocuri în valoare brută de 18.476.458 lei. La 31.12.2021 s-au constituit ajustari pentru deprecierea materialelor (cont 392) în valoare de 844.342 lei, având o valoare netă de **17.588.640** lei. La 31.12.2020 CN Aeroporturi Bucureşti SA înregistrează Stocuri în valoare brută de 18.486.368 lei. La 31.12.2020 s-au constituit ajustari pentru deprecierea materialelor (cont 392) în valoare de 792.221 lei, având o valoare netă de 17.694.011 lei.

Nr. crt	Categoria	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2019
1.	Materiale consumabile	4.440.660	4.296.184	4.659.788
2.	Produse reziduale	19.226	8490	7.230
3.	Mărfuri	0	0	0
4	Materiale aflate la terți	13.803.619	13.855.428	13.827.905
5	Materiale de natura obiectelor de inventar	74.930	200.818	41.721
6	Active deținute în vederea vânzării	137.873	124.932	90.220
7	Ambalaje	0	0	184
8	Avansuri	150	516	516.923
9	**Total valori brute**	**18.476.458**	**18.485.852**	**19.143.971**
10	Ajustări	887.818	792.357	8.999
11	**Total valori nete**	**17.588.640**	**17.694.011**	**19.134.972**

Din totalul de **18.476.308** lei:

- suma de **2.195.418** lei reprezintă stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă, astfel:
  - ✓ Combustibil lichid usor – stoc siguranță = 454.028 lei;
  - ✓ Combustibil - lichid de frână – stoc siguranță = 6.471 lei;
  - ✓ Materiale consumabile – piese de schimb = 1.025.131 lei
  - ✓ Materiale de natura obiectelor de inventar = 30.227 lei;
  - ✓ Materiale consumabile – alte materiale = 679.561 lei;

Materialele aflate la terti, in suma de **13.760.143** lei (ct.351-ct.3951) reprezinta:

- ➢ Magal Security Sistems LTD 2.054.901 lei
- ➢ Magal Security Sistems srl 182.231 lei
- ➢ EMP Trade 6.583.111 lei
- ➢ Euro Nuclear Security Services 3.673.386 lei
- ➢ CEROB SRL 19.500 lei
- ➢ MHA Active System 208.763 lei
- ➢ MB Telecom 1.029.288 lei
- ➢ IG al Politiei Transporturi Aurel Vlaicu 8.964 lei

5.2. Creanțe

Situația creanțelor la data de 31.12.2021, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Explicații	Creante comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2021 valoare bruta	**82.964.152**	**74.036.595**	**159.354.289**
2	Ajustare	52.828.911	13.638.848	**66.467.759**
3	Valoare contabila neta la 01.01.2021	**30.135.241**	**60.397.747**	**92.886.530**
4	La 31.12.2021 valoare bruta	**185.455.580**	**42.990.150**	**228.445.580**
5	Ajustare	71.415.370	11.914.510	**83.329.880**
6	Valoare contabila neta la 31.12.2021	**114.040.210**	**31.075.640**	**145.115.850**

Situația creanțelor la data de 31.12.2020, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Explicații	Creante comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2020 valoare bruta	**117.182.171**	**37.460.170**	**154.642.345**
2	Ajustare	21.808.380	4.635.388	26.443.769
3	Valoare contabila neta la 01.01.2020	95.373.791	32.824.782	128.198.576
4	La 31.12.2020 valoare bruta	**82.964.152**	**76.390.137**	**159.354.290**
5	Ajustare	52.828.911	13.638.848	66.467.760
6	Valoare contabila neta la 31.12.2020	**30.135.241**	**62.751.289**	**92.886.530**

5.2.1 Creanțe comerciale

La finele anului 2021, CN AB SA prezintă urmatoarea structură a creanțelor comerciale:

Nr. crt	*EXPLICAȚII*	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021	Termen de lichiditate sub un an	Termen de lichiditate peste un an
1	Clienți interni,	8.176.420	49.729.082	49.729.082	-
2	Clienți externi	2.602.654	15.788.904	15.788.904	-
3	**Total clienți interni și externi**	**10.779.074**	**65.517.986**	**65.517.986**	**-**
4	Clienti incerți	52.828.912	71.415.371	71.415.371	-
5	Clienți – facturi de întocmit	19.301.683	48.489.238	48.489.238	-
	Total clienti	**82.909.669**	**185.422.595**	**185.422.595**	
6	Furnizori debitori pt prestări servicii	54.483	32.986	32.986	-
7	**Total valori brute**	82.964.152	185.455.581	185.455.581	**-**
8	Ajustări depreciere clienți	52.828.911	71.415.371	71.415.371	
	Total valori nete	30.135.241	114.040.210	114.040.210	**-**

5.2.2 Clienți

Structura pe vechime a creanțelor – clienți, existente în sold la 31.12.2021, se prezintă după cum urmează:

Nr.crt	Vechimea	Total clienti la 31.12.2021	Procent (%)	Total clienti la 31.12.2020	Procent (%)
1	In termen	16.904.085	12,34	8.333.532,98	13,10
2	0 – 30 zile	18.841.202	13,76	3.763.602,47	5,92
3	30 – 60 zile	9.318.223	6,80	4.600.597,42	7,23
4	60 – 90 zile	16.883.181	12,33	3.367.208,81	5,29
5	90 – 120 zile	3.903.641	2,85	5.553.618,45	8,73
6	120 -270 zile	4.671.871	3,41	15.293.279,00	24,04
7	270 – 365 zile	13.249.762	9,68	746.878,72	1,17
8	Peste 365 zile	53.161.394	38,82	21.949.268,09	34,51
	TOTAL	**136.933.358**	**100,00**	**63.607.985,93**	**100**

5.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii

În soldul contului furnizori debitori pentru prestări servicii s-au înregistrat avansurile în suma de 32.835 lei acordate furnizorilor de servicii, față de 53.967 lei la sfârșitul perioadei precedente.

5.2.4. Clienți incerți

În conturile anuale închise pentru data de 31.12.2021 clienții incerți conform datelor stabilite cu ocazia inventarierii întregului patrimoniu, prezintă un sold de 71.415.371 lei cu 18.586.459 lei mai mult față de 31.12.2021, ajustat integral.

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

DENUMIRE	Valoare	Procent
COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORTURI AERIENE ROMANE TAROM SA	50.003.176,88	70,43166
ROMAVIA	6.939.155,09	9,774104
MY AIR	6.699.580,79	9,436653
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA)	2.356.698,62	3,319513
JETRAN INTERNATIONAL	1.064.771,72	1,499778
COMPANIA ROMPREST SERVICE SA	810.699,65	1,141906
MYAIR.COM SRL	718.023,43	1,011367
AIC HANDLING S.A.	672.997,81	0,947947
TEHCON EDILITARE&INFRASTRUCTURA SRL	534.453,87	0,752802
OLYMPIC AIRLINES SA	399.525,60	0,562749

5.2.5 Clienți facturi de întocmit

Pentru respectarea principiului independenței exercițiilor financiare, CN AB SA a reflectat în contul de « Clienti - facturi de întocmit » veniturile aferente prestațiilor efectuate în luna decembrie, dar care nu au putut fi facturate decat în luna următoare.
Pentru acelasi motiv compania a facturat și penalizarile de întârziere la plata a facturilor aferente prestațiilor anului 2021.
În structura acestei poziții bilanțiere se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Denumire client	Sume la 01.01.2021	Sume la 31.12.2021
1	Clienți – facturi de întocmit intern	10.530.093	20.322.284
2	Clienți – facturi de întocmit pentru penalizări comerciale	592.447	1.831.542
3	Clienti – facturi de intocmit extern	8.044.851	25.824.304
4	Clienți- facturi de protocol	134.291	511.108
TOTAL		**19.301.683**	**48.489.238**

5.2.6 Alte creanțe
În conturile anuale, închise pentru 31.12.2021, CN AB SA, a reflectat la poziția ”alte creanțe” următoarele solduri:

Alte creanțe	Sold la 31.dec.21	Sold la 31.dec.20	Sold la 31.dec.19
Alte creanțe cu personalul	41.345	5.288	28.579
Contribuția pentru concedii și indemnizații	6.571.164	7.343.395	5.953.634
Alte creante	0	0	8.925
TVA de recuperat	7.350.530	36.418.663	13.468.889
TVA neexigibil sold debitor	1.924.171	1.423.110	1.271.975
Alte creanţe privind bugetul statului	6.182	162.195	154.201
Decontări din operații în paticipațiune - activ	12.234.453	251.584	12.517.446

Debitori diverşi	12.448.429	16.774.345	3.986.538
Dobânzi de încasat	5.164	5377	69.473
Impozit pe profit	2.408.712	14.006.179	0
Sume in curs de lamurire		0	514
Avansuri de trezorerie		7.780	
Total valori brute	**42.990.150**	**76.397.916**	**37.460.174**
Ajustări de valoare	11.914.510	13.638.848	4.635.388
Total valori nete	**31.075.640**	**62.759.068**	**32.824.786**

La finele anului financiar 2021 Compania avea TVA de recuperat în suma de 7.350.530 lei, sume provenite din achizitiile 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), noiembrie 2021 (2.415.445 lei), decembrie 2021 (2.704.443 lei).

Pentru Debitorii diversi, în sumă de 13.173.665 lei, în sold la 31.12.2021, s-au constituit ajustări de 11.914.500 **lei** care reprezintă:

- ajustări pentru Global Media SA ("Decontări din operaţii în participaţie-activ"), în valoare de 156.588 lei, pentru debitul neachitat aferent contractului de asociere în participațiune reziliat,
- iar 13.017.077 **lei** pentru « Debitori diverşi ».

5.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ

La data de 31.12.2021 se prezintă astfel:

Nr. crt	**Denumire societate**	**Valoare brută la:**		**Ajustări pentru depreciere**		***Valoare netă la:***	
		31.12.2020	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2021**
1	Dnata Catering S.A. (Alpha Rocas S.A.)	13.647	3.422.520			13.647	3.422.520
2	Ion Tiriac Air						
3	Millenium Pro Design Srl	237.937	8.811.934			237.937	8.811.934
	TOTAL	**251.584**	**12.234.453**			**251.584**	**12.234.453**

5.3. Disponibilităţi primite pentru achitarea de despăgubiri în numele Ministerului Transporturilor

În scopul implementării Hotărârii de Guvern nr. 799/2019 privind declanşarea procedurilor de expropriere a imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere situat pe amplasamentul lucrării de utilitate publică de interes naţional privind obiectivul de investiţii "Programul strategic de dezvoltare a infrastructurii aeroportuare la Aeroportul Internaţional Henri Coandă - Bucureşti", CNAB derulează procesul de expropriere a imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere situat pe amplasamentul lucrării de utilitate publică de interes naţional privind obiectivul de investiţii "Programul strategic de dezvoltare a infrastructurii

aeroportuare la Aeroportul Internaţional Henri Coandă – Bucureşti (PSDIA AIHCB)".

Prin Legea nr. 5/2020 a fost aprobat bugetul de stat pe anul 2020, iar la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 55 "Alte transferuri", art. 55.01.12 "Investiţii ale agenţilor economici cu capital de stat" a fost alocată suma totală de 358.212 mii lei aferentă despăgubirilor pentru imobilele proprietate privată care constituie coridorul de expropriere situat pe amplasamentul lucrării de utilitate publică de interes naţional PSDIA AIHCB.

În cursul anului 2020 a fost virată în contul de trezorerie / contul bancar deschis pe numele CNAB, conform prevederilor legale, întreaga sumă pentru plata despăgubirilor, în valoare de 358.212 mii lei, suma aprobată prin OMT 1046/16.07.2019.
In cursul anului 2021, au fost au fost acordate despagubiri proprietarilor expropriati conform HG 799/2019 in valoare de 236.401 mii lei soldul contului la 31.12.2021 fiind de 121.811 mii lei procedura de despagubire fiind continuata si in cursul anului 2022.

5.4 Casa și conturi la bănci

Situația disponibilităților bănești se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatorul	Sold 31.12.2021	Sold 01.01.2021	Sold 31.12.2019
1.	Conturi curente la banci, în lei	76.776.799	20.925.629	131.797.086
2.	Conturi curente la banci în valută	126.944.614	17.162.238	211.210.540
3.	Casa în lei	374.410	279.114	324.363
4.	Casa în valută	932	884	904
5.	Alte valori	0	0	1.800
6	Avansuri de trezorerie		7.780	
7	Depozit la termen in lei			25.000.000
TOTAL		**204.096.755**	**38.375.645**	**368.334.693**

Disponibilitatile în lei și valută la bănci cuprind sumele existente în conturile curente deschise la BRD, DGTCPMB, Raiffeisen Bank, Bancpost, BCR, Unicredit Tiriac Bank și în conturile de garanții materiale în numerar ale gestionarilor.
Disponibilitățile în devize la bănci ale Companiei, au fost evaluate la cursul de schimb din data de 31.12.2021, comunicate de Banca Națională a României în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2021.

Conturi in lei la bănci:

BANCA	NR. CONT	SOLD
BANCA COMERCIALA ROMANA	RO93RNCB0082044172710001	20.586.136
BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI	RO68BTRLRONSALA426594801	96.290
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO40BRDE445SV12412444450	10

BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI	RO75BTRLRONCRT0426594801	82.597
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO14BRDE445SV55986334450	2.367
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COAND	RO51BRDE445SA14812444450	117.000
BCR-UNIRII GARANTII GESTIONARI		16.361
GARANTI BANK SA	RO34UGBI0000422010865RON	30.857
RAIFFEISEN BANK - BANEASA	RO84RZBR0000060008659817	273.280
ING BANK N.V.AMSTERDAM- SUCURSALA BUCURESTI	RO59INGB0001008211678910	128.371
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO60BRDE445SA14153634450]	1.125.115
DIRECTIA TREZORERIE SI CONTABILITATE PUBLICA A MUNICIPIULUI BUCURESTI	RO79TREZ7005069XXX004563	364.293
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA DEPOZIT LEI		51.908.533
UNICREDIT TIRIAC BANK SUCURSALA GRIGORE MORA DEPOZIT LEI		2.044.676
CEC BANK	RO51CECEB00030RON0954715	913
TOTAL la 31.12.2021		**76.776.799**

Conturi la banci in valuta

Nr. crt.	Denumire cont	Sold valuta	Curs	Echivalent lei
1	BRD - AGENTIA HENRI COANDAEuro	358,04	4,9481	1771,62
2	BRD - AGENTIA HENRI COANDACont card OP.POS EuroEuro	125.513,95	4,9481	621.055,58
3	BRD - AGENTIA HENRI COANDAEuro	2.256.260,38	4,9481	11.164.202
4	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Dolar US	349,95	4,3707	1529,53
5	BRD - AGENTIA HENRI COANDA DOLARI CANADIENI	3.162,53	3,4344	10.861,39
6	BRD - AGENTIA HENRI COANDAFRANCI ELVETIENI	92,18	4,7884	441,39
7	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Dolar US	28.889,03	4,3707	126.265,28
8	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Lira sterlina	200,89	5,8994	1.185,13
9	BRD - AGENTIA HENRI COANDA COROANE SUEDEZE	486,52	0,4828	234,89
10	RAIFFEISEN BANK - BANEASARO56RZBR0000060008659836 Dolar US	-1,14	4,3707	-4,98
11	RAIFFEISEN BANK – BANEASA RO94RZBR0000060008659831Euro	44.050,93	4,9481	217.968,41
12	UNICREDIT TIRIAC BANK SUCURSALA GRIGORE MORA Euro	68,12	4,9481	337,06
	BCR ro37rncb0082044172710136 lira sterlina	1.586,83	5,8994	9361,34
13	BCR EURO RO32RNCB0082044172710032	23.198.683,33	4,9481	114.789.405
	Total la 31.12.2021			126.944.614,59

5.5. Cheltuieli în avans

Contabilizarea şi prezentarea elementelor din bilanţ şi din contul de profit şi pierdere ţine seama de principiul separarii exercitiilor. Cheltuielile plătite/de plătit în exerciţiul financiar curent, dar care privesc exerciţiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans").
La 31.12.2021, Compania avea înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 1.868.137 lei, fata de 2.028.146 lei, in anul anterior. Pentru aceste cheltuieli, compania are intocmite grafice de trecere pe costuri astfel:
În anul 2022 se vor resorbi 1.856.003 lei.

Componenta cheltuielilor in avans, la 31.12.2021, se prezinta astfel:

Denumire cont	Sold initial	intrari	iesiri	sold
Aci Online Learning Centre	3.152	613	3.765	0
Airports Council International	18.330	-18.330	0	0
Autogeneral Lider Srl	0	22.400	11.200	11.200
Autoritatea Nationala De Reglementare In Domeniul Energiei	140	3.215	2.958	397
Calificari Deserventi	0	18.240	14.592	3.648
Certsign Sa	0	7.163	1.743	5.420
Ciato Galvanotehnic Srl	213.156	-115.075	0	98.081
Compania Nationala De Administrare A Infrastructurii Rutiere Sa	16.089	38.216	36.037	18.267
Concept Electronics Srl	0	73.181	45.738	27.443
Crescendo International Srl	294.538	0	294.538	0
Dendrio Solutions Srl (Fost Gecad Net S.R.L.)	53.878	0	53.878	0
Fast Brokers-Brokerde Asigurare- Reasigurare	0	112.542	56.271	56.271
Iata	54.201	-54.201	0	0
Ifptr Srl	0	5.000	4.000	1.000
Indaco Systems Srl	5.018	5.559	5.481	5.095
Ines Group Srl	350	0	350	0
Iprochim Bucuresti	0	600	25	575
Kapsch Srl	13.069	0	13.069	0
Link Group Education Services Srl	12.166	0	12.166	0
Nobil Travel Srl	6.960	0	0	6.960
Oficiul De Stat Pt Inventii Si Marci	900	0	100	800
Oficiul National Al Registrului Comertului	0	4.000	2.000	2.000
Ok Service Corporation	37.288	0	0	37.288
Omniasig Vienna Insurance Group	1.178.437	3.454.838	3.130.930	1.502.346
Quentic Gmbh	17.622	0	17.622	0
Rentrop&Straton -Grup De Editura Si Consultanta In Afaceri Srl	4.022	0	1.750	2.271
Scoala Superioara De Aviatie Civila	0	2.448	2.448	0
Sedona Alm	0	4.679	1.704	2.975
Stericycle Romania Srl(Fosta Stericare Romania)	146	0	146	0
Strategic Fire Solution	86.101	0	0	86.101
Techno Monitor Srl	12.456	0	12.456	0
Viata Medicala Romaneasca Srl	127	0	127	0
TOTAL	2.028.147	3.565.086	3.725.095	1.868.137

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 evidenţa datoriilor Companiei în relaţiile acesteia cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entităţile afiliate, entităţile asociate şi entităţile controlate în comun, acţionarii şi creditorii diverşi.
În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operaţiunile privind cumpărările, precum şi alte operaţiuni similare efectuate.
Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile, se evidenţiază distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.
Dobânzile şi penalităţile de întârziere, precum şi alte datorii de natură similară se recunosc fie în contul de profit şi pierdere, fie în rezultatul reportat, în funcţie de perioada căreia îi corespund şi cu respectarea prevederilor Manualului de politici contabile.
Datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacţiilor Companiei, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât şi în valută, cu respectarea prevederilor din reglementările contabile aplicate.
În cazul bunurilor achiziţionate însoţite de factură sau de aviz de însoţire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepţiei bunurilor.
Societatea clasifica o datorie drept o datorie curenta atunci cand:

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

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

6.1. Datorii curente – Datorii Comerciale

Situația și evoluția datoriilor pe termen scurt în anul 2021 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2021	Sold 31.12.2020 corectat	Sold 31.12.2019 corectat
1.	Datorii comerciale, din care:	**62.471.289**	**105.009.718**	**75.890.080**
	- furnizori	**37.900.299**	12.117.962	14.220.065
	- furnizori de imobilizari	**5.017.670**	78.685.071	44.671.065
	- furnizori facturi de primit	**19.553.320**	14.206.685	16.998.950
2.	Alte datorii	**21.380.554**	**22.691.547**	**33.324.972**
	TOTAL	**83.851.843**	**127.701.265**	**109.215.052**

În ceea ce priveste structura pe vechimi a furnizorilor neachitati, aflati în sold la 31.12.2021, aceasta se prezintă astfel:

Nr. crt.	Modul de achitare al furnizorilor	Furnizori
1.	Sub 30 zile și în termen	**40.956.110**
2.	Mai mari de 30 de zile	**1.961.860**
	Total furnizori	**42.917.970**

Alte datorii se compun din:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2021	Sold 31.12.2020	Sold 31.12.2019
1.	Alte împrumuturi și datorii asimilate (garanții)	5.537.450	5.405.534	8.411.588
2.	Personal salarii datorate	5.764.004	4.332.900	7.949.339
3.	Personal – ajutoare materiale datorate	391.040	903.704	479.332
4.	Drepturi de personal neridicate	12.755	12.755	7.860
5.	Retineri din salarii datorate tertilor	449.248	549.540	530.956
6.	Alte datorii in legatura cu personalul	1.147.420	1.363.401	1.188.611
7.	Asigurari sociale	5.891.131	7.896.090	11.910.877
8	Impozitul pe veniturile de natura salariilor	1.050.056	1.485.874	2.094.611
9	Fonduri speciale	110.745	111.723	104.690
10.	Creditori diversi	636.393	233.218	29.144
11.	Alte datorii fata de bugetul statului	0	4.359	4.359
12	Decontari din operatiuni in curs de clarificare		286	0
13	TVA la incasare			1478
14	Venituri inregistrate in avans	390.313	392.163	612.127
	TOTAL	**21.380.554**	**22.691.547**	**33.324.972**

Datoriile fiscale constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat al statului sunt achitate întotdeauna la scadență. Soldurile de la 31.12.2021 sunt achitate conform scadențelor și termenelor legale.
Compania nu a avut nicio inspectie fiscală generală de la înființare, prin care să se confirme calcularea și înregistrarea corectă și potrivit actelor normative în vigoare a obligațiilor constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat.
Veniturile în avans sunt detaliate în nota explicativa 8.2 și sunt considerate integral aferente anului 2022.

6.2. Datorii curente - Avansuri incasate

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2021	Sold 31.12.2020	Sold 31.12.2019
1	Client externi	46.575.553	10.659.905	50.388.850
2	Client interni	7.180.797	2.833.799	7.852.961
3	Clienti intracomunitari	1.468	2.202	1.606
TOTAL		**53.757.818**	**13.495.906**	**58.243.417**

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

6.3. Impozitul pe profit curent si amanat

Impozitul pe profit curent al societății pentru exercitiile incheiate la 31 decembrie 2020 si la 31 decembrie 2021 este determinat pe baza unei rate statutare de 16%, aplicat profitului contabil ajustat cu cheltuielile nedeductibile si cu veniturile neimpozabile.

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2019 corectat	Plati/ reluat la venit	Sold 31.12.2020 corectat	Consti-tuit	Plati/ reluat la venit	Sold 31.12.2021
1	Impozit pe profit curent	11.168.768	25.174.947	9.299.095		11.597.467	2.408.712
2	Impozit pe profit amanat	47.276.446	28.342.475	18.933.971	5.189.804	79.901	24.043.874

Suma de 2.353.542 lei reprezintă impozitul de recuperat ce provine din amortizarea fiscală pentru anii 2016 – 2019 aferentă imobilizării corporale cu denumirea “Extindere aerogara plecari Echipamente speciale (Sistem BHS)”. În urma pronunțării de către Curtea de Arbitraj Internațional în data de 03.09.2021, această imobilizare corporală ar fi trebuit să fie recepționată în data de 27.04.2016 și CN AB SA avea dreptul de a deduce amortizarea fiscală, începând cu luna imediat următoare punerii în funcțiune. Astfel, la data de 31.12.2019, amortizarea fiscală cumulată ar fi fost în sumă de 14.709.634 lei (reprezentând 44 luni de amortizare * 334.309,87 lei). Întrucât în anul 2020 CN AB SA a înregistrat pierdere fiscală, majorarea amortizării fiscale aferente anului 2020 a condus la creșterea acestei pierderi.

Nr. crt.	Denumire indicator	Sume 2021	Sume 2020 corectat	Corectie anul 2020	Sume 2020
1.	Venituri din exploatare	643.034.980	454.843.583		454.843.583
2.	Cheltuieli de exploatare	607.473.014	609.223.295	4.011.718	605.211.576
3.	**Rezultatul din exploatare (1-2)**	**35.561.966**	**-154.379.712**	-4.011.718	**-150.367.993**
4.	Venituri financiare	5.744.031	7.472.860		7.472.860
5.	Cheltuieli financiare	7.272.040	3.465.629		3.465.629
6.	**Rezultat financiar (4-5)**	**-1.528.009**	**4.007.231**		**4.007.231**
7.	**Rezultatul brut (3+6)**	**34.033.957**	**-150.372.481**		**-146.360.762**
8.	Elemente similar veniturilor	35.398.369	51.732.167		51.732.167
9.	**Rezultat dupa includerea elementelor similar veniturilor (7+8)**	**69.432.326**	**-98.640.314**	-4.011.718	**-94.628.595**

10.	Deduceri (amortizare fiscală)	128.112.797	138.347.438	4.011.718	134.335.720
11.	Venituri neimpozabile (venituri din dividende și alte venituri)	68.688.729	51.148.578		51.148.578
12.	**Profit (9-10-11)**	**-127.369.200**	**-288.136.330**	**-8.023.436**	**-280.112.894**
13.	Cheltuieli nedeductibile	193.055.833	182.458.755	4.011.718	178.447.037
14.	**PROFIT IMPOZABIL**	**65.686.633**	**-105.677.575**	-4.011.718	**-101.665.857**
15.	**Pierdere fiscală de recuperat din anul 2020**	**105.677.575**	**0**		**0**
16.	**IMPOZIT PE PROFIT**	**0**	**0**		**0**
17.	**Sume reprezentând sponsorizare**	**0**	**0**		**0**
18.	**IMPOZIT PE PROFIT**	**0**	**0**		**0**

Cheltuielile de exploatare aferente anului 2020 au fost corectate ca urmare a înregistrării cheltuielii cu amortizarea contabilă pentru imobilizarea corporală cu denumirea “Extindere aerogara plecări Echipamente speciale (Sistem BHS)”, în valoare de 34.768.226,10 lei, în urma pronunțării de către Tribunalul Arbitral în data de 03.09.2021, în cadrul dosarului cu nr. 22371/MHM/FS. Întrucât data recepției trebuia să fie de 27.04.2016, CN AB SA avea dreptul de a deduce amortizarea fiscală, începând cu luna următoare punerii în funcțiune. Astfel, amortizarea fiscală și amortizarea contabilă aferentă anului 2020 pentru mijlocul fix menționat au fost în valoare de 4.011.718 lei. Întrucât în anul 2020 CN AB SA a înregistrat pierdere fiscală, majorarea amortizării fiscale aferente anului 2020 a condus la creșterea acestei pierderi.

Cheltuielile nedeductibile ale anului 2021 au constat în:
-amenzi și majorari de întârziere datorate autorit. romane = 45.077 lei
-cheltuieli cu amortizarea contabilă = 134.097.795 lei
-cheltuieli cu provizioanele și ajustările = 50.876.831 lei
-cheltuieli cu impozitul pe profit amânat = 5.189.804
-alte cheltuieli nedeductibile = 2.846.327 lei

Cheltuielile nedeductibile ale anului 2020 au constat în:
-amenzi și majorari de întârziere datorate autorit. romane =171 lei
-cheltuieli cu amortizarea contabilă = 119.533.450 lei
-cheltuieli cu provizioanele și ajustările = 54.267.266 lei
-alte cheltuieli nedeductibile = 4.646.150 lei

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

Explicatie	Diferenta temporara 31.12.2020	Impozit amanat *)	Variatie capitaluri	Variatie *)
Imobilizari necorporale	-24.164	-3.866		-1.684
Imobilizari corporale	413.021.046	66.083.367	0	-6.057.484
Imobilizari financiare	-33.835.548	-5.413.688		0
Stocuri	-792.357	-126.777		-125.337
Creante	-51.423.917	-8.227.827,00		-6.376.843
Provizion beneficii IAS 19	-42.364.532	-6.778.325	-706.506	-232.145
Alte provizioane	-64.577.336	-10.332.374		1.424.062
Pierdere fiscală pentru anul 2020	-101.665.857	-16.266.537		-16.266.537
TOTAL	**118.337.335**	**18.933.973**	**-706.506**	**-27.635.969**

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

Explicatie	Diferenta temporara 31.12.2021	Impozit amanat *)	Variatie capitaluri	Variatie *)
Imobilizari necorporale	-35.081	-5.613		-1.747
Imobilizari corporale	370.267.100	59.242.735		-6.840.631
Imobilizari financiare	-33.835.548	-5.413.688		0
Stocuri	-887.818	-142.051		-15.274
Creante	-68.153.246	-10.904.520		-2.676.692
Provizion beneficii IAS 19	-43.170.307	-6.907.249	-79.901	-49.023
Alte provizioane	-33.919.934	-5.427.189		4.905.185
Pierdere fiscală pentru anul 2021	-39.990.942	-6.398.551		9.867.986
TOTAL	**150.274.224**	**24.043.874**	**-79.901**	**5.189.803**

*) 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.).
În anul 2021, a fost înregistrată cheltuială cu impozitul amânat în contextul în care a fost acoperită pierderea fiscală din anul 2020.

6.4. Provizioane

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită şi care la data bilanţului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce priveşte valoarea sau data la care vor apărea.
Provizioanele constituite de Companie sunt analizate pentru a fi corelate cu riscurile şi cheltuielile estimate.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.
Un provizion este recunoscut numai în momentul în care:
- compania are o obligaţie curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieşire de resurse să fie necesară pentru a onora obligaţia respectivă; şi
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligaţiei.

Categoriile de provizioane constituite de Companie sunt:
a) provizioane pentru litigii, penalităţi, despăgubiri, daune şi alte datorii incerte (cont 1511);
b) provizioane pentru pensii si obligatii (cont 1517);
c) alte provizioane (cont 1518);

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

La 31 decembrie 2021, CN AB SA a constituit provizioane pentru riscuri şi cheltuieli aferente provizioanelor pentru litigii, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte și provizioane pentru concediile neefectuate, în sumă de 33.919.934 lei fata de 64.577.337 lei din 2020, rezultând o scădere de 30.657.403 lei. În principal, diminuarea a avut loc în urma eliminării provizion pentru litigiul având ca părți CN AB SA – părât și reclamanta Romairport SRL, ca urmare a pronunțării Tribunalului Arbitral Internațional în data de 03.09.2021, în cadrul dosarului finalizat nr. 22371/MHM ICC. Provizionul constuit reprezenta 50% din valoarea pretențiilor în valoare totală de 74.593.764 lei. Având în vedere prevederile contractului colectiv de munca privind plata unor drepturi salariaților care ies la pensie, dar și a unor prime de fidelizare, Compania a constituit un provizion pentru riscuri și cheltuieli, în suma de 43.170.307 lei, în creștere cu 805.775 lei față de 31.12.2020, corespunzător ipotezelor actuariale luate în calcul la stabilirea sumelor datorate. Acest provizion este detaliat în Nota explicativă nr. 7.3.

Provizioanele constituite la nivelul Companiei sunt revizuite la data fiecărui bilanţ şi ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligaţii nu mai este probabilă o ieşire de resurse, provizionul se anuleaza prin reluare la venituri. Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost iniţial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului iniţial pot fi acoperite din provizion. Acoperirea unor cheltuieli dintr-un provizion care a fost recunoscut iniţial 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 legislaţia fiscală.

Compania a constituit în anul 2021 provizioane pentru litigii în sumă de 29.750.090 lei, fata de un nivel de 61.870.942 lei la finele anului 2020, în scădere cu 32.120.852 lei. Situația fiecărui dosar este după cum urmează:

Cont	Denumire	Provizion constituit la 31.12.2020	Cresteri(+) Descresteri (-) anul 2021	Provizion constituit la 31.12.2021
1511	Dosar nr. 3430/93/2019 C.N. DE TRANSPORTURI AERIENE parat - Cerere reconventionala intentata de TAROM impotriva CNAB avand ca obiect daune interese in cuantum de 1.221.435,93 lei, echivalentul a 255.584 euro reprezentand deficiente de functionare ale benzilor de bagaje in Terminalul Plecari Extindere in perioada 01.08-11.08.2019 si respectiv in data de 09.06.2019, 30.06.2019, 07.07.2019, precum si deficiente in asigurarea operatiunilor de transfer pasageri si bagaje de provenienta NON-UE in perioada 01.08.-11.08.2019. **S-a achitat toata suma de 1.221.435,93 lei de catre parata. Provizion eliminat din evidente.**	244.287,18	-244.287,18	0,00
1511	Dosar nr. 5770/3/2019 (disjuns din dosar nr. 1141/3/2018) AIRPORT RETAIL PARK OTOPENI S.R.L. - Disjungere cerere de chemare in garantie formulata de Airport Retail Park Otopeni S.R.L. Pretentii in cuantum de 317.200 euro (echivalentul a 1479087.74 lei) reprezentand valoarea de piata a suprafetei din terenul CNAB in suprafata estimata de 3050 mp. Dosar nr. 1141/3/2018, Reclamant: HORTOPAN MARIA IOANA, Pârâți: CNAB SA, AIRPORT RETAIL PARK OTOPENI. Constatare nulitate act juridic. **Provizion de 100.000 lei, conform adresa SJ 1099 din 10.03.2022**	295.817,55	-195.817,55	100.000,00
1511	Dosar 11656/94/2019, Autoritatea Aeronautică civilă Română RA Reclamant - pretentii 25.537,21 lei (prov 50%). **Se mentine provizionul de 12.768,61 lei**. Dosarul se afla in stadiul de apel declarant de ambele parti.	12.768,61	0,00	12.768,61
1511	Dosar nr.31767/3/2019, Dragos Brezeanu - reclamant, CNAB-parat. Pretentii daune morale de 1.340.400 lei. **Provizion la 31.12.2021 in valoare de 90.000 lei**, cf adresa SJ nr.1099 din 10.03.2022	670.200,00	-580.200,00	90.000,00
1511	Dosar nr. 3369/93/2019, reclamant -Gabriel Stoe, parat- CNAB. Pretentii daune interese: 115.074,10 lei. Actualizare provizion, cf adresa SJ 1099 din 10.03.2022.	57.537,05	2.462,95	60.000,00
1511	Dosar 3835/94/2020, Fondul Proprietatea SA Reclamant - pretentii cheltuieli de judecată efectuate în dosarul nr. 345/93/2019 (anulare hotărâre AGEA nr. 13/21.12.2018). **Provizion in valoare de 20.699,32 lei**, cf pdv juridic SG/15.03.2022. Urmeaza sa se promoveze RECURS impotriva deciziei.	15.399,66	5.299,66	20.699,32

1511	Dosar nr. 513/93/2018. Ghioca Daniel – Reclamant, Telbisz Sebastian – Intervenient, CNAB SA – Parat, Statul Roman prin Min.Transporturilor – Parat. Pretentii: 216.000 Euro. **Provizion in valoare de 300.000 lei**, cf adresa SJ 1099 din 10.03.2022.	420.716,16	-120.716,16	300.000,00
1511	Dosar nr. 3344/299/2018 Compania Romprest Service S.A. - reclamant. Obligatia de a face. Predarea a 551 de carucioare de transport bagaje refuzate a fi returnate si obligarea la plata contravalorii lipsei de folosinta a bunurilor mobile-carucioare transport bagaje in perioada 31.01.2018 pana la data predarii efective. Pretentii: suma de 60.408,60 lei (conform raport de expertiză) debit principal si dobanda legala penalizatoare. **Provizion in valoare de 100.000 lei**, cf adresa SJ 1099 din 10.03.2022	54.931,00	45.069,00	100.000,00
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 -246.500 euro daune interese din contr. de mandat nr. SG 2419/21.05.2013. **Provizion total in valoare de 100.000 lei**, cf adresa SJ 1099 din 10.03.2022	34.832,00	65.168,00	100.000,00
1511	Dosarul nr. 13232/94/2019, AACR reclamant CNAB SA parat, Obiect: 1. obligarea paratei la executarea obligatiilor asumate in contr. de locatiune nr. 1620/29.05.2001/7356/31.05.2001 2. obligarea paratei la plata sumei de 1.081.736,82 lei reprezentand sume platite de AACR cu titlu de chirie pentru suprafata de teren de 837.93 mp care nu au avut-o in folosinta incepand cu anul 2001 si pana la data de 30.06.2019; 3. obligarea paratei la plata dobanzii legale aferenta sumei de la pct. 2 in cuantum de 1.180.336,16 lei, incepand cu anul 2001 4. obligarea paratei la plata dobanzii legale; 5. obligarea paratei la plata catre AACR a penalitatilor de intarziere percepute de CNAB SA aferente chiriei platite de AACR pentru suprafata de teren de 837.93 mp in cuantum de 1.980,20 lei 6. obligarea paratei la plata cheltuielilor de judecata. **Provizion de 330.000 lei**, cf adresa SJ 1099 din 10.03.2022	649.042,09	-319.042,09	330.000,00
1511	Dosar nr. 27551/3/2019, CNAB SA parat, Ticu Mihu reclamant, Obiect: Despagubiri, daune materiale de 330.000 lei (70.000 euro) ca urmare a furtului auto din parcarea CNAB SA. **Provizion ce trebuie eliminat din evidente**. Dosarul a fost finalizat (cererea a fost respinsa).	66.000,00	-66.000,00	0,00

1511	Dosar nr. 13698/94/2016, SC LIMOROM SRL. Pretentii - plata sumei totale de 21980,24 lei, reprezentand contravaloarea facturii nr. 144259/08.12.2014 precum si obligarea paratei la plata sumei de 17935,88 lei, reprezentand contravaloarea penalitatilor de intarziere in cuntum de 0,15% pe zi de intarziere, calculate pentru perioada 05.03.2015 – 31.08.2016 (544 zile de intarziere), precum si in continuare pana la data platii efective precum si cheltuieli de judecata. **Provizion in valoare de 21.980,24 lei**, conform adresa SJ 1099 din 10.03.2022	45.816,12	-23.835,88	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 reprezentand contravaloarea diferentelor contractuale ale prestatiilor efectuate in perioada 2013-2018, actualizate cu salariul minim pe economie conform actelor normative din acea perioada.Dosar 3700/93/2017 Reclamant Romprest Security SRL parat CNAB pretentii 7.296.802,56 lei (atasat la dosarul 3106/93/2015*)**Provizion propus in valoare de 244.135 lei**, ca urmare a admiterii de catre instanta a unor pretentii mult mai reduse fata de cele solicitate de catre reclamanta. Dosarul se afla in faza recursului (promovat de ambele parti). Noua propunere este în valoare de 244.135 lei.	11.377.458,78	- 11.133.323,78	244.135,00
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. Ca urmare a rejudecarii apelului, **se provizioneaza suma de 125.000 lei** – 56 % din pretentiile initiale, cf pdv juridic din 15.03.2022.	222.271,00	-97.271,00	125.000,00
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 efectuarii platii.	329.771,70	0,00	329.771,70
1511	Dosar 3529/94/2018 Ioan Podariu lipsa de folosinta a terenului in suprafata de 4.300 mp - Otopeni. **Provizion in valoare de 110.000 lei**, cf adresa SJ 1099 din 10.03.2022.	1.124.244,00	-1.014.244,00	110.000,00
1511	Dosar 10198/94/2019 Ioan Podariu, cf adresa SJ 1099 din 10.03.2022.	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00
1511	Dosar 1859/93/2018, UTI GRUP SA Reclamant - pretentii 1.530.372,60 lei, 2.515.932,55 lei penalitati de intarziere. **Provizion propus in valoare de 1.880.865 lei.**	4.046.305,15	-2.165.440,15	1.880.865,00
1511	Dosar 125/93/2018, MIRICA DIMITRESCU Reclamant, Plata sumei de 1.001.186,48 lei cu titlu de remuneratie datorata din contractul de mandat nr. 2531/10.06.2015 incheiat intre Societate si Administrator, Plata cheltuielilor de judecata, conform art. 453 C.proc.civ. **Provizion in val de 300.000 lei**, propus prin adresa SJ 1099 din 10.03.2022.	1.001.186,48	-701.186,48	300.000,00

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%) (1000 EURO*17 ani*12 luni/an*50%)	475.717,80	0,00	475.717,80
1511	Dosarul nr. 46239/3/2012, CN AB – parat, Zamfirescu Mircea Dinu – reclamant. Legea 10/2001 declinare. Prin actiunea introductiva de instanta reclamantul a solicitat instantei: Anularea deciziei de respingere a notificarii nr. 17/29.06.2003 emisa de SRI; Obligarea paratilor sa ii restituie in natura imobilul situat pe Sos. Bucuresti Ploiesti km. 17(16,9), iar pentru partea imposibil de restituit in natura, masuri reparatorii prin echivalent prin compensare cu alt bun. Dosarul s-a solutionat definitiv si irevocabil. CNAB SA deruleaza in prezent procedurile de punere in executare a sentintei. Se va proviziona 100% acest litigiu, respectiv **500.000 lei**, cf pdv juridic din 15.03.2022.	251.375,00	248.625,00	500.000,00
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 Obiect 1.2 – parcare; obligarea paratei la achitarea penalitatilor de intarziere calculate aceasta suma, de la data introducerii actiunii pana la plata efectiva; obligarea paratei la plata cheltuielilor de judecata	389.152,43	0,00	389.152,43
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;Obligarea paratei la plata penalitatilor de intarziere in cuantum de 0,15%/zi de intarziere potrivit art. 16.2 din contract pana la data achitarii integrale a debitului ce formeaza obiectul capatului 3 din cerere; Obligarea paratei la plata cheltuielilor de judecata ocazionate de litigiu. Dosar inchis. S-au respins toate caile de atac ale reclamantei. **Provizion eliminat din evidente.**	255.308,21	-255.308,21	0,00
1511	Dosar nr. 29155/299/2017. Aviația Utilitară București SA - reclamant, CNAB pârât. Emiterea acordului în vederea construirii căii de rulare, însoțit de o evaluare a implicațiilor/efectelor asupra siguranței zborului și securității aeronautice. Dosarul se afla in faza de recurs si nu a fost inca solutionat de Inalta Curte de Casatie si Justitie. Se mentine provizionul initial.	25.000,00	0,00	25.000,00
1511	Dosar nr. 8770/3/2010* Buculescu Alexandru -Legea 10/2001 - rejudecare fond; solicita daune morale in valoare de 1.000.000 euro. Provizion prin adresa SJ 1099 din 10.03.2022 in valoare de **100.000 lei**	2.434.700,00	-2.334.700,00	100.000,00

1511	Dosar nr. 34229/299/2018, Grigorescu Traian Andrei – reclamant; CN AB SA- parat. Pretentii: obligarea CN AB SA la plata contravalorii lipsei de folosinta a partii din terenul proprietatea reclamantului afectata de amplasarea balizelor de semnalizare aeriana pentru ultimii 3 ani anteriori introducerii actiunii; Obligarea CN AB SA la incheierea unei forme contractuale in temeiul careia paratul sa fie obligat la plata unei chirii lunare pentru lipsa de folosinta; Obligarea CN AB SA la plata cheltuielilor ocazionate de litigiu. Provizion adresa SJ 1099 din 10.03.2022 **in valoare de 300.000 lei**)	74.222,46	225.777,54	300.000,00
1511	Dosar nr. 126/93/2018. Reclamant: PUSCASU GEANINA CRISTINA, Parat: CNAB SA. Pretentii	0,00	300.000,00	300.000,00
1511	Dosar nr. 3249/93/2017. Reclamant: POPESCU GABRIELA, Parat: CNAB SA. Pretentii	0,00	90.000,00	90.000,00
1511	Dosar nr. 388/93/2019. Reclamant: Ion Tiriac AIR SRL, Parat: CNAB SA. despagubiri civile in valoare provizorie de 5.219.610 lei, reprezentand lipsa folosinta terenuri, cheltuieli de judecata	0,00	2.600.000,00	2.600.000,00
1511	Dosar nr. 6646/2/2019. 9 Reclamant: CNAB SA Parat: DGAMC - ANAF. anulare dispozitie obligatorie MC_IEF -603 din 22.08.2019. Anulare punctuala a celor 7 Masuri din DO; cheltuieli de judecata. masura 7 din DO obliga CNAB la plata sumei de 576.403 lei cu titlu de dividende stabilite suplimentar si 1.654.239 lei dobanda legala penalizatoare.	0,00	900.000,00	900.000,00
1511	Dosar nr. 39071/299/2020. Reclamant: CNAB, Parat: CABINET INDIVIDUAL DE AVOCAT POP A.C., POP ALIN CRINU. Pretentii in valoare de 180.577,40 lei.	0,00	90.000,00	90.000,00
1511	Dosar nr. 17383/3/2020. Reclamant CNAB, Parat - Gradinariu Import Export SRL. Pretentii in valoare de 888.033 lei plus 72.022 eur plus 1.386 usd, raspundere civila contractuala, plus cheltuieli de judecata.	0,00	640.000,00	640.000,00
1511	Dosar nr. 3547/93/2020. Reclamanta - Societatea de Constructii Napoca SA, Parata CNAB. Actualizare pret contract, plata a 213.687,03 lei reprezentand diferenta de pret si 16.306 lei, reprezentand dobanda legala, plus cheltuieli de judecata	0,00	115.000,00	115.000,00
1511	Dosar nr. 1892/93/2021. SAHC vs CNAB. Anulare act - deciziile de suspendare a contractelor individuale de munca	0,00	400.000,00	400.000,00
1511	Dosar nr. 1894/93/2021. SAB vs CNAB. Anulare act - deciziile de suspendare a contractelor individuale de munca	0,00	50.000,00	50.000,00

1511	Dosar nr. 1375/93/2021. Sindicate CNAB vs CNAB. Drepturi banești. Propunerea finala de provizion pentru dosarul nr. 1375/93/2021, avand ca parti Sindicatele CNAB vs CNAB (Drepturi banesti) este de 50% din suma aflata in litigiu 35.000.000 lei, cf mail SJ din data de 15.03.2022. Sentinta atacata cu apel de sindicate, desi este in favoarea CNAB SA, are lipsuri legale de judecata si argumentare juridica. SJ isi arata o rezerva profesionala fata de aceasta si prezuma ca este posibil sa fie modificata partial sau chiar casata de catre Curtea de Apel Bucuresti. **Provizion propus de 17,5 mil lei**.	0,00	17.500.000,00	17.500.000,00
1511	Dosar nr. 1893/93/2021. SAB și SLIAB vs CN AB. Anulare act - deciziile de suspendare a contractelor individuale de munca	0,00	50.000,00	50.000,00
1511	Dosar nr. 22371/MHM ICC (Curtea Internationala de Arbitraj de la Paris) CN AB SA – parat, Romairport srl – reclamant. Pretentii - Prin Cererea de arbitrare extinsa depusa initial, Romairport a solicita obligarea CNAB la plata sumei de 81.484.720,51 RON. Ulterior, in data de 24 Mai 2018, Romairport si-a modificat cererea, scazand valoarea pretentiilor la 74.593.764 lei. Dosarul a fost finalizat. **Provizion eliminat din evidente cu NC litigiu romairp./31.10.2021**	37.296.882,00	-37.296.882,00	0,00
	Total 6812 =1511		**24.427.401**	
	Total 1511 = 7812	**61.870.943**	**56.548.254**	**29.750.090**

Nota explicativa nr. 7 – Datorii pe termen lung

Contabilitatea împrumuturilor şi datoriilor asimilate acestora se ţine pe următoarele categorii: împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni şi prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung şi mediu, sumele datorate entităţilor afiliate, entităţilor asociate şi entităţilor controlate în comun, alte împrumuturi şi datorii asimilate, precum şi dobânzile aferente acestora.
Datoriile privind concesiunile şi alte datorii similare sunt cele determinate de bunurile preluate cu acest titlu, potrivit contractelor încheiate de entitate.
Compania menţine clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar şi atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanţului, dacă:

a) termenul iniţial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; şi

b) există un acord de refinanţare sau de reeşalonare a plăţilor, care este încheiat înainte de data bilanţului.

Societatea are ca datorii pe termen lung provizionele de riscuri si cheltuieli, inclusiv datoriile catre 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 31.12.2021 concesiunile bunuri publice, reprezentând platforme de îmbarcare-debarcare, piste de aterizare-decolare, căi de rulare și terenurile aferente însumeaza 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 calculeaza anual pe baza unei cote procentuale de 2% aplicata asupra sumei obtinute din veniturile brute realizate din expoatarea domeniului public, inregistrate in balanța contabilă a CN AB SA. Redeventa anuala va fi achitata de catre concesionar in contul bugetului de stat, in 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 redeventei pentru trimestrul IV se va face pe baza valorii estimate a veniturilor din expoatarea domeniului public

Regularizarile privind plata redeventei se vor efectua in luna imediat urmatoare depunerii bilantului contabil anual, pe baza acestuia si a unei declaratii pe propria raspundere privind situatia veniturilor brute obtinute de catre concesionar din expoatarea bunurilor proprietate publica a statului.

Societatea nu a aplicat prevederile IFRS 16 pentru contractul de concesiune deoarece valoarea concesiunii nu poate fi estimata in mod rezonabil avand in vedere modalitatea de calcul a acesteia.

7.1 Credite bancare pe termen lung

In septembrie 2020 CN Aeroporturi Bucuresti SA a contractat un contract un credit pe termen mediu în valoare de 60.000.000 euro, cu următorul grafic de rambursare :

- euro -

	Rambursare	Sold
		60.000.000
mar.22	7.500.000	52.500.000
apr.22		52.500.000
mai.22		52.500.000
iun.22	7.500.000	45.000.000
iul.22		45.000.000
aug.22		45.000.000
sep.22	7.500.000	37.500.000
oct.22		37.500.000
nov.22		37.500.000
dec.22	7.500.000	30.000.000
ian.23		30.000.000
feb.23		30.000.000
mar.23	7.500.000	22.500.000
apr.23		22.500.000
mai.23		22.500.000
iun.23	7.500.000	15.000.000
iul.23		15.000.000
aug.23		15.000.000
sep.23	7.500.000	7.500.000
oct.23		7.500.000
nov.23		7.500.000
dec.23	7.500.000	

La 31.12.2021 din linia de credit s-au retras 60.000.000 euro, respectiv 296.916.000 lei.
In mai 2021 CN Aeroporturi Bucuresti SA a contractat un credit pe termen lung in valoare de 40.000.000 eur cu termen de rambursare intre august 2024 - mai 2027 cu urmatorul grafic de rambursare

	Rambursare	Sold
		40.000.000
aug.24	3.333.333,33	36.666.666,67
nov.24	3.333.333,33	33.333.333,34
feb.25	3.333.333,33	30.000.000,01
mai.25	3.333.333,33	26.666.666,68
aug.25	3.333.333,33	23.333.333,35
nov.25	3.333.333,33	20.000.000,02
feb.26	3.333.333,33	16.666.666,69
mai.26	3.333.333,33	13.333.333,36
aug.26	3.333.333,33	10.000.000,03
nov.26	3.333.333,33	6.666.666,70
feb.27	3.333.333,33	3.333.333,37
mai.27	3.333.333,37	0,00

La 31.12.2021 din linia de credit s-au retras 14.000.000 euro, respectiv 69.280.400 lei.

7.2. Beneficii angajați IAS 19

Toti angajatii societatii sunt beneficiarii planului de pensii ale statului roman. Societatea face plati fondurilor sociale (sanatate, somaj, pensii) in contul angajatilor la ratele legale. Aceste costuri sunt recunoscute in contul de profit si pierdere concomitent cu recunoasterea salariilor.
Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaţilor la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, daca a desfasurat mai mult de 5 ani in societate. Societatea a achizitionat servicii actuariale si a înregistrat un provizion pentru astfel de plăţi. Obligaţia recunoscută în bilanţ reprezintă valoarea prezentă a obligaţiei la data bilanţului, iar obligaţia este calculată anual de către specialişti independenţi.
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 angajaţilor care sunt acordate prin contractul colectiv de muncă pentru SC Aeroporturi Bucuresti SA, au fost identificate 4 categorii de beneficii care genereaza obligatii la data raportarii:
1. beneficii pe termen scurt ale angajaților precum indemnizații, salarii şi contribuţii la asigurările sociale, concedii de odihnă anuale plătite si concedii medicale plătite, participarea la profit si prime (dacă se plătesc în termen de 12 luni de la sfârsitul perioadei) și beneficii nemonetare pentru angajații existenți (asistență medicală, cazare, mașini și bunuri sau servicii gratuite sau subventionate);

2. beneficii post angajare precum pensii, alte beneficii de pensionare, asigurări de viată 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 functie, alocatii pentru incapacitate de muncă pe termen lung și, dacă sunt plătite după cel putin 12 luni de la sfârsitul perioadei, participarea la profit, prime și compensatii amânate;
4. plăți compensatorii la rezilierea contractului de muncă.

Beneficii post angajare:

- Salariații care se pensionează vor primi, la pensionare, indiferent de cauza pensionării, un premiu acordat o singură dată;

Alte beneficii pe termen lung:

- Pentru anii de vechime neîntreruptă în muncă în Companie si filialele sale salariatii vor primi premieri jubiliare;
- In caz deces al salariatului apartinatorii primesc o prima de deces; Plățile se efectuează din fondul pentru cheltuieli sociale constituit conform bugetului de venituri și cheltuieli. Este clasificat ca plan de contributii determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial (se achita din fondul pentru cheltuieli sociale);
- In caz de deces al rudelor de gradul I salariatul primeste o prima de deces. Plățile se efectuează din fondul pentru cheltuieli sociale constitit conform bugetului de venituri și cheltuieli. Este clasificat ca plan de contributii determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial (se achita din fondul pentru cheltuieli sociale);
- Salariatul are dreptul la un abonament de servicii medicale. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;
- Indemnizația de asigurări sociale prevăzute în Legea nr. 19/2000, cu modificările si completările ulterioare, și alte indemnizații legale. Este clasificat ca plan de contributii determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;
- Patronatul se obligă să asigure salariaţii unităţii, în funcţie de activitatea prestată, conform prevederilor legale în vigoare. Este clasificat ca plan de contributii determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;

Beneficii pentru terminarea contractului de muncă

- În cazul concedierii pentru motive care nu ţin de persoana salariatului, patronatul va acorda acestuia, în afara drepturilor cuvenite la zi, o compensatie. 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.
- În cazurile excepţionale, când din motive tehnice sau alte motive, activitatea a fost întreruptă, salariaţii vor primi 75 % din salariul de bază brut individual avut, cu condiţia ca încetarea lucrului să nu se fi produs din vina lor şi dacă în tot acest timp au rămas la dispoziţia unităţii;

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

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

- Mortalitatea angajaților entității a fost calculată conform datelor furnizate de Institutului National de Statistică pentru anii 2011 - 2020.
- Rata rotației angajaților este calculata în functie de plecările voluntare din societate fiind calculată pentru fiecare grupa de vârstă și gen.
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat, valorile fiind alocate pentru fiecare angajat si actualizate la momentul 31.12.2021.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung a fost considerată egală cu rata inflației prognozată, și este 9,22% în primul an 1,2% în următorii 2 ani, 2,5% în următorii 7 ani și 1,2% pe termen lung atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobanzilor in lei fara ajustari furnizata de EIOPA pentru luna decembrie 2021.
- Planul este nefinanţat de entitate şi de angajaţi.
- A fost calculată probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare sa se pensioneze anticipat.

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

- Mortalitatea angajaților entității este calculată conform datelor furnizate de Institutului National de Statistică pentru anii 2011 - 2020.
- Rata rotației angajaților este calculata în funcție de plecările din societate fiind calculată pentru fiecare grupa de vârstă și gen.
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat, valorile fiind alocate pentru fiecare angajat si actualizate la momentul 31.12.2021.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung, o consider egală cu rata inflației prognozată, și este 9,22% în primul an 1,2% în următorii 2 ani, 2,5% în următorii 7 ani și 1,2% pe termen lung 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 2021.
- 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.
- Au fost analizate datele furnizate de beneficiar pentru anii 2005 – 2021.

La 31.12.2020 si la 31.12.2021, societatea are o obligatie privind beneficiile acordate angajatilor de 42.364.531,74 lei și, respectiv 43.170.306,77 lei, astfel:

EXPLICATII	**31.12.2020**	**31.12.2021**
Beneficii aferente primelor de fidelitate ce vor fi acordate angajatilor actuali	15.034.385	14.959.234
Beneficii aferente primelor acordate la ieșirea la pensie a angajaților actuali	27.330.147	28.211.073
TOTAL	**42.364.532**	**43.170.307**

Modificarile valorii actualizate a obligatiilor privind beneficiile determinate	**2021**	**2020**
Obligatii privind beneficiile determinate la 1 ianuarie	**42.364.532**	**36.497.961**
Recunoscute in profit sau pierdere		
Costurile serviciului curent (inclusiv pierderea actuarială)	2.763.381	7.097.158
Costul dobanzii	1.118.315	1.667.868
Efectul decontarilor	-3.575.300	-7.314.116
Recunoscute la alte elemente ale rezultatului global		
Pierderile / (Castigurile) actuariale recunoscute la alte elemente ale rezultatului global	499.379	4.415.661
Obligatii privind beneficiile determinate la 31 decembrie	**43.170.307**	**42.364.532**

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)	**1.652.911**	**2.081.314**	**2.846.265**
Total pe termen lung, din care:	**29.732.720**	**99.652.924**	**129.385.604**
Între 1 și 2 ani	1.526.740	4.688.425	**6.215.165**
Între 3 și 5 ani	8.159.326	8.412.267	**16.571.593**
Între 5 și 10 ani	16.289.061	21.474.167	**37.763.228**
Peste 10 ani	3.757.593	65.078.065	**68.835.618**

Provizion pe perioade	**Prime de fidelitate**	**Prime de pensionare**	**TOTAL**
Pe termen scurt (până la 1 an)	**1.524.032**	**1.804.584**	**3.328.616**
Total pe termen lung, din care:	13.435.203	26.406.489	**39.841.692**
Între 1 și 2 ani	1.284.320	3.706.243	**4.990.563**
Între 3 și 5 ani	3.174.157	4.782.231	**7.956.387**
Între 5 și 10 ani	4.260.502	8.810.719	**13.071.221**
Peste 10 ani	4.716.224	9.107.296	**13.823.521**

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

Compania Națională „Aeroporturi Bucuresti" SA	Total Beneficii angajati					
Sold total 2020	Pensionare	Jubilee	Diferenta fata de baza		Procent variatie	
Baza	28.211.072,70	14.959.234,07				
Scaderea salariala cu 1 punct sub estimare in fiecare an	25.384.402,00	13.798.504,64	-2.826.670,70	-1.160.729,43	-10,02%	-7,76%
Cresterea salariala cu 1 punct peste estimare in fiecare an	31.475.300,22	16.268.948,13	3.264.227,52	1.309.714,07	11,57%	8,76%
Scadere mortalitate angajati cu 0,1%	28.214.983,49	14.959.836,68	3.910,79	602,61	0,01%	0,00%
Cresterea mortalitatii angajati cu 0,1%	28.207.177,00	14.958.632,17	-3.895,70	-601,89	-0,01%	0,00%
Scaderea rotatiei angajatilor cu 10%	28.376.335,32	15.083.627,42	165.262,62	124.393,36	0,59%	0,83%
Cresterea rotatiei angajatilor cu 10%	28.047.736,17	14.836.563,10	-163.336,53	-122.670,97	-0,58%	-0,82%
Scaderea valorilor curbei dobanzilor cu 10%	29.740.257,79	15.575.612,67	1.529.185,09	616.378,60	5,42%	4,12%
Cresterea valorii curbei dobanzilor cu 10%	26.797.543,56	14.383.662,44	-1.413.529,14	-575.571,63	-5,01%	-3,85%

Valoarea beneficiilor angajaților a crescut în anul 2021, față de 2020, pe fondul următoarelor aspecte:

- influența cea mai mare este datorată evoluției salariilor diferită de valoarea estimată;
- variația curbei dobânzilor are de asemenea un impact semnificativ;
- rotația angajaților respectiv plecarea sau nu înainte de pensionare a angajaților fără a primi primele de pensionare are un impact important;
- un impact nesemnificativ este dat de modificarea mortalității angajaților datorită tipului de beneficii primite de angajați ce nu sunt foarte dependente de mortalitatea acestora;
- motivele creșterii valorii beneficiilor angajaților în 2021 față de 2020 sunt detaliate în tabelul de mai jos:

	2021	2020	Evolutie	Comentarii
Evolutie salariu mediu	6657	6627	0,458%	Usoara creștere provizion
Evolutie dobanzi medii	4,710%	3,244%	45,210%	Scădere provizion
Evolutie inflatie pe termen lung	1,54%	1,71%	-9,537%	Scădere provizion
Varsta medie pensionare anticipata feminin	58,87	58,75	0,202%	Scădere provizion
Varsta medie pensionare anticipata masculin	60,89	60,72	0,273%	Scădere provizion
Rata medie de mortalitate la femei	0,288%	0,261%	10,409%	Ușoară scădere provizion
Rata medie de mortalitate la barbati	0,780%	0,741%	5,210%	Ușoară scădere provizion
Rata medie de fluctuatie a personalului feminin	2,52%	2,02%	24,663%	Scădere provizion
Rata medie de fluctuatie a personalului masculin	1,24%	1,28%	-3,261%	Creștere provizion
Numarul de angajati potentiali beneficiari	1.403	1.459	-3,838%	Scădere provizion
Varsta medie a angajatilor potentiali beneficiari (ani)	44,59	44,02	1,278%	Crestere provizion
Vechimea medie in Companie (ani)	14,95	13,89	7,627%	Crestere provizion
Numarul mediu de ani ramasi pana la pensionare	15,65	16,08	-2,701%	Crestere provizion
Beneficii acordate la pensionare (RON)	28.211.072,70	27.330.147,22	880.925,48	
Beneficii acordate la evenimente jubiliare (RON)	14.959.234,07	15.034.384,52	-75.150,45	
Total Valoare Prezenta a Obligatiilor cu Beneficiile Angajatilor (RON)	**43.170.306,77**	**42.364.531,74**	**805.775,03**	

Având în vedere înregistrarea pierderii contabile pentru anul de raportare 2020, CN AB SA nu se mai găsește în postura de a constitui la finele anului, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 144/22.02.2005 şi Ordonanta Guvernului nr.64/2001, un provizion pentru riscuri şi cheltuieli la nivelul salariului mediu brut lunar realizat în anul curent, în vederea creării fondului de participare al salariatilor la profit.
S-a constituit provizion pentru concedii aferente anului 2019 neefectuate până la 31.12.2021 în valoare de 25.473 lei, un provizion pentru concedii aferente anului 2020 neefectuate până la 31.12.2021 în valoare de 504.703 lei și un provizion pentru concedii aferente anului 2021 neefectuate până la 31.12.2021 în valoare de 3.639.668 lei.

Nota explicativă nr. 8 - Venituri în avans

8.1. Subventii pentru investitii

In contul 475 "Subvenţii pentru investiţii" se ţine evidenţa subvenţiilor guvernamentale pentru investiţii, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenţii pentru investiţii, donaţiilor pentru investiţii, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor şi a altor sume primite cu caracter de subvenţii pentru investiţii.
Diminuarea contului, prin debitare, se realizeaza prin trecerea la venituri a cotei-parti a subvenţiilor pentru investiţii, corespunzător amortizării calculate sau la scoaterea din evidenţă a activelor.
Societatea a inregistrat in contul de subventii contravaloarea terenurilor pe care le-a primit de la statul roman pentru majorarea capitalului social.

La finele anului 2020, CNAB SA a inregistrat la pozitia subventii pentru investitii un sold de 183.767.777 lei, iar la finele anului 2021, CNAB SA a inregistrat la pozitia subventii pentru investitii un sold de 168.625.821 lei, astfel:

lei

Nr. Crt.		Sold 31.12.2021	Sold 31.12.2020	Sold 31.12.2019
1.	Subvenții	168.625.516	183.357.343	198.089.170
2.	Donații	81.582	138.696	158.578
3.	Plusuri de inventar	83.737	83.737	84.088
4.	Alte sume primite cu caracter de subventii pt.investitii	140.001	188.001	236.000
	TOTAL	**168.625.821**	**183.767.777**	**198.567.835**

8.2. Venituri înregistrate în avans

Veniturile încasate/de încasat în exerciţiul financiar curent, dar care privesc exerciţiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans").
În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele venituri: veniturile din chirii, abonamente şi alte venituri aferente perioadelor sau exerciţiilor următoare.

Cresterile veniturilor în avans sunt generate de încasari 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 31.12.2021 CNAB SA a inregistrat un sold la pozitia de venituri in avans de 390.313 lei, mai mic cu 1.850 lei față de anul 2020.

8.3. Sume de achitat în numele Ministerului Transporturilor pentru exproprieri

Formalitățile aferente procedurii de expropriere detaliate la nivelul notei explicative 5.3. sunt în curs de finalizare, respectiv este în desfășurare etapa de acordare a despăgubirilor prin emiterea proceselor verbale, a hotărârilor de acordare a despăgubirilor și a recipiselor de consemnare individuală de către membrii comisiilor de expropriere.

Nota explicativa nr. 9 - Capitalurile proprii

9.1. Capitalurile proprii

Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acţionarilor în activele Companiei după deducerea tuturor datoriilor sale, respectiv averea Companiei.
Potrivit pct.148 din Reglementarile 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 situaţiilor financiare anuale, societatea a adoptat conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entităţii.
Evoluția capitalurilor proprii la 31.12.2019, 31.12.2020 si 31.12.2021 este următoarea:

Anul	2021	2020 corectat	2019 corectat
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	66.266.142	-71.560.618	-76.738.949
Rezerve din reeevaluare	249.014.804	287.220.455	325.323.842
Rezerve legale	28.754.430	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	3.122.093.538	3.122.093.538	2.946.623.801
Rezultat reportat, cu excepţia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	288.307.767	403.540.683	369.290.907
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	64.253.466	66.901.333	69.971.394
Profit exercitiului	34.033.957	-150.372.481	359.617.321
TOTAL CAPITALURI PROPRII	**3.928.241.750**	**3.894.627.271**	**4.231.875.084**

9.2. Capitalul social

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

Contabilitatea analitică a capitalului social se ţine pe acţionari, cuprinzând numărul şi valoarea nominală a acţiunilor sau a părţilor sociale subscrise şi vărsate.

Capitalul social iniţial al Companiei este de 143.772.150 lei, integral subscris şi vărsat la data constituirii Companiei, fiind deţinut în proporţie de 80% de statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor, şi în proporţie de 20% de Fondul Proprietatea. De la infiintare si pana la 31.12.2021 nu au fost modificari ale capitalului social si nici structurii acestuia.

Capitalul social iniţial este împărţit în 14.377.215 acţiuni nominative, fiecare având valoarea nominală de 10 lei, deţinute după cum urmează:

a) 11.501.772 acţiuni de către statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor şi Infrastructurii;

b) 2.875.443 acţiuni de către Fondul Proprietatea.

Capitalul social al Companiei s-a constituit prin preluarea capitalului social al Companiei Naţionale "Aeroportul Internaţional Henri Coandă - Bucureşti" - S.A., precum şi al Societăţii Naţionale "Aeroportul Internaţional Bucureşti Băneasa - Aurel Vlaicu" - S.A., conform situaţiilor financiare întocmite la data de 05.02.2010.

Valoarea capitalului social se prezintă distinct în situaţia poziţiei financiare şi situaţia modificărilor capitalurilor proprii.
Principalele operaţiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului social sunt: subscrierea şi emisiunea de noi acţiuni, încorporarea rezervelor şi alte operaţiuni, potrivit legii.
Operaţiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micşorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acţiuni sau părţi sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acţionari, răscumpărarea acţiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenţi sau alte operaţiuni, potrivit legii.

Scoaterea din evidenţă a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepţia situaţiilor prevăzute de legislaţia în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acţionarilor, cu respectarea legislaţiei în vigoare.

Valoarea ajustărilor aferente capitalului social se înregistrează distinct, în contul 1028 "Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei", şi se referă la diferenţe din ajustarea la inflaţie, aferente capitalului social. Aceste ajustari ale capitalului social, urmare aplicarii IFRS, nu afecteaza capitalul social varsat al societatii. Diferenţele 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 inainte de anul 2003, perioada in care Romania a fost o economie hiperinflationista, societatea a inregistrat diferente de valoare pentru capitalul social provenind din ajustarile pentru hiperinflatie, in suma de 64.277.781 lei. Ajustarea s-a realizat la 31.12.2014.

Acţiunile Companiei subscrise şi plătite integral de către acţionari sunt acţiuni nominative, de valori egale şi care acordă posesorilor drepturi egale.

Prin Hotararea AGEA nr. 10/06.11.2018 pct. 3, s-a aprobat in unanimitate (100%), majorarea capitalului social cu valoarea maxima de 336.462.600 lei, reprezentand aport in natura a terenurilor pentru care au fost emise certificate de atestare a dreptului de proprietate M09-0733/04.04.2000, M09-0794/04.10.2001 si nr. M09-0795/04.10.2001, in valoare de 269.170.080 lei si in numerar in valoare de 67.292.520 lei, de la valoarea actuala de 143.772.150 lei la valoarea maxima de 480.234.750 lei prin emiterea unui numar maxim de 33.646.260 actiuni noi, nominative, dematerializate, la valoarea de 10 lei/actiune (fara prima de emisiune) din care:

- 26.917.008 actiuni noi in suma de 269.170.080 lei reprezentand aportul in natura al Statului Roman prin Ministerul Transporturilor ct terenuri pentru care au fost obtinute certificate de atestare a dreptului de proprietate. Valoarea terenurilor aportate in natura a fost determinate prin raportul de evaluare nr. 2016245 inregistrat la CNAB cu nr. 1503/12.04.2017, raport intocmit de MAPPS-MASTER APPRAISAL SRL, in urma rezolutiei Oficiului Comertului de pe langa Tribunalul ILfov.
- 6.729.252 actiuni noi in suma de 67.292.520 lei care vor fi oferite spre subscriere actionarului Fondul Proprietatea in vederea mentinerii cotei de participare la capitalul social al societatii, potrivit art. 216 din Legea nr. 31/1990. Exercitarea dreptului de preferinta de catre actionarul Fondul Proprietatea se va realiza in termen de 60 zile de la data publicarii hotararii AGEA in Monitorul Oficial, Partea a IV-a. Dupa expirarea acestui termen actiunile nesubscrise vor fi anulate.

Prin Hotararea AGEA nr. 10/06.11.2018 pct. 4 s-a imputernicit in unanimitate (100%) Consiliul de Administratie a societatii, in conformitate cu prevederile art. 114 alin. 1 din Legea 31/1990, pentru indeplinirea oricaror si tuturor formalitatilor necesare pentru ducerea la indeplinire a hotararii AGEA, incluzand, dar fara a se limita la **constatarea si validarea subscrierilor**, anularea actiunilor nesubscrise, **inregistrarea si operarea majorarii capitalului social**, modificarea corespunzatoare a actului constitutiv al CN AB SA in urma stabilirii valorii efective cu care se se va realiza majorarii capitalului social, redactarea si semnarea tuturor documentelor si indeplinirea oricaror formalitati pentru punerea in aplicare si inregistrarea majorarii capitalului social la autoritatile competente. Hotararea AGEA nr. 10/06.11.2018, a fost publicata in Monitorul Oficial Partea a IV-a nr. 44/07.01.2019.

In data de 17.01.2019, Fondul Proprietatea SA, prin ordinul de plata nr. 2019117113550916 a virat catre CN Aeroporturi Bucuresti SA suma de 67.292.520 lei, reprezentand " plata subscriere majorare capital social 6.729.252 Actiuni x 10 Ron/Actiune- mentinere cota de participare cf. hot, AGEA nr. 10 din 06.11.2011" (op atasat la prezenta adresa). Aceasta suma a intrat in contul CN AB SA conform extrasului de cont nr. 4790 din 18.01.2019 .In septembrie 2019 a fost restituita Fondului Proprietatea suma de 6.729.252 cu extrasul de cont 19269/26.09.2019.

In conformitate cu prevederile art. 219 alin.1 din **Legea societăţilor nr. 31/1990 cu modificarile si completarile 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".

In 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".***

Comisia de inventariere a terenurilor la 31.12.2020 precizează că a fost încheiat contractul nr 314/C/24.06.2020 având ca obiect prestarea serviciilor de evaluare pentru întocmirea raportului de evaluare al terenurilor care au aparținut fostei SN AIBB SA.
Prin procesul verbal de recepție nr. SPC-340/1/24.03.2021 a fost preluat de la ANG CONSULTING SRL, în calitate de prestator, Raportul de Evaluare ANG2021_04/11.03.2021.
Prin Hotărârea AGEA nr.15/26.10.2021 a fost aprobată, cu majoritate de voturi, majorarea capitalului social cu valoarea terenurilor care au aparținut fostei SN AIBB-AV SA.

Acționarii Fondului Proprietatea, care dețin 20% din acțiunile CNAB, nu sunt de acord cu implementarea hotărârii de majorare și au solicitat instanței suspendarea acesteia. Prin hotărârea 33/2022, Curtea de Apel București dispune suspendarea executării AGEA nr.15/26.10.2021 1a CN Aeroporturi București SA până la soluționarea definitivă a acțiunii în anularea acesteia.

9.3. Rezervele din reevaluare

Evoluția soldurilor contului Rezerve din reevaluare la IFRS la 31.12.2019, 31.12.2020 si 31.12.2021 este urmatoarea:

Anul	**2019**	**2020**	**2021**
Rezerve din reevaluare	conform IFRS	conform IFRS	conform IFRS
Solduri initiale	**252.689.897**	**325.323.842**	**287.220.455**
Cresteri	194.690.667		
Reduceri	122.056.722	38.103.386	38.205.651
Solduri 31 decembrie conform IFRS	**325.323.842**	**287.220.455**	**249.014.804**

Reducerile rezervei din reevaluare reprezintă reluări la rezerva realizată. În anul 2021 nu a fost efectuată reevaluarea activelor.

9.4. Rezerve

Contabilitatea rezervelor se ţine pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale şi alte rezerve.
Compania are constituite:
- Rezerve legale și
- Alte rezerve.

9.4.1 Rezerve legale

Societatea a constituit rezerva legala, în anii anteriori anului 2020, conform prevederilor art.183 alin.(1) din Legea societatilor nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, respectiv *(1) Din profitul societăţii se va prelua, în fiecare an, cel puţin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.*
Rezerva legala este de **28.754.430** lei , ceea ce reprezinta 20% din 143.772.150 lei capitalul social.
Rezervele legale pot fi utilizate numai în condiţiile prevăzute de lege.

9.4.2 Alte rezerve

La 31.12.2021 soldul contului 1068 „Alte rezerve" este de 3.122.093.538 lei**,** format din:

a) Suma de 325.042.972 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, pana la 31 decembrie 2021**,** astfel:

Alte rezerve (cont 1068)	Sold initial la 01.01.2021	Repartizare dividende 2021	Repartizare din profitul net al exercitiului	Sold final 31.12.2021
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	5.552.948			5.552.948
Alte rezerve nedistribuibile - Cr. Ext. F2 Extinsa	40.384.690			40.384.690
Alte rezerve nedistribuibile - Cr. Ext. Faza2	64.112.762			64.112.762
Rez. imp. prof. 2005 FF	12.763.825			12.763.825
Rez. imp. prof. 2006 FF	13.751.599			13.751.599
Alte rezerve an 2019	175.133.653			175.133.653
TOTAL	**352.042.972**			**352.042.972**

b) Suma de 2.770.050.565 lei aferenta contului 1068.4881 – alte rezerve pentru majorarea capitalului social aflate in sold la 31.12.2021, se prezinta astfel:

Alte rezerve (teren Baneasa)	Ajustari debit	Ajustari credit
Ajustare Ias 29 pentru contul Alte rezerve pentru majorarea KS -Terenuri Baneasa Total		25.398.170
Reclasificare terenuri primite in vederea majorarii KS in alte Rezerve Total		52.156.129
Rezerva din reevaluare Terenuri Baneasa 2014 (Romlider) si 2019 (Androniu) Total		2.692.496.266
Sold final la 31.12.2021		**2.770.050.565**

9.5. Rezultatul reportat

9.5.1 Rezultatul reportat, cu excepţia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

Compania a evidentiat in contul 117 Rezultatul reportat, cu excepţia 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 puţin IAS 29 (A/P)

Situatia evoluției în anii 2021, 2020 și 2019 a rezultatului reportat (117) este următoarea:

Nr. crt.		Sold 31.12.2021	31.12.2020 corectat	31.12.2019 corectat
1	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, din care IFRS	213.039.297	180.179.047	149.935.485
2	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puţin IAS 29, din care IFRS	206.077.015	206.077.015	206.077.015
3	Rezultate IAS29- in rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate	32.254.338	29.975.023	27.932.624
4	Pierdere aferenta anului 2020	-150.372.481		
5	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-12.690.402	-12.690.402	-13.671.809
6	**TOTAL**	**288.307.767**	**403.540.684**	**370.273.315**

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

Compania a inregistrat in contul 118 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P), ajustarea la inflatie datorita faptului ca Romania a avut o economie cu hiperinflatie pana la 31.12.2003.

Ca urmare a aplicarii IAS 29, soldul contului 118 este de 64.253.466 , toate ajustarile la inflatie fiind efectuate asupra soldurilor la 31.12.2014 si transferul rezultatului IAS29 in Rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate / cedate in anul 2021 in suma de 2.647.868 lei in corespondenta cu contul 1175.

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial credit 01.01.2021	Rulaje curente debit	Rulaje curente credit	Sold final credit 31.12.2021
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data 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)(in urma inv.2017 -ajustare 2911(-4812.54 mp)= 4521213.85 mp) (in urma inv.2019 = 4.522.833,50 mp)	118.2.2.2581.3764	98.971.647			98.971.647
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Eforie Sud - S=962.77 mp (in urma inv.2019 = 963,00 mp)	118.2.2.2581.3766	20.053			20.053
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni-Ctr. Vanz/Cump nr. 434/28.03.2000, S=47700 mp (in urma inv. 2017 - 47735 mp)	118.2.2.2581.3763	294.797			294.797

IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni-HG 834/1991; MO 9-0684/15.01.1999, S=47774.74 mp (in urma inv.2019 = 47.775,00 mp)	118.2.2.2581.3762	455.655			455.655
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1146/27.05.1996, S=5000 mp	118.2.2.2581.3761	36.998			36.998
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1177/29.04.1996, S=5000 mp	118.2.2.2581.3760	37.048			37.048
IAS 29 - Imobilizari corporale	118.2.3	31.357.131	2.647.868		28.709.263
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29 - Imobilizari financiare DNATA CATERING S.R.L.	118.3.1100167	5.784			5784
TOTAL		**66.901.334**	**2.647.868**		**64.253.466**

Nota explicativă nr. 10 - Venituri

IFRS 15 se aplică pentru contabilizarea veniturilor provenite din următoarele tranzacţii şi evenimente:
(a) vânzarea bunurilor;
(b) prestarea serviciilor; şi
(c) utilizarea de către terţi a activelor entităţii care generează dobânzi, redevenţe şi dividende.

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

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creştere a beneficiilor economice viitoare legate de creşterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoaşterea veniturilor se realizează simultan cu recunoaşterea creşterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creşterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreşterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

În categoria veniturilor sunt incluse atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activităţi curente, cât şi câştigurile din orice alte surse.
Activităţile curente sunt orice activităţi desfăşurate de Companie, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum şi activităţile conexe acestora.

Contabilitatea veniturilor se ţine pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:
a) venituri din exploatare; şi
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 şi furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a Companiei, după deducerea reducerilor comerciale şi a taxei pe valoarea adăugată, precum şi a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

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
		2021	2020	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Aterizare Aeronave	81.091.476	59.913.025	135,35
2	Balizaj	20.909.521	16.971.247	123,21
3	Imbarcare Pasageri	211.879.222	134.964.407	156,99
4	Operare Burduf	8.399.079	6.133.701	136,93
5	Servicii Asistare Pasageri Cu MobilitateRedusa	5.196.735	3.320.496	156,50
6	Servicii Securitate Pasageri	97.540.332	62.319.091	156,52
7	Stationare Aurel Vlaicu	12.063.748	13.966.518	86,38
	TOTAL	**437.080.113**	**297.588.484**	146,87

Veniturile din vânzarea de mărfuri includ următoarele:

Nr. crt.	Venituri vânzări mărfuri	Ani		Dinamică
		2021	2020	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din vanzarea produselor reziduale - deșeuri	5	20.955	0,02
2	Venituri din vanzarea marfurilor - combustibili	501.604	649.279	0,77
	TOTAL	**501.609**	**670.234**	**0,74**

Alte venituri de natura cifrei de afaceri cuprind următoarele:

Nr. crt.	Alte venituri de natura cifrei de afaceri	Ani		Dinamică
		2021	2020	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii, din care:	**65.526.673**	40.756.926	160,77
1.1	Asociere în participatiune	28.654.990	7.406.121	386,91
1.2	Chirie - Activitate Comerciala	9.713.639	6.467.320	150,20
1.3	Chirie - Birouri	4.604.625	5.940.716	77,51
1.4	Chirie - Spații	3.333.252	2.397.798	139,01
1.5	Chirie - Terenuri	14.672.489	12.115.173	121,11
1.6	Chirie - Diverse	4.547.678	6.429.799	70,73
2	Venituri Din Activități Diverse	**55.759.902**	37.156.166	150,07
2.1	Activitati Conexe Securitate Aeroportuara	354.876	1.074.610	33,02
2.2	Activități Aeroportuare	2.188.138	1.680.037	130,24
2.3	Servicii Handling	6.710.050	4.173.378	160,78
2.4	Inchiriere Locuri Parcare, Statii	1.886.307	1.574.102	119,83
2.5	Parcare Publica	14.983.048	8.613.620	173,95
2.6	Servicii Protocol	4.422.929	1.510.062	292,90
2.7	Servicii Publicitate	1758982	3.278.883	53,65
2.8	Servicii Business Class Lounge	18.002.738	8.780.879	205,02
2.9	Activități Diverse	5.452.834	6.470.595	84,27
2.10	Reduceri comerciale acordate	-1.496.967	-3.501.017	42,76
	TOTAL	**119.789.608**	**74.412.075**	160,98

10.2. Alte venituri din exploatare

Nr. crt.	Alte venituri din exploatare	Ani		Dinamică
		2021	**2020**	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale	0	0	0
2	Venituri din despăgubiri și penalități	5.204.139	14.261.567	36,49
3	Venituri din donații primite	57.114	53.923	105,92
4	Venituri din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale si alte operatii de capital	4.000	3.020.873	0,13
5	Alte venituri din exploatare	586.022	749.076	78,23
6	Venituri din diferențe de curs valutar	2.003.120	4.573.235	43,80
7	Venituri din subvenții pentru plata personalului	10.300	40.235	25,60
	TOTAL	**7.864.695**	**22.698.909**	34,65

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**
		2021	2020	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din actiuni detinute la entitati asociate	3.683.722	1.913.363	192,53
2	Venituri din dobanzi	57.189	986.261	5,80
	TOTAL	**3.740.911**	**2.899.625**	129,01

În structură, veniturile realizate în anul 2021 comparativ cu anul 2020 sunt raportate astfel:

Venitul	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Venituri din prestari servicii aeroportuare si similare	**437.080.113**	**297.588.484**
Venituri din vanzari de marfuri	501.608	670.235
Alte venituri de natura cifrei de afaceri	119.789.609	74.412.075
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)	10.736	1.261
Alte venituri din exploatare	7.864.695	22.698.907
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	**565.246.761**	**395.370.960**
Venituri financiare	**3.740.911**	**2.899.625**
Venit din impozitul pe profit amanat		**27.635.969**
Venituri din impozit pe profit curent		
TOTAL VENITURI	**568.987.672**	**425.906.554**

Nota explicativa nr. 11 - Cheltuieli

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

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit şi 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 creştere a valorii unei datorii. Recunoaşterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoaşterea creşterii 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 şi servicii prestate, de care beneficiază, pentru cheltuieli cu personalul și pentru cheltuieli pentru executarea unor obligaţii legale sau contractuale etc.

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

a**) cheltuieli de exploatare**, care cuprind:

- cheltuieli cu materialele consumabile; costul de achiziţie al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziţie al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei şi a apei consumate; valoarea activelor biologice de natura stocurilor; costul mărfurilor vândute şi al ambalajelor;
- cheltuieli cu serviciile executate de terţi, redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii; prime de asigurare; studii şi cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terţi (colaboratori); comisioane şi onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate; transportul de bunuri şi personal; deplasări, detaşări şi transferări; cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii, servicii bancare şi altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările şi protecţia socială şi alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanţe şi debitori diverşi; despăgubiri, amenzi şi penalităţi; donaţii, sponsorizări şi alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital; creanţe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziţionate potrivit legislaţiei în vigoare şi ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.); şi

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanţe legate de participaţii; cheltuieli privind investiţiile financiare cedate; diferenţele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exerciţiul financiar în curs; sconturile acordate clienţilor; pierderi din creanţe de natură financiară şi altele.

In anul 2021, comparativ cu anul 2020, situatia cheltuielilor companiei se prezintă astfel:

CHELTUIALA	31.12.2021	31.12.2020 corectat	Corecție anul 2020	31.12.2020
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	10.939.968	15.819.463		15.819.463
Cheltuieli cu personalul	178.078.830	223.892.894		223.892.894
Ajustari de valoare privind imobilizarile	119.826.736	109.911.734	4.011.718	105.900.016
Alte cheltuieli de exploatare	219.495.243	224.980.710		224.980.710
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	**528.340.777**	**574.604.801**	**4.011.718**	**570.593.083**
Cheltuieli financiare	**1.423.134**	**1.674.236**		**1.674.236**
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		**0**		**0**
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	**5.189.804**	**0**		**0**
TOTAL CHELTUIELI	**534.953.715**	**576.279.037**	**4.011.718**	**572.267.319**

Cheltuielile de exploatare aferente anului 2020 au fost corectate ca urmare a înregistrării cheltuielii cu amortizarea contabilă pentru imobilizarea corporală cu denumirea "Extindere aerogara plecări Echipamente speciale (Sistem BHS)", în valoare de 34.768.226,10 lei, în urma pronunțării de către Curtea de Arbitraj Internațional în data de 03.09.2021, în cadrul dosarului cu nr. 22371/MHM/FS. Întrucât data recepției trebuia să fie 27.04.2016, CN AB SA ar fi trebuit să înregistreze în evidențele contabile amortizarea contabilă aferentă anului 2020 pentru mijlocul fix menționat în valoare de 4.011.718 lei.

11.1. Cheltuieli cu materiile prime si materiale:

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2021	2020
1	Marfuri	458.919	594.873
2	Obiecte de inventar	803.245	2.009.233
3	Alte consumabile	2.315.959	5.045.880
4	Consum combustibil	1.750.679	1.957.607
5	Cheltuieli cu piese de schimb	5.610.378	6.211.686
6	Cheltuieli privind ambalajele		184
7	**Cheltuieli privind materialele nestocate**	788	
	TOTAL	**10.939.968**	**15.819.463**

11.2. Cheltuieli cu personalul

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2021	2020
1	Salarii	142.071.847	182.882.030
2	Contracte civile	-	-
3	Taxe si contributii sociale	8.545.081	10.123.196
4	Alte beneficii	26.810.370	38.779.350
5	Provizioane pentru beneficii post angajare	651.532	-7.891.682
	TOTAL	**178.078.830**	**223.892.894**

11.3. Alte cheltuieli de exploatare

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2021	2020
1	Utilitati	21.210.854	17.169.905
2	Reparatii	73.016.811	69.493.412
3	Chirie	3.115.578	1.981.498
4	Asigurari	3.190.229	3.425.504
5	Comisioane	1.432.418	1.817.079
6	Publicitate	19.993	99.438
7	Deplasari si transport	23.942	440.384
8	Posta si telecomunicatii	166.689	169.865
9	Alte servicii prestate de terti	60.496.945	57.789.625
10	Taxe bugetul de stat	19.002.075	20.846.104
11	Protectia mediului	1.300	1.865
12	Pierderi din cedarea activelor	620.650	1.334.403
13	Pierderi si ajustari creante incerte	16.965.033	40.023.807
14	Alte provizioane	-32.120.852	-1.225.666
15	Diverse	46.504.672	9.822.095
16	Diferente de curs valutar	5.848.906	1.791.392
	TOTAL	**219.495.243**	**224.980.710**

11.4. Cheltuieli financiare

Nr. crt.	Cheltuieli financiare	Ani	
		2021	2020
1	Cheltuieli cu dobânzile – beneficii salariati la pensionare	1.423.134	1.674.236
2	Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea imobilizarilor financiare		-
	TOTAL	**1.423.134**	**1.674.236**

Nota explicativa nr. 12 – Părți afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla/ influenta semnificativ cealalta parte, prin detinere in proprietate. Societatea nu detine controlul la niciuna dintre societatile la care detine titluri de participare.

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	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 tranzactii	Romania	Romania
Bucharest International Cargo Center	Parte legata	Vanzari servicii	Romania	Romania
Compania Nationala de Investitii	Parte legata	Nu exista tranzactii	Romania	Romania
Romanian Airport Services	Parte legata	Vanzari de servicii	Romania	Romania
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila	Parte legata	Nu exista tranzactii	Romania	Romania

Sume datorate si de primit de la entitatile afiliate si alte parti legate

(i) Creante de la entitatile afiliate / alte parti legate:

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Entitati afiliate		
Alte parti legate		
Bucharest International Cargo Center	64.137	71.851
Compania Nationala de Investitii		
Globe Ground Romania SRL	318.505	246.217
Dnata Catering SA	439.366	132.871
Romprest Service SA	810.700	810.494
Asociația pentru Promovarea Turismului București		
Romanian Airport Services	486.837	297.398
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA	81.992.007	40.094.075
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila		
Total	**84.111.552**	**41.652.906**

(ii) Datorii catre entitatile afiliate / alte parti legate

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Entitati afiliate		
Alte parti legate		
Bucharest International Cargo Center		
Compania Nationala de Investitii		
Globe Ground Romania SRL		
Dnata Catering SA	953.476	232.343
Romprest Service SA		
Asociația pentru Promovarea Turismului București		
Romanian Airport Services		
Compania Națională de Transporturi Aeriene Tarom SA		
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila		
Total	**953.476**	**232.343**

Informatii cu privire la tranzactiile cu entitatile afiliate si alte parti legate

(i) Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Entitati afiliate		
Alte parti legate		
Bucharest International Cargo Center	542.846	564.903
Compania Nationala de Investitii	487	120
Globe Ground Romania SRL	3029330	2.894.817
Dnata Catering SA	3769896	3.531.952
Compania Romprest Service SA		23.002
Asociația pentru Promovarea Turismului București		
Romanian Airport Services	4.642.433	2.735.997
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA	80.796.996	67.268.852
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila		
Total	**92.781.988**	**77.019.643**

(ii) Achizitii de bunuri si servicii

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Entitati afiliate		
Alte parti legate		
Bucharest International Cargo Center		
Compania Nationala de Investitii		
Globe Ground Romania SRL		
Dnata Catering SA	7.805.526	4.049.973
Compania Romprest Service SA		1.990.334
Asociația pentru Promovarea Turismului București		
Romanian Airport Services		
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA		26.828
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila		
Total	**7.805.526**	**6.067.135**

Tranzactiile cu partile afiliate sunt reprezentate de operatii curente ale aeroportului si au fost efectuate la preturile pietei sau la preturile de lista 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	
	2020	2021	2020	2021
1.Angajati-total, din care :	1415	1369	181.116.567	141.153.588
Conducere	8	9	2.199.674	2.301.100
Administratie	1407	1360	178.916.893	138.852.488
2.Director General	1	1	441.088	491.837
3.Consiliul de Administratie si AGA	7	1	917.475	335.603

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 situatiile financiare sunt autorizate pentru publicare.

Sunt identificate doua tipuri de evenimente ulterioare datei bilantului, dupa cum urmeaza:

- care fac dovada unor conditii / circumstante existente la data bilantului (evenimente ulterioare datei bilantului care necesita ajustare);
- care indica circumstante ce au aparut ulterior datei bilantului (evenimente ulterioare datei bilantului care nu necesita ajustare).

Spre deosebire de anul 2020, când situația activității operaționale a companiei a fost puternic influențată de măsurile impuse la nivel mondial pentru limitarea răspândirii virusului Coronavirus SARS-COV-2 | COVID-19, în anul 2021 activitatea a cunoscut o îmbunătățire, în contextul în care măsurile ce au afectat transportul de pasageri nu au fost restrictive.
În privința războiului dus de Rusia în Ucraina, până la data întocmirii situațiilor financiare, acesta nu a afectat activitatea companiei. Conducerea companiei nu anticipează că acest eveniment va avea efecte semnificative asupra continuității activității.

DIRECTOR FINANCIAR
AUGUSTIN – MIHAIL DUȚULESCU

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE
DAN – DUMITRU BACIU