



COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI

Calea Bucureștilor Nr.224 E  
Otopeni-România

[www.bucharestairports.ro](http://www.bucharestairports.ro)

## **COMPANIA NAȚIONALĂ « AEROPORTURI BUCUREȘTI S.A. »**

### **SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022**

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

Cuprins	
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2022.....	5
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2022.....	7
SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022 .....	8
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2022.....	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
<b>Nota explicativă nr. 2 - Cadrul operational al societății în România .....</b>	<b>13</b>
Nota explicativă nr. 3 - Politici contabile semnificative .....	14
3.1. Baza de întocmire a situațiilor financiare .....	14
3.2. Noi reglementări contabile .....	14
3.3. Bazele evaluării .....	16
3.4. Moneda funcțională și de prezentare .....	16
3.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale .....	16
3.6. Continuitatea activității .....	17
3.7. Moneda străină .....	17
3.8. Contabilitatea de angajamente.....	17
3.9. Pragul de semnificație și agregarea .....	18
3.10. Compensarea .....	18
3.11. Informații comparative .....	18
3.12. Imobilizări corporale .....	18
3.13. Investiții imobiliare .....	20
3.14. Imobilizări necorporale.....	20
3.15. Imobilizări financiare .....	20
3.16. Clienți și conturi asimilate.....	21
3.17. Stocuri.....	21
3.18. Numerar și echivalente de numerar .....	21
3.19. Pierderi de valoare .....	22
3.20. Capital social .....	22
3.21. Impozit pe profit curent și amânat.....	22
3.22. Datorii comerciale și alte datorii .....	23
3.23. Beneficiile angajaților.....	23

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

3.24. Participarea la profit și prime .....	24
3.25. Recunoasterea veniturilor .....	25
3.26. Rezultatul pe acțiune .....	25
3.27. Managementul riscului financiar .....	26
Nota explicativă nr. 4 – Active imobilizate.....	31
4.1. Imobilizări corporale .....	32
4.2. Imobilizări necorporale .....	33
4.3. Imobilizări financiare .....	34
Nota explicativă nr. 5 - Active curente .....	37
5.1. Stocuri.....	37
5.2. Creanțe.....	38
5.2.1 Creanțe comerciale.....	39
5.2.2 Clienți.....	39
5.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii .....	39
5.2.4. Clienți incerti .....	39
5.2.5 Clienți facturi de întocmit .....	40
5.2.6 Alte creanțe .....	40
5.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ.....	41
5.3. Disponibilități primite pentru achitarea de despăgubiri în numele Ministerului Transporturilor.....	41
5.4 Casa și conturi la bănci.....	42
5.5. Cheltuieli în avans .....	44
Nota explicativă nr. 6 - Datorii.....	46
6.1. Datorii curente – Datorii Comerciale .....	46
6.2. Datorii curente - Avansuri încasate .....	47
6.3. Impozitul pe profit curent și amanat.....	48
6.4. Provizioane .....	50
Nota explicativa nr. 7 – Datorii pe termen lung.....	58
7.1 Credite bancare pe termen lung.....	59
7.2. Beneficii angajați IAS 19 .....	60
Nota explicativă nr. 8 - Venituri în avans .....	64
8.1. Subvenții pentru investiții.....	64
8.2. Venituri înregistrate în avans.....	64
8.3. Sume de achitat în numele Ministerului Transporturilor pentru exproprieri .....	65
Nota explicativa nr. 9 - Capitalurile proprii .....	66

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

---

9.1. Capitalurile proprii .....	66
9.2. Capitalul social .....	66
9.3. Rezervele din reevaluare .....	69
9.4. Rezerve .....	69
9.4.1 Rezerve legale .....	69
9.4.2 Alte rezerve .....	70
9.5. Rezultatul reportat .....	70
9.5.1 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru..... prima dată a IAS 29 .....	70
9.5.2 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 .....	71
Nota explicativă nr. 10 - Venituri.....	73
Nota explicativa nr. 11 - Cheltuieli .....	76
Nota explicativa nr. 12 – Părți afiliate.....	79
Nota explicativă nr. 13 - Evenimente ulterioare datei bilanțului .....	82



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2022**

	<u>Nota</u>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>ACTIVE</b>			
Imobilizari corporale	4.1	4.239.553.943	4.318.342.632
Investiții imobiliare	4.1	801.188	864.610
Imobilizari necorporale	4.2	5.257.213	655.413
Imobilizari financiare	4.3	14.240.195	13.543.875
<b>Total active imobilizate</b>		<b>4.259.852.539</b>	<b>4.333.406.530</b>
Stocuri	5.1	18.024.605	17.588.490
Creante comerciale si alte creante	5.2	252.252.250	145.115.850
Disponibilitati primite pentru achitarea de despăgubiri în numele Ministerului Transporturilor	5.3	42.474.366	121.810.640
Numerar si echivalente de numerar	5.4	294.975.178	204.096.755
Plati în avans	5.5	1.232.941	1.868.137
<b>Total active curente</b>		<b>608.959.340</b>	<b>490.479.872</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>4.868.811.879</b>	<b>4.823.886.402</b>
<b>DATORII</b>			
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale si alte datorii	6.1	81.074.999	74.851.844
Credite bancare pe termen scurt		98.948.000	148.443.000
Beneficiile angajatilor	7.2	7.745.043	7.498.459
Avansuri incasate	6.2	100.574.387	53.757.818
Provizioane pentru litigii	7.2	21.495.085	29.750.090
Datorii privind impozitul pe profit curent	6.3	1.090.779	
Subventii pentru investitii < 1 an	8.1	14.832.356	14.836.942
Sume de achitat în numele Ministerului Transporturilor pentru expropriieri	8.3	42.474.366	121.810.640
<b>Total datorii curente</b>		<b>368.235.015</b>	<b>459.948.793</b>

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

<b>Datorii pe termen lung</b>			
Beneficiile angajatilor	7.2	42.342.312	39.841.692
Credite bancare pe termen lung	7.1	69.263.600	217.716.400
Impozit pe profit amanat	6.3	19.551.090	24.043.874
Subventii pentru investitii >1 an	8.1	139.941.005	154.093.893
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>271.098.007</b>	<b>435.695.859</b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>639.333.022</b>	<b>895.644.652</b>
	<b>Nota</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>CAPITALURI PROPRII</b>			
Capital social, din care:		143.772.150	143.772.150
-capital social subscris si varsat	9.2	143.772.150	143.772.150
Ajustari ale capitalului social		64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	9.1	-63.755.197	-66.266.143
Rezerve din reevaluare	9.1	212.077.683	249.014.804
Rezerve legale	9.3	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	9.4	3.122.093.538	3.122.093.538
Rezultatul reportat (117)	9.4	356.795.068	288.307.767
Rezultatul reportat (118)	9.5	61.509.026	64.253.466
Profitul exercitiului		<b>303.954.378</b>	<b>34.033.957</b>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>4.229.478.857</b>	<b>3.928.241.750</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>		<b>4.868.811.879</b>	<b>4.823.886.402</b>

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administratie la data de \_\_\_\_\_ de către

**DIRECTOR GENERAL,  
SORIN RABU PAUN**



**DIRECTOR FINANCIAR,**

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2022**

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venituri din prestari servicii aeroportuare si similare	10.1	755.364.705	437.080.113
Venituri din vanzari de marfuri	10.1	698.526	501.608
Alte venituri de natura cifrei de afaceri	10.1	198.796.175	119.789.609
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)		2.798	10.736
Alte venituri din exploatare	10.2	44.198.404	7.864.695
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	11.1	(17.893.886)	(10.939.968)
Cheltuieli cu personalul	11.2	(219.017.724)	(178.078.830)
Ajustari de valoare privind imobilizarile		(131.508.789)	(119.826.736)
Alte cheltuieli de exploatare	11.3	(284.818.104)	(219.495.243)
<b>PROFIT DIN EXPLOATARE</b>		<b>345.822.105</b>	<b>36.905.984</b>
Venituri financiare	10.3	9.852.576	3.740.911
Cheltuieli financiare	11.4	(2.969.104)	(1.423.134)
<b>Profit inainte de impozitare</b>		<b>352.705.577</b>	<b>39.223.761</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	6.3	(52.726.408)	
Venit din impozitul pe profit amanat	6.3	3.975.209	
Cheltuiala din impozitul pe profit amanat			(5.189.804)
<b>Profitul exercitiului financiar</b>		<b>303.954.378</b>	<b>34.033.957</b>
Surplus din reevaluare			
Pierdere actuariala beneficii acordate la pensionare		-2.717.271	-419.478
<b>Total Rezultat global</b>		<b>301.237.107</b>	<b>33.614.479</b>

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administratie la data de \_\_\_\_\_ de către

**DIRECTOR GENERAL,**  
**SORIN RADU TAUN**



**DIRECTOR FINANCIAR,**

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



COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022**

	Capital subscris	Ajustari privind capitalul	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Alte elemente capitaturi	Rezultat curent	Rezultat din reevaluare	Rezultatul reportat	Rezultat 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 2020	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
corectat													
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													
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	0	0	0	0	0	-419.479	34.033.957	0			0	0	33.614.479
Transfer surplus reevaluare					-38.205.652	5.713.954	146.360.763	35.139.565	-146.360.763			-2.647.867	0
Repartizare pierdere 2020							4.011.718		-4.011.718				0
Rezultat reportat pierdere nerepartizata aferenta anului 2020													
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
Rezultatul global curent							303.954.378						303.954.378
Reevaluare													
Castig (pierdere) actuariala IAS 19						-3.234.846							-3.234.846
Impozit amanat af rezultat global													517.575
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	0	0	0	0	0	-2.717.271	303.954.378						301.237.107
Transfer surplus reevaluare					-36.937.121	5.228.216	16.702.120	34.453.345	-4.011.718	-12.690.402		-2.744.440	0
Repartizare rezultat reportat din corectarea erorilor													0
Repartizare pierdere an 2020							17.331.836		-17.331.836				0
Dividende													
Alte miscari													
Sold la 31 decembrie 2022	143.772.150	64.277.781	28.754.430	3.122.093.538	212.077.682	-63.755.197	303.954.378	279.746.980	-129.028.926	0	206.077.015	61.509.026	4.229.478.857

DIRECTOR GENERAL,  
**SORIN RADU PAUN**

DIRECTOR FINANCIAR,



## RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

## SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2022

## METODA DIRECTA

Indicatori	Realizat 2022	Realizat 2021
<b>I. Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</b>		
incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	851.311.829	497.026.076
incasari in numerar provenite din redevente, onorarii, comisioane si alte venituri	148.682.692	119.105.135
dobanzi incasate	1.989.794	57.189
platile in numerar catre furnizori de bunuri si servicii	-340.835.701	-226.793.859
platile in numerar catre si in numele angajatilor	-205.087.755	-174.331.828
alte plati in numerar	-51.994.501	-34.738.174
dobanzi platite	-1.519.065	-304.819
impozit pe profit platit	-49.226.916	0
<b>Flux net de numerar din activitatea de exploatare</b>	<b>353.320.377</b>	<b>180.019.720</b>
<b>II. Fluxuri de numerar din activitatea de investitii</b>		
platile in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, active necorporale si alte active pe termen lung	-72.344.545	-230.764.538
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	7.175.341	509.751
<b>Flux net de numerar din activitatea de investitii</b>	<b>-65.169.204</b>	<b>-230.254.787</b>
<b>III. Fluxuri de numerar din activitatea de finantare</b>		
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	0	215.950.800
rambursari in numerar a unor sume imprumutate	0	0
efectul variatiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor si datoriilor	-197.272.750	0
dividende platite	0	0
<b>Flux net de numerar din activitatea de finantare</b>	<b>-197.272.750</b>	<b>215.950.800</b>
<b>Fluxuri de numerar - Total</b>	<b>90.878.423</b>	<b>165.715.733</b>
<b>Numerar la inceputul perioadei</b>	<b>204.096.755</b>	<b>38.381.022</b>
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>294.975.178</b>	<b>204.096.755</b>

DIRECTOR GENERAL,  
SORIN RADU PĂUN



DIRECTOR FINANCIAR,



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

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

---

**Nota explicativă nr. 1 - Informații despre societate**

**1.1. Informații generale**

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

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

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

**CUI:** 26490194/08.02.2010

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

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

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

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

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

**1.2. Organizarea și funcționarea societății**

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

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

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

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



**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

1. Ionescu Mihail Victor -reprezentant Ministerul Transporturilor și Infrastructurii
2. Voicu Ion Laurentiu - reprezentant Ministerul Transporturilor și Infrastructurii
3. Reprezentant Fondul Proprietatea

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

1. Bachide Eduard - data numirii: 05.10.2022 (președinte)
2. Mihei Bogdan Lari – data numirii: 26.02.2022; 26.08.2022; 26.02.2023 (vicepreședinte)
3. Bumbac Georgeta - data numirii: 05.10.2021; 05.04.2022; 05.10.2022
4. Diaconu Cătălin - data numirii: 04.12.2020; 03.06.2021; 04.12.2021; 04.06.2022; 04.12.2022
5. Iacobuș Doru Marius - data numirii: 26.10.2021; 26.04.2022; 26.10.2022
6. Ilie Laurențiu Andrei – data numirii: 26.02.2022; 26.08.2022; 26.02.2023
7. Mihălțan Cosmin Florin - data numirii: 05.10.2021; 05.04.2022; 05.10.2022

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

1. Păun Sorin Radu – Director General - data numirii: 01.08.2022, 01.02.2023;
2. Ursu Cosmin-Marcel – Director General Adjunct – Direcția Securitate Aeroportuară - data numirii: 20.11.2017;
3. Rădulescu Elena Carmen – Director – Direcția Asistență Pasageri și Administrare Saloane - data numirii: 07.01.2022;
4. Bulgaru Gabriel – Director – Direcția Tehnică - data numirii: 03.07.2019;
5. Tănase Viorel – Director - Direcția Operațiuni Aerodrom AIBB AV - data numirii: 12.08.2022;
6. Vasilescu Adrian – Director – Direcția Operațiuni Aerodrom AIHCB - data numirii: 20.01.2021;
7. Alexe Cristian – Director – Direcția Siguranță Aeroportuară - data numirii: 20.05.2020;
8. Cociaș Dumitru Marius – Director – Direcția Implementare Proiecte și Strategie - data numirii: 20.05.2020;

În conformitate cu prevederile art.47 din *Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, Compania a achiziționat, prin procedură online simplificată, servicii de audit financiar pentru exercițiile anilor 2022, 2023 și 2024. Contractul de achiziție a fost încheiat cu CEAUSESCU & PARTENERS SRL, pentru valoarea de 165.000 lei, astfel cum este prezentat și în anunțul de atribuire nr. SCNA1077588 / 17.10.2022, publicat în SEAP. Onorariul aferent auditării situațiilor financiare statutare la 31.12.2022 a fost de 47.500 lei.

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

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1.3. Structura fondului de salarii și a numărului de personal

Categorie	Numar mediu de personal		Fond salarii realizat		Diferente absolute	Grad de realizare 2022 fata de 2021(%)	Salariu mediu brut lei/om		Diferente absolute
	2021	2022	2021	2022			2021	2022	
1. Angajati-total, din care :	1369	1345	140.984.615	175.760.524	34.761.572	125 %	8.583	10.890	2.307
Conducere	9	8	2.301.100	2.211.972	89.128	97%	21.306	23.041	1.735
Administratie	1360	1.337	138.683.515	173.548.552	34.850.700	126%	8.498	10.817	2.318
2. Director General	1	1	491.837	504.718	12.881	103%	40.986	42.910	1.924
3. Director Financiar	1	1	335.603	257.490	-78.113	77 %	33.560	21.457	-6.510
4. Consiliul de Administratie si AGA	7	16	871.065	1.377.750	466.685	159%	10.370	7.176	-3.194
5. Salarii din participatii									
6. Tichete de masa si tichete de vacanta	X	X	4.005.900	5.949.218	1.943.318	149 %	X	X	X
7. Prime din profit	X	X	0	0	0	X	X	X	X
8. Avantaje in natura acordate salariatilor			22.818.490	23.385.718	694.398	103 %	X	X	X

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

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

---

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

Continuarea de către autoritățile române a reformelor economice reprezintă o necesitate pentru consolidarea cadrului macrofinanciar intern. Se creează astfel premisele gestionării adecvate a unor eventuale evoluții nefavorabile apărute în cazul în care aversiunea ridicată față de risc ar reveni pe piețele financiare internaționale.

Inflația ridicată și persistentă, escaladarea războiului din Ucraina, continuarea dificultăților asociate lanțurilor de aprovizionare, cât și înăsprirea condițiilor financiare, inclusiv efectele sacțiunilor impuse Federației Ruse, au amplificat vulnerabilitățile deja existente în sistemul financiar și au condus la o reajustare a prognozelor cu privire la creșterea economică.

Evoluția PIB în trimestru I al anului 2022 a fost determinată de relaxarea măsurilor restrictive pentru combaterea pandemiei de COVID-19, dar izbucnirea războiului din Ucraina, criza energetică, tensiunile geopolitice și deteriorarea balanței externe, au determinat o temperare a creșterii PIB în ultimele nouă luni ale anului.

Evoluția Produsului intern brut trimestrial în perioada 2021 - 2022, calculată ca serie brută, este prezentată în tabelul care urmează ( în % față de perioada corespunzătoare din anul precedent ):

	<b>Trim. I</b>	<b>Trim. II</b>	<b>Trim. III</b>	<b>Trim. IV</b>	<b>An</b>
<b>2021</b>	99.6	115.3	105.6	101.3	105.8
<b>2022</b>	106.4	105.1	103.8	104.6	104.8

- ✓ **Economia românească a înregistrat în anul 2022 o creștere de 4,8%, față de 2021, potrivit datelor publicate de Institutul National de Statistică (INS);**
- ✓ Cursul mediu de schimb a fost pentru anul 2022 de 4,9315 lei/ euro, respectiv de 4,6885 lei/USD. Față de anul 2021, leul a avut o tendință de depreciere față de EURO cu -0,23% și de depreciere față de USD cu -12,69%.
- ✓ Rata medie lunară a inflației în anul 2022 a fost de 13,8 %.
- ✓ Pentru anul 2023, prognoza Comisiei Europene precizează că creșterea reală a PIB-ului în România, va încetini la 2,5 puncte procentuale față de estimările din luna noiembrie 2022 de 4,5%.
- ✓ Instituția financiară prognozează că **inflația medie anuală din România este proiectată la 9,7%, după 13,8% în 2022.**
- ✓ "Soliditatea redresării va depinde de evoluția noilor variante de Covid-19 și de severitatea ostilităților din regiune. Capacitatea României de a absorbi fondurile UE va fi esențială pentru un proces de redresare durabil, verde și incluziv", se arată în raportul Băncii Mondiale.
- ✓ Presiunile inflaționiste semnificative din partea energiei și a piețelor alimentare pun în pericol redresarea nascentă, necesitând un act de echilibrare atent din partea BNR.
- ✓ O reducere substanțială a deficitului bugetar în 2023 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 operațiunilor economice derulate se are în vedere conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, bazelor, regulilor și politicilor contabile permise de IFRS, precum și a legislației aferente. Prevederile cuprinse în acest capitol nu constituie bază legală pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci numai referințe cu privire la înregistrarea în contabilitate a acestora.

#### **3.1. Baza de întocmire a situațiilor financiare**

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

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

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

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

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

#### **3.2. Noi reglementări contabile**

##### **Standarde emise care au intrat în vigoare în anul 2022:**

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:



## RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

- Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” - Incasări înainte de utilizarea prevăzută, adoptate de UE la 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2022),
- Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente” - Contracte oneroase - Costul îndeplinirii unui contract adoptat de UE la 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2022),
  - Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018 -2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a înlătura inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptat 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. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

Adoptarea noilor amendamente la standardele existente nu a avut niciun impact semnificativ în situațiile financiare individuale ale Societății.

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare consolidate, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE nu sunt încă în vigoare:

- IFRS 17 „Contracte de asigurare”, inclusiv modificări la IFRS 17 emis de IASB la 25 iunie 2020 - adoptat de UE la 19 noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2023),
- Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare” – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative adoptate de UE la 9 septembrie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” - Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 12 „Impozite pe venit” - Impozit amanat aferent activelor și pasivelor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2023);

Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE:

În prezent, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost aprobate

## RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

pentru utilizare în UE la data publicării situațiilor financiare consolidate (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- IFRS 14 „Conturi de amanare aferente activităților reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final;
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Datorii imobilizate cu acorduri (aplicabile pentru perioadele anuale cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” – Datorii de leasing în cazul vânzării și leaseback (aplicabile pentru perioadele anuale cu sau după 1 ianuarie 2024);

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare individuale ale Societății în perioada de aplicare inițială.

### 3.3. Bazele evaluării

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

### 3.4. Moneda funcțională și de prezentare

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

### 3.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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



### 3.6. Continuitatea activității

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune ca societatea să își continue în mod normal activitatea și în viitorul previzibil. 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, în perioada anilor 2020 – 2021, pentru a contracara efectele negative și pentru diminuarea acestui impact, managementul a întreprins o serie de măsuri de natură operațională și financiară.

În anul 2022, pe fondul eliminării restricțiilor sanitare impuse de pandemia COVID-19 și al evoluțiilor pozitive la nivel global, activitatea CNAB a cunoscut o revenire semnificativă. Astfel, impactul asupra traficului de pasageri pe AIHCB și AIBB s-a concretizat într-o creștere cu +82,17 % la anul 2022, astfel numărul de pasageri realizat a fost de 12.610.247, față de nivelul din anul 2021 de 6.922.297 pasageri.

Un atu important al CNAB SA rămâne faptul că Aeroportul Internațional „Henri Coanda” este cel mai mare aeroport de pe teritoriul României, acesta aflându-se în nordul municipiului București. Fiind cel mai mare aeroport din România are și cea mai ridicată activitate din punct de vedere aeronautic, deservind toată zona de sud a țării.

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

### 3.7. Moneda străină

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

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

### 3.8. Contabilitatea de angajamente

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

## RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

### 3.9. Pragul de semnificație și agregarea

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

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

### 3.10. Compensarea

Societatea nu compensează active și datorii sau venituri și cheltuieli, cu excepția cazului în care compensarea este prevăzută sau permisă de un IFRS. Societatea raportează distinct atât activele și datoriile, cât și veniturile și cheltuielile. Compensarea în situația rezultatului global sau în cea a poziției financiare, cu excepția cazului în care compensarea reflectă fondul economic al tranzacției sau un alt eveniment, micșorează capacitatea utilizatorilor atât de a înțelege tranzacțiile, alte evenimente și condiții care au apărut, cât și de a evalua viitoarele fluxuri de trezorerie ale societății. Evaluarea activelor după deducerea valorii provizioanelor pentru depreciere aferente nu reprezintă o compensare.

### 3.11. Informații comparative

Informațiile din situațiile financiare sunt prezentate în comparație cu informațiile aferente perioadei precedente pentru toate valorile raportate în situațiile financiare ale perioadei curente. În situația în care intervin erori din omisiuni, evenimente neprevăzute se prezintă situația comparativă corectată pe trei ani.

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

### 3.12. Imobilizări corporale

**Imobilizările corporale** sunt elemente corporale care:

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

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

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 efectuării 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).

În anul 2022 a fost efectuată reevaluarea imobilizărilor corporale, necorporale și a terenurilor de către evaluatorul independent DARIAN DRS, însă rezultatele reevaluării nu au fost înregistrate în evidența contabilă, întrucât nu au fost aprobate de către Consiliul de Administrație al CNAB SA (hotărârea CA nr. 3 din 27.03.2023).. Astfel, a fost solicitată efectuarea unei reevaluări a imobilizărilor corporale, necorporale și a terenurilor aflate în patrimoniul CNAB SA, în vederea estimării valorii juste.

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 înființarea Companiei Naționale "Aeroportul Internațional București-Otopeni" - S.A. si prin HG nr.524/1998 privind înființarea Societății Naționale "Aeroportul Internațional București - Băneasa" - S.A., societati din care ulterior a fost infiintata CNAB SA prin HG nr.1208/2009.

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**3.13. Investiții imobiliare**

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

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

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

**3.14. Imobilizări necorporale**

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

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

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

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

**3.15. Imobilizări financiare**

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

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

## RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

### 3.16. Clienți și conturi asimilate

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

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

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

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

### 3.17. Stocuri

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

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

### 3.18. Numerar și echivalente de numerar

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



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**3.19. Pierderi de valoare**

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

**3.20. Capital social**

Capitalul social cuprinde acțiunile ordinare înregistrate la valoarea nominală.

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

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

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

**3.21. Impozit pe profit curent și amânat**

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

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

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



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

**3.22. Datorii comerciale și alte datorii**

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

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

**3.23. Beneficiile angajaților**

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

Alte beneficii ale angajaților pe termen lung

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

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

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

Obligațiile pentru contribuțiile la planurile de contribuții determinate pentru pensii sunt recunoscute ca o cheltuielă cu beneficiile angajaților în contul de profit sau pierdere în perioadele

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

în care serviciile sunt furnizate de către angajați. Contribuțiile platite anticipat sunt recunoscute ca un activ în măsura în care este posibilă o rambursare în numerar sau o reducere a plăților viitoare. Un plan de beneficii determinate este un plan de beneficii post-angajare, altul decât un plan de contribuții determinate. Obligatiile nete ale societății în raport cu planurile de beneficii determinate sunt calculate separat pentru fiecare plan în parte estimând valoarea beneficiilor viitoare pe care angajații le-au obținut în schimbul serviciilor prestate în perioada curentă și în perioadele anterioare. Aceste beneficii sunt actualizate la valoarea prezentă, rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2022. Beneficiile se referă la premii de pensionare.

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

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

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

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

**3.24. Participarea la profit și prime**

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

La sfârșitul exercitiului financiar se înregistrează un provizion pe termen scurt, nedeductibil fiscal. Aceasta obligație poate fi estimată în mod credibil în baza *OMFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.*

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

**3.25. Recunoasterea veniturilor**

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

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca Societatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se prevede în IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienții".

*a) Venituri din prestări servicii*

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

*b) Veniturile din vânzarea de bunuri*

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

*c) Venituri din dobânzi*

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

*d) Venituri din dividende*

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

*e) Venituri din penalități*

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

**3.26. Rezultatul pe acțiune**

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

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

Evidențele contabile sunt menținute în lei, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești. Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferențele existente între principiile reglementărilor contabile românești și cele conform IFRS. În mod corespunzător, conturile conform principiilor contabile românești sunt ajustate, în cazul în care este necesar, pentru a

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

armoniza situațiile financiare individuale, în toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană.

**3.27. Managementul riscului financiar**

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

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

**Evoluții negative la nivelul contextului economic general**

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

**Riscuri comerciale**

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

Alte posibile riscuri comerciale sunt: grad de ocupare scăzut al spațiilor comerciale de închiriat, scăderea veniturilor din chirii, grad de utilizare scăzut al noilor locuri de parcare, grad de ocupare scăzut al locațiilor disponibile pentru scopuri publicitare, reducerea veniturilor din contractele în 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;



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

- evenimente externe indesezirabile.

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

**Riscuri legale**

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

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

**Riscuri financiare**

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

**Riscul valutar**

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

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

Impactul asupra profitului și pierderii a:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Aprecierii Euro cu 10%	12.449.786	-19.905.158
Deprecierii Euro cu 10%	-12.449.784	19.905.158
Aprecierii dolarului USD cu 10%	9.197	12.772
Deprecierii dolarului USD cu 10%	-9.197	-12.772

Active – anul 2022				
Cont	Valuta	Suma valuta	Curs Inchidere	Suma RON
Banci	EUR	49.302.162	4,9474	243.917.517
Banci	USD	19.842	4,6346	91.962
Clienți 41101 EUR	EUR	1.134.023	4,9474	5.610.464
Clienți 4118 EUR	EUR	1.837.969	4,9474	9.093.168
Clienți 4118 USD	USD	7.899	4,6346	36.608

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

Ajust 491 EUR	EUR	-1.837.969	4,9474	-9.093.170
Ajust 491 USD	USD	-7.899	4,6346	-36.608
Clienți 41805 EUR	EUR	8.954.989	4,9474	44.303.913

<b>Datorii – anul 2022</b>				
<b>Cont</b>	<b>Valuta</b>	<b>Suma valuta</b>	<b>Curs Inchidere</b>	<b>Suma RON</b>
4012 EUR	EUR	110.320	4,9474	545.800
4082 EUR	EUR	114.520	4,9474	566.576
1621 EUR	EUR	34.000.000	4,9474	168.211.600

**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 8.410.580 lei la decembrie 2022 (decembrie 2021: 18.307.970 lei).

**Riscul de preț**

Societatea este expusă riscului tarifelor de aeroport. Dacă prețul tarifelor din servicii prestate ar fi fost 5% mai mare/mai mic, rezultatul net al perioadei ar fi fost mai mic/mai mare cu 37.768.235 lei la decembrie 2022 (decembrie 2021: 21.854.006 lei)

**Riscul de lichiditate**

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

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

	<b>Sub un an</b>	<b>Intre 1 si 2 ani</b>	<b>Mai mult de 2 ani</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>			
Furnizori si alte datorii	52.886.773		
Credite si imprumuturi	98.948.000	69.263.300	
<b>Total</b>	<b>151.834.773</b>	<b>69.263.300</b>	
	<b>Sub un an</b>	<b>Intre 1 si 2 ani</b>	<b>Mai mult de 2 ani</b>
<b>La 31 decembrie 2021</b>			
Furnizori si alte datorii	68.645.132	-	-
Credite si imprumuturi	148.443.000	148.443.000	69.273.400
<b>Total</b>	<b>217.088.132</b>	<b>148.443.000</b>	<b>69.273.400</b>



COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**Categoriile de instrumente financiare**

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

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

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

<b>Active financiare</b>	<b>31-Dec-22</b>	<b>31-Dec-21</b>
Creanțe comerciale și asimilate	214.113.343	126.822.106
Numerar și echivalente de numerar	294.975.178	204.096.755
Alte active financiare	14.240.195	13.543.875
<b>Total</b>	<b>523.328.716</b>	<b>344.462.736</b>

<b>Datorii financiare la cost amortizat</b>	<b>31-Dec-22</b>	<b>31-Dec-21</b>
Datorii comerciale și similare	52.886.773	68.645.132
Alte împrumuturi	168.211.600	366.159.400
<b>Total</b>	<b>221.098.373</b>	<b>434.804.532</b>

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

**Valoarea justă a instrumentelor financiare**

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

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

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

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

- 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.

- 2022 -

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare la cost sau contabilizate prin metoda punerii in echivalenta	-	-	13.784.229	<b>13.784.229</b>

- 2021 -

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare la cost sau contabilizate prin metoda punerii in echivalenta	-	-	13.096.787	<b>13.096.787</b>

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.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

## NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

### Nota explicativă nr. 4 – Active imobilizate

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

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

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

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

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURII S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

**4.1. Imobilizări corporale**

La 31.12.2022, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție și avansuri plătite	Investiții imobiliare	TOTAL
<b>Valoare brută</b>							
<b>Sold la 01.01.2022</b>	<b>3.051.113.450</b>	<b>2.151.059.155</b>	<b>1.042.378.118</b>	<b>229.663.487</b>	<b>112.440.314</b>	<b>5.426.313</b>	<b>6.592.080.837</b>
Creșteri	4.339	38.500.409	42.569.102	22.068.142	36.576.788		139.718.780
Reduceri	266.611	1.024.219	21.758.342	11.671.285	72.709.609		107.430.066
<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>3.050.851.178</b>	<b>2.188.535.345</b>	<b>1.063.188.878</b>	<b>240.060.344</b>	<b>76.307.493</b>	<b>5.426.313</b>	<b>6.624.369.551</b>
<b>Amortizare</b>							
<b>Sold la 01.01.2022</b>		<b>1.251.059.118</b>	<b>827.154.933</b>	<b>183.215.359</b>		<b>4.561.702</b>	<b>2.265.991.112</b>
Creșteri		68.136.065	61.485.484	15.590.815		63.423	145.275.787
Descrusteri		1.021.813	21.659.080	11.617.933			34.298.826
<b>Sold la 31.12.2022</b>		<b>1.318.173.370</b>	<b>866.981.337</b>	<b>187.188.241</b>		<b>4.625.125</b>	<b>2.376.968.073</b>
<b>Ajustări depreciere</b>							
<b>Sold la 01.01.2022</b>		<b>248.838</b>	<b>581.414</b>	<b>237.765</b>	<b>5.814.465</b>		<b>6.882.482</b>
Ajustari înregistrate în cursul exercițiului financiar			19.793	1.854.571	642.988		2.517.352
Reduceri sau reluări		45.340	581.414	237.765	1.488.968		2.353.487
<b>Sold la 31.12.2022</b>		<b>203.498</b>	<b>19.793</b>	<b>1.854.571</b>	<b>4.968.485</b>		<b>7.046.347</b>
<b>Valoare netă</b>							
<b>La 01.01.2022</b>	<b>3.051.113.450</b>	<b>899.751.199</b>	<b>214.641.771</b>	<b>46.210.363</b>	<b>106.625.849</b>	<b>864.611</b>	<b>4.319.207.243</b>
<b>Sold 31.12.2022</b>	<b>3.050.851.178</b>	<b>870.158.477</b>	<b>196.187.748</b>	<b>51.017.532</b>	<b>71.339.008</b>	<b>801.188</b>	<b>4.240.355.131</b>



**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

**4.2. Imobilizări necorporale**

La 31.12.2022, situația imobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea elementului de imobilizare necorporală	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoarea netă	
		Sold la 01.01.2022	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2022	Sold la 01.01.2022	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2022	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022
	<b>Imobilizari necorporale (1+2), din care:</b>	6.355.546	5.455.973	60.980	11.750.540	5.700.134	854.173	60.980	6.493.327	655.412	5.257.213
<b>1</b>	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, din care:	160.956		28.462	132.495	151.857	1.249		124.645	9.099	7.850
1.1.	Brevete, mărci și alte drepturi și valori similare	132.488			132.488	123.396	1.249		124.645	9.092	7843
1.2.	Terenuri MT în folosință gratuită	7			7					7	7
1.3.	Concesiuni licențe Băneasa	28.461		28.462	0	28.462		28.462			
<b>2</b>	Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	61.826	36.745		98.572					61.826	98.572
<b>3</b>	Alte imobilizări necorporale	6.132.764	5.419.228	32.518	11.519.474	5.548.277	852.924	32.518	6.368.682	584.487	5.150.791



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

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

În anul 2022 a fost efectuată reevaluarea imobilizărilor corporale, necorporale și a terenurilor de către evaluatorul independent DARIAN DRS, însă rezultatele reevaluării nu au fost înregistrate în evidența contabilă, întrucât nu au fost aprobate de către Consiliul de Administrație al CNAB SA (hotărârea CA nr. 3 din 27.03.2023). Astfel, a fost solicitată efectuarea unei reevaluări a imobilizărilor corporale, necorporale și a terenurilor aflate în patrimoniul CNAB SA, în vederea estimării valorii juste.

#### 4.3. Imobilizări financiare

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

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

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți. În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

**Principalele înregistrări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2021** reflectate în situațiile financiare au fost:

- ✓ A fost derecunoscut rezultat din punerea în echivalența BICC și RAS (contul 264) în valoare de 1.663.904 lei.

**Principalele înregistrări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2022** reflectate în situațiile financiare au fost:

- ✓ A fost recunoscut rezultat din punerea în echivalența BICC și RAS (contul 264) în valoare de 687.443 lei.

La 31.12.2022, respectiv la 31.12.2021, **imobilizările financiare** se prezintă astfel:

Explicații	Creanțe imobilizate - garanții la terți	Titluri de participare	Titluri puse în echivalența	Total
<b>Valoare brută la 01 ianuarie 2021</b>	<b>543.588</b>	<b>36.159.852</b>	<b>9.112.972</b>	<b>45.816.412</b>
Intrări,			2.958.558	2.958.558
Ieșiri,	96.500	4.392	1.294.654	1.395.546
<b>Valoare brută la 31 decembrie 2021</b>	<b>447.088</b>	<b>36.155.460</b>	<b>10.776.875</b>	<b>47.379.423</b>
<b>Ajustare pt depreciere la 01 ianuarie 2021</b>		<b>33.835.548</b>		<b>33.835.548</b>
<b>Ajustare la 31.12.2021</b>	<b>0</b>	<b>33.835.548</b>		<b>33.835.548</b>
<b>Valoare contabilă netă la 01.01.2021</b>	<b>543.588</b>	<b>2.324.304</b>	<b>9.112.972</b>	<b>11.980.864</b>
<b>Valoare contabilă netă la 31.12.2021</b>	<b>447.088</b>	<b>2.319.912</b>	<b>10.776.875</b>	<b>13.543.875</b>
<b>Valoare brută la 01 ianuarie 2022</b>	<b>447.088</b>	<b>36.155.460</b>	<b>10.776.875</b>	<b>47.379.423</b>
Intrări,	8.878		2.439.794	2.448.672

## COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

Ieșiri,			<u>1.752.351</u>	<u>1.752.351</u>
Valoare brută la 31 decembrie 2022	<u>455.966</u>	<u>36.155.460</u>	<u>11.464.318</u>	<u>48.075.744</u>
Ajustare pt depreciere la 01 ianuarie 2022		<u>33.835.548</u>		<u>33.835.548</u>
Ajustare la 31.12.2022		<u>33.835.548</u>		<u>33.835.548</u>
Valoare contabilă netă la 01.01.2022	<u>447.088</u>	<u>2.319.912</u>	<u>10.776.875</u>	<u>13.543.875</u>
Valoare contabilă netă la 31.12.2022	<u>455.966</u>	<u>2.319.912</u>	<u>11.464.318</u>	<u>14.240.195</u>

**Alte creanțe imobilizate- garantii la terți**

Nr. Crt	Garanții la terți	01.01.2022	Intrări	Ieșiri	31.12.2022
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	Cauțiune dosar nr.47/2014 cu Global Media SA	22.858			22.858
7	Cauțiune dosar nr.3393/3/2012 cu Olgața Orbeșteanu	23.963			23.963
8	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău	1000			1000
9	Cauțiune 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	Cauțiune incident avion Băneasa	364.073			364.073
12	Cauțiune dosar nr. 5475/2/2019 ANAF Directia Generală Mari Contribuabili	15.731			15.731
13	Dosar 1095/2019 beja olteanu FORTRESS AVIATION	8.693			8.693
14	Agentia Nationala de resurse minerale		3.217		3.217
15	Cautinune dosar 12919/94/2022 Lovin Gheorgje Marian, Lovin Lavinia		5.661		5.661
	<b>TOTAL</b>	<b>447.088</b>	<b>8.878</b>		<b>455.966</b>

**Titluri de participare**

Nr. Crt	Imobilizari Financiare la societăți	01.01.2022	Procent de deținere la 01.01.2022	31.12.2022	Procent de deținere la 31.12.2022
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	

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

	- aplicare IAS 29	5.784		5.784	
	-particip CS	16.680	4,979%	16.680	4,979%
6	Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă SA	1.102.500	35%	1.102.500	35%
		(subscris 3.675.000)		(subscris 3.675.000)	
7	Asociația pentru promovarea și dezvolt. Turismului Românesc	0		0	
8	<b>TOTAL</b>	<b>36.155.460</b>	x	<b>36.155.460</b>	x
9	Ajustare pentru depreciere	<b>33.835.548</b>	x	<b>33.835.548</b>	x

**Titluri de participare puse în echivalență**

Având în vedere procentele de participare la capitalul social, titlurile deținute de societate la BICC și RAS au fost reclasificate ca titluri puse în echivalență și evaluate și prezentate în situațiile financiare prin metoda punerii în echivalență. Metoda punerii în echivalență este o metodă de contabilizare și raportare prin care o participatie într-o entitate controlată în comun este inițial înregistrată la cost și este ajustată ulterior în funcție de schimbările ulterioare achiziției cotei-parte a investitorului în activele nete ale entității controlate în comun (IAS 31).

La **31.12.2022**, s-au recalculat titlurile puse în echivalență pentru cele două societăți în funcție de capitalurile proprii cuprinse în situațiile financiare ale societăților respective, astfel:

- ✓ Pentru BICC titlurile puse în echivalență sunt de 7.816.606 lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse în echivalență sunt de 2.960.269 lei.

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

Nr. Crt	Imobilizări Financiare la societăți	01.01.2022	Procent de deținere la 01.01.2022	Intrări-ajustări IFRS	Ieșiri-ajustări IFRS	31.12.2022	Procent de deținere la 31.12.2022
1	Bucharest International Cargo Center (BICC)	7.816.606	27	2.309.114	1.702.351	8.423.369	27
2	Romanian Airport Services SA (RAS)	2.960.269	33,18	130.679	50.000	3.040.948	33,18
	<b>TOTAL</b>	<b>10.776.875</b>	X	<b>2.439.793</b>	<b>1.752.351</b>	<b>11.464.317</b>	X



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**Nota explicativă nr. 5 - Active curente**

Societatea reclasifica un activ drept activ circulant atunci când:

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

**5.1. Stocuri**

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

La intrarea în gestiunea Companiei, stocurile sunt evaluate la cost de achiziție, inclusiv cheltuielile colaterale pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc. Evidența contabilă a tuturor gestiunilor de bunuri materiale este cantitativ – valorică, iar ca metodă de evidență se folosește metoda inventarului permanent.

Evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune se face folosind metoda FIFO, permisă de IAS 2 – Stocuri.

La inventar stocurile de materii prime și materiale diverse au fost evaluate la valoarea justă, iar stocurile degradate sau care nu mai pot fi folosite în cadrul Companiei au fost inventariate separat și ajustate corespunzător.

La 31.12.2022 CN Aeroporturi București SA înregistrează stocuri în valoare brută de 19.291.647 lei. La 31.12.2022 s-au constituit ajustări pentru deprecierea materialelor (cont 392) în valoare de 1.267.042 lei, având o valoare netă de 18.024.605 lei. La 31.12.2021 CN Aeroporturi București SA înregistrează Stocuri în valoare brută de 18.476.458 lei. La 31.12.2021 s-au constituit ajustări pentru deprecierea materialelor (cont 392) în valoare de 887.818 lei, având o valoare netă de 17.588.640 lei.

Nr. crt	Categoria	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021
1.	Materiale consumabile	4.951.688	4.440.660
2.	Produse reziduale	22.025	19.226
3.	Mărfuri	0	0
4	Materiale aflate la terți	13.953.930	13.803.619
5	Materiale de natura obiectelor de inventar	221.555	74.930
6	Active deținute în vederea vânzării	142.299	137.873
7	Ambalaje	0	0
8	Avansuri	150	150
9	<b>Total valori brute</b>	<b>19.291.647</b>	<b>18.476.458</b>
10	Ajustări	1.267.042	887.818
11	<b>Total valori nete</b>	<b>18.024.605</b>	<b>17.588.640</b>

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

Din totalul de **19.291.647** lei:- suma de **2.104.176** lei reprezintă stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă, astfel:

- ✓ Combustibil lichid usor = 263.552 lei;
- ✓ Combustibil - lichid de frână = 6.471 lei;
- ✓ Materiale consumabile – piese de schimb = 1.405.673 lei
- ✓ Materiale de natura obiectelor de inventar = 37.382 lei;
- ✓ Materiale consumabile – alte materiale = 384.629 lei;

Materialele aflate la terti, în suma de 13.953.930 lei (ct.351-ct.3951) reprezintă:

- Magal Security Systems LTD 2.231.182 lei
- Examiner XLB / 3DX-ES 6.337.978 lei
- EMP Trade 1.459.951 lei
- Euro Nuclear Security Services 2.838.596 lei
- CEROB SRL 19.500 lei
- MHA Active System 201.947 lei
- MB Telecom 855.813 lei
- IG al Poliției Transporturi Aurel Vlaicu 8.964 lei

**5.2. Creanțe**

Situția creanțelor la data de 31.12.2022, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Explicații	Creanțe comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2022 valoare brută	<b>185.455.580</b>	<b>42.990.150</b>	<b>228.445.580</b>
2	Ajustare	71.415.370	11.914.510	83.329.880
3	Valoare contabilă netă la 01.01.2022	<b>114.040.210</b>	<b>31.075.640</b>	<b>145.115.850</b>
4	La 31.12.2022 valoare brută	<b>312.683.908</b>	<b>52.232.107</b>	<b>364.916.015</b>
5	Ajustare	98.570.565	14.093.200	112.663.765
6	Valoare contabilă netă la 31.12.2022	<b>214.113.343</b>	<b>38.138.907</b>	<b>252.252.250</b>

Situția creanțelor la data de 31.12.2021, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Explicații	Creanțe comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2021 valoare brută	<b>82.964.152</b>	<b>74.036.595</b>	<b>159.354.289</b>
2	Ajustare	52.828.911	13.638.848	66.467.759
3	Valoare contabilă netă la 01.01.2021	<b>30.135.241</b>	<b>60.397.747</b>	<b>92.886.530</b>
4	La 31.12.2021 valoare brută	<b>185.455.580</b>	<b>42.990.150</b>	<b>228.445.580</b>
5	Ajustare	71.415.370	11.914.510	83.329.880
6	Valoare contabilă netă la 31.12.2021	<b>114.040.210</b>	<b>31.075.640</b>	<b>145.115.850</b>



COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**5.2.1 Creanțe comerciale**

La finele anului 2022, CN AB SA prezintă următoarea structură a creanțelor comerciale:

Nr. crt	EXPLICAȚII	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022	Termen de lichiditate sub un an	Termen de lichiditate peste un an
1	Clienți interni,	49.729.082	126.904.501	126.904.501	-
2	Clienți externi	15.788.904	7.399.409	7.399.409	-
3	<b>Total clienți interni și externi</b>	<b>65.517.986</b>	<b>134.303.911</b>	<b>134.303.911</b>	-
4	Clienți incerți	71.415.371	98.570.565	98.570.565	-
5	Clienți – facturi de întocmit	48.489.238	71.304.478	71.304.478	-
	<b>Total clienti</b>	<b>185.422.595</b>	<b>304.178.954</b>	<b>304.178.954</b>	
6	Furnizori debitori pt prestări servicii	32.986	8.504.954	8.504.954	-
7	<b>Total valori brute</b>	<b>185.455.581</b>	312.683.908	312.683.908	-
8	Ajustări depreciere clienți	71.415.371	98.570.565	98.570.565	
	<b>Total valori nete</b>	<b>114.040.210</b>	<b>214.113.343</b>	<b>214.113.343</b>	-

**5.2.2 Clienți**

Structura pe vechime a creanțelor – clienți și clienți incerti existente în sold la 31.12.2022, se prezintă după cum urmează:

Nr.crt	Vechimea	Total clienti la 31.12.2022	Procent (%)	Total clienti la 31.12.2021	Procent (%)
1	In termen	21.412.128	9,19	16.904.085	12,34
2	0 – 30 zile	18.132.755	7,79	18.841.202	13,76
3	30 – 60 zile	11.618.968	4,99	9.318.223	6,80
4	60 – 90 zile	17.641.443	7,58	16.883.181	12,33
5	90 – 120 zile	7.935.283	3,41	3.903.641	2,85
6	120 -270 zile	58.346.451	25,05	4.671.871	3,41
7	270 – 365 zile	25.091.086	10,77	13.249.762	9,68
8	Peste 365 zile	72.696.359	31,22	53.161.394	38,82
	<b>TOTAL</b>	<b>232.874.476</b>	<b>100,00</b>	<b>136.933.358</b>	<b>100,00</b>

**5.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii**

În soldul contului furnizori debitori pentru prestări servicii s-au înregistrat avansurile în suma de 8.504.954 lei acordate furnizorilor de servicii, față de 14.495.861 lei la sfârșitul perioadei precedente.

**5.2.4. Clienți incerți**

În conturile anuale închise pentru data de 31.12.2022 clienții incerți conform datelor stabilite cu ocazia inventarierii întregului patrimoniu, prezintă un sold de 98.570.565 lei cu 27.155.194 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:

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

DENUMIRE	Valoare	Procent
COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORTURI AERIENE ROMANE TAROM SA	60.162.960,50	61,03542
BLUE AIR AVIATION S.A.	16.875.829,18	17,12056
ROMAVIA	6.939.155,09	7,039784
MY AIR	6.698.633,01	6,795774
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA)	2.356.698,62	2,390875
JETTRAN INTERNATIONAL	1.064.771,72	1,080213
COMPANIA ROMPREST SERVICE SA	810.699,65	0,822456
MYAIR.COM SRL	718.137,73	0,728552
AIC HANDLING S.A.	672.997,81	0,682757
TEHCON EDILITARE&INFRASTRUCTURA SRL	534.453,87	0,542204

**5.2.5 Clienți facturi de întocmit**

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

Pentru același motiv compania a facturat și penalizarile de întârziere la plata a facturilor aferente prestațiilor anului 2022.

În structura acestei poziții bilanțiere se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Denumire client	Sume la 01.01.2022	Sume la 31.12.2022
1	Clienți – facturi de întocmit intern	20.322.284	22.271.006
2	Clienți – facturi de întocmit pentru penalizări comerciale	1.831.542	4.020.925
3	Clienți – facturi de întocmit extern	25.824.304	44.303.915
4	Clienți- facturi de protocol	511.108	708.632
<b>TOTAL</b>		<b>48.489.238</b>	<b>71.304.478</b>

**5.2.6 Alte creanțe**

În conturile anuale, închise pentru 31.12.2022, CN AB SA, a reflectat la poziția "alte creanțe" următoarele solduri:

Alte creanțe	Sold la 31.dec.22	Sold la 31.dec.21
Alte creanțe cu personalul	11.972	41.345
Contribuția pentru concedii și indemnizații	3.134.660	6.571.164
TVA de recuperat	14.892.993	7.350.530
TVA neexigibil sold debitor	3.891.846	1.924.171
Alte creanțe privind bugetul statului	6.182	6.182
Decontări din operații în participațiune - activ	15.011.401	12.234.453
Debitori diverși	15.136.827	12.448.429



**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

Dobânzi de încasat	21.597	5.164
Impozit pe profit		2.408.712
<b>Total valori brute</b>	<b>52.107.478</b>	<b>42.990.150</b>
Ajustări de valoare	14.093.200	11.914.510
<b>Total valori nete</b>	<b>38.014.278</b>	<b>31.075.640</b>

La finele anului financiar 2022 Compania avea TVA de recuperat în suma de 14.892.993 lei, sume provenite din achizițiile de bunuri și servicii necesare activității proprii, reprezentând TVA de rambursat solicitat la rambursare prin deconturile de la luna aprilie 2019 (1.385.168 lei), mai 2019 (845.474), octombrie 2022 (3.838.623), noiembrie 2022 (5.095.199 lei), decembrie 2022 (3.728.529 lei).

**Pentru Debitorii diversi, în sumă de 15.136.827 lei, în sold la 31.12.2022, s-au constituit ajustări de 14.093.200 lei care reprezintă:**

- ajustări pentru Global Media SA ("Decontări din operații în participație-activ"), în valoare de 156.588 lei, pentru debitul neachitat aferent contractului de asociere în participațiune reziliat,
- iar 13.936.3612 lei pentru « Debitori diverși ».

**5.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ**

La data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

Nr. crt	Denumire societate	Valoare brută la:		Ajustări pentru depreciere		Valoare netă la:	
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
1	Dnata Catering S.A. (Alpha Rocas S.A.)	3.422.520	1.619.524			3.422.520	1.619.524
2	Ion Tiriac Air						
3	Millenium Pro Design Srl	8.811.934	13.391.877			8.811.934	13.391.877
	<b>TOTAL</b>	<b>12.234.453</b>	<b>15.011.401</b>			<b>12.234.453</b>	<b>15.011.401</b>

**5.3. Disponibilități primite pentru achitarea de despăgubiri în numele Ministerului Transporturilor**

În scopul implementării Hotărârii de Guvern nr. 799/2019 privind declanșarea procedurilor de expropriere a imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere situat pe amplasamentul lucrării de utilitate publică de interes național privind obiectivul de investiții "Programul strategic de dezvoltare a infrastructurii aeroportuare la Aeroportul Internațional Henri Coandă - București", CNAB derulează procesul de expropriere a imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere situat pe amplasamentul lucrării de utilitate publică de interes național privind obiectivul de investiții "Programul strategic de dezvoltare a infrastructurii aeroportuare la Aeroportul Internațional Henri Coandă – București (PSDIA AIHCB)".

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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 "Investiții ale agenților 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 național 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.

În cursul anului 2021, au fost acordate despăgubiri proprietarilor expropriați conform HG 799/2019 în valoare de 236.401 mii lei soldul contului la 31.12.2021 fiind de 121.811 mii lei.

În cursul anului 2022, au fost acordate despăgubiri proprietarilor expropriați conform HG 799/2019 în valoare de 79.336 mii lei soldul contului la 31.12.2022 fiind de 42.475 mii lei procedura de despăgubire fiind continuată și în cursul anului 2023.

**5.4 Casa și conturi la bănci**

Situația disponibilităților bănești se prezintă astfel:

<i>Nr. crt.</i>	<b>Indicatorul</b>	<b>Sold 31.12.2022</b>	<b>Sold 31.12.2021</b>
1.	Conturi curente la bănci, în lei	50.814.803	76.776.799
2.	Conturi curente la bănci în valută	244.022.107	126.944.614
3.	Casa în lei	137.311	374.410
4.	Casa în valută	958	932
5.	Alte valori	0	0
6.	Avansuri de trezorerie		
7.	Depozit la termen în lei		
	<b>TOTAL</b>	<b>294.975.179</b>	<b>204.096.755</b>

Disponibilitățile în lei și valută la bănci cuprind sumele existente în conturile curente deschise la BRD, DGTCMB, 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 31.12.2022, comunicate de Banca Națională a României în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2022.

Conturi în lei la bănci:

<b>BANCA</b>	<b>NR. CONT</b>	<b>SOLD</b>
Banca Comerciala Romana	RO93RNCB0082044172710001	1.911.650
Banca Transilvania - Sucursala Lipsani	RO68BTRLRONSALA426594801	61.250
Brd - Groupe Societe Generale - Agentia Henri Coanda	RO40BRDE445SV12412444450	3.626

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Banca Transilvania - Sucursala Lipscani	RO75BTRLRONCRT0426594801	348.190
Brd - Groupe Societe Generale - Agentia Henri Coanda	RO14BRDE445SV55986334450	18.209
Brd - Groupe Societe Generale - Agentia Henri Coanda	RO51BRDE445SA14812444450	117.000
Bcr-Unirii Garantii Gestionari		17.726
Garanti Bank Sa	RO34UGBI0000422010865RON	275.691
Raiffeisen Bank - Baneasa	RO84RZBR0000060008659817	
Ing Bank N.V.Amsterdam- Sucursala Bucuresti	RO59INGB0001008211678910	319.256
Brd - Groupe Societe Generale - Agentia Henri Coanda	RO60BRDE445SA14153634450]	1.235.570
Directia Trezorerie Si Contabilitate Publica A Municipiului Bucuresti	RO79TREZ7005069XXX004563	493.101
Brd - Groupe Societe Generale - Agentia Henri Coanda Depozit Lei		8.701.520
Unicredit Tiriac Bank Sucursala Grigore Mora Depozit Lei		578.494
CEC BANK( Depozit Lei)		35.207.123
Cec Bank	RO51CECEB00030RON0954715	1.480.120
Alpha Bank-Sucursala Dorobanti	RO11BUCU1111215962682RON	46.142
Alpha Bank-Sucursala Dorobanti	RO61BUCU1111215962681RON	135
<b>TOTAL la 31.12.2022</b>		<b>50.814.803</b>

Conturi la banci in valuta

Denumire cont	Sold valuta	Curs	Echivalent lei
BRD - AGENTIA HENRI Coandaeuro	358,04	4,9474	1.771.37
BRD - AGENTIA HENRI Coanda cont Card OP.POS Euro euro	257.118,64	4,9474	1.272.068,76
BRD - AGENTIA HENRI Coandaeuro	12.984.668,32	4,9474	64.240.348,05
Brd - Agentia Henri Coanda Dolar Us	19.842,48	4,6346	91961,96
Brd - Agentia Henri Coanda Dolari Canadieni	3.162,53	3,4232	10.825,97
Brd - Agentia Henri Coandafranci Elvetieni	92,18	5,0289	463,56
BRD - AGENTIA HENRI COANDA Lira Sterlina	200,89	5,5878	1.122,53
Brd - Agentia Henri Coanda Coroane Suedeze	486,52	0,4445	216,25
Cec Bank Sa Depozit Euro	20.015.379,00	4,9474	99.024.086,06
Cec Bank Ro03ceceb000cleur2308334 Euro	5.499.999,13	4,9474	27.210.695,70
Unicredit Tiriac Bank Sucursala Grigore Mora Euro	457,38	4,9474	2.262,84
Banca Comerciala Romana Euro	544.181,57	4,9474	2.692.283,90
Brd Ag Henri Coanda Depozit Euro	10.000.000	4,9474	49.474.000
<b>Total la 31.12.2022</b>			<b>244.022.106,90</b>



**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**5.5. Cheltuieli în avans**

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

La 31.12.2022, Compania avea înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 1.232.941 lei, fata de 1.868.137 lei, in anul anterior. Pentru aceste cheltuieli, compania are intocmite grafice de trecere pe costuri astfel:

În anul 2023 se vor resorbi 1.227.438 lei.

Componenta cheltuielilor in avans, la 31.12.2022, se prezinta astfel:

Denumire cont	Sold initial	Intrari	Iesiri	Sold
Absolute Pro Training Srl	0	3.180	3.180	0
Aci Europe Aisbl	0	16.388	16.388	0
Aci Online Learning Centre	0	18.619	11.549	7.070
Airports Council International	0	6.856	6.856	0
Asociatia Profesionala Colegiul Consilierilor Juridici	0	3.900	3.900	0
Autogeneral Lider Srl	11.200	0	11.200	0
Autoritatea Aeronautica Civila Romana	0	4.947	4.947	0
Autoritatea Nationala De Reglementare In Domeniul Energiei	397	2.604	2.709	292
Autoritatea Rutiera Romana- Agentia Bucuresti	0	260	260	0
Aviation Strategies International	0	980	980	0
Business Travel Turism Srl	0	43.027	43.027	0
Calificari Deserventi	3.648	0	3.648	0
Centrul De Formare Apsap Srl	0	980	980	0
Certsign Sa	5.420	0	2.387	3.032
Ciato Galvanotehnic Srl	98.081	0	0	98.081
Compania Nationala De Administrare A Infrastructurii Rutiere Sa	18.267	49.167	37.649	29.785
Compania Nationala Posta Romana Sa	0	244	244	0
Concept Electronics Srl	27.443	0	27.443	0
Consiliul Local Diti Sector 1	0	876.191	876.191	0
Consiliul Local Eforie Sud	0	47.096	47.096	0
Dendrio Solutions Srl (Fost Gecad Net S.R.L.)	0	96.379	96.379	0
Eurotraining Solution Srl	0	1.800	1.800	0
Expert Aktiv Group Srl	0	7.576	7.576	0
Fast Brokers-Brokerde Asigurare- Reasigurare	56.271	331.650	223.559	164.362
Fundatia Centrul De Formare Apsap	0	5.080	5.080	0
Ifptr Srl	1.000	840	1.840	0
Indaco Systems Srl	5.095	5.524	5.556	5.064
Iprochim Bucuresti	575	1.000	758	817
Nobil Travel Srl	6.960	-6.672	288	0
Oficiul De Stat Pt Inventii Si Marci	800	0	100	700

## COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Oficiul National Al Registrului Comertului	2.000	0	2.000	0
Ok Service Corporation	37.288	0	37.288	0
Omniasig Vienna Insurance Group	1.502.346	4.311.382	4.931.723	882.005
Omv Petrom Sa	0	149.242	149.242	0
Primaria Otopeni	0	11.820.809	11.820.809	0
Primaria Tunari	0	15.629	15.629	0
Quartz Matrix Srl	0	8.601	1.792	6.809
Rentrop&Straton -Grup De Editura Si Consultanta In Afaceri Srl	2.271	2.999	2.500	2.770
Romflex Sistem Srl	0	79.405	59.554	19.851
Scoala Superioara De Aviatie Civila	0	1.225	1.225	0
Sedona Alm	2.975	0	2.440	534
Sigma Information Systems P.C.	0	19.889	13.260	6.630
Skywise Solutions Ltd	0	8.281	8.281	0
Strategic Fire Solution	86.101	88.843	174.944	0
Teo Consult Auto 2003	0	8.647	4.324	4.324
Tuonome Registrar Srl	0	1.088	272	816
<b>TOTAL</b>	<b>1.868.137</b>	<b>18.033.657</b>	<b>18.594.277</b>	<b>1.232.941</b>

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

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

**Nota explicativă nr. 6 - Datorii**

Datoriile cuprind:

- datorii curente
- datorii pe termen lung

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

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

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

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

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

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

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

Societatea clasifică o datorie drept o datorie curentă atunci când:

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

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

**6.1. Datorii curente – Datorii Comerciale**

Situația și evoluția datoriilor pe termen scurt în anul 2022 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2022	Sold 31.12.2021
1.	Datorii comerciale, din care:	<b>52.886.773</b>	<b>62.471.289</b>
	- furnizori	13.128.550	37.900.299
	- furnizori de imobilizari	11.442.351	5.017.670
	- furnizori facturi de primit	28.315.872	19.553.320
2.	Alte datorii	29.279.005	21.380.554
	<b>TOTAL</b>	<b>82.165.779</b>	<b>83.851.843</b>

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

În ceea ce privește structura pe vechimi a furnizorilor neachitați, aflați în sold la 31.12.2022, aceasta se prezintă astfel:

Nr. crt.	Modul de achitare al furnizorilor	Furnizori
1.	Sub 30 zile și în termen	24.570.902
2.	Mai mari de 30 de zile	
	<b>Total furnizori</b>	<b>24.570.902</b>

Alte datorii se compun din:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold	Sold
		31.12.2022	31.12.2021
1.	Alte împrumuturi și datorii asimilate (garanții)	8.141.303	5.537.450
2.	Personal salarii datorate	6.597.974	5.764.004
3.	Personal – ajutoare materiale datorate	531.587	391.040
4.	Drepturi de personal neridicate	10.291	12.755
5.	Retineri din salarii datorate terților	493.967	449.248
6.	Alte datorii în legătură cu personalul	1.308.395	1.147.420
7.	Asigurări sociale	8.759.565	5.891.131
8.	Impozitul pe veniturile de natură salariale	1.581.298	1.050.056
9.	Fonduri speciale	121.992	110.745
10.	Creditori diverși	60.583	636.393
11.	TVA la încasare	16	
12.	Impozit profit	1.090.779	
13.	Venituri înregistrate în avans	581.255	390.313
	<b>TOTAL</b>	<b>29.279.005</b>	<b>21.380.554</b>

Datoriile fiscale constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat al statului sunt achitate întotdeauna la scadență. Soldurile de la 31.12.2022 sunt achitate conform scadențelor și termenelor legale.

Față de datoriile prezentate mai sus, compania a înregistrat și o datorie cu impozitul pe profit amânat în valoare de 19.551.089 lei.

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

Veniturile în avans sunt detaliate în nota explicativă 8.2 și sunt considerate integral aferente anului 2023.

**6.2. Datorii curente - Avansuri încasate**

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2022	Sold 31.12.2021
1	Client externi	94.755.937	46.575.553
2	Client interni	5.798.158	7.180.797
3	Clienți intracomunitari	20.292	1.468
	<b>TOTAL</b>	<b>100.574.387</b>	<b>53.757.818</b>



**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

**6.3. Impozitul pe profit curent și amanat**

Impozitul pe profit curent al societății pentru exercițiile încheiate la 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2022 este determinat pe baza unei rate statutare de 16%, aplicat profitului contabil ajustat cu cheltuielile nedeductibile și cu veniturile neimpozabile.

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2021	Constituit	Plati/ reluat la venit	Sold 31.12.2022
1	Impozit pe profit curent	-2.408.712	52.726.408	49.226.917	1.090.779
2	Impozit pe profit amanat	24.043.874		4.492.784	19.551.090

Nr. crt.	Denumire indicator	Sume 2022	Sume 2021
1.	Venituri din exploatare	1.062.073.315	643.034.980
2.	Cheltuieli de exploatare	764.986.139	607.473.014
3.	<b>Rezultatul din exploatare (1-2)</b>	<b>297.087.176</b>	<b>35.561.966</b>
4.	Venituri financiare	24.077.998	5.744.031
5.	Cheltuieli financiare	16.120.016	7.272.040
6.	<b>Rezultat financiar (4-5)</b>	<b>7.957.982</b>	<b>-1.528.009</b>
7.	<b>Rezultatul brut (3+6)</b>	<b>305.045.158</b>	<b>34.033.957</b>
8.	Elemente similar veniturilor	32.538.598	35.398.369
9.	<b>Rezultat dupa includerea elementelor similar veniturilor (7+8)</b>	<b>337.583.756</b>	<b>69.432.326</b>
10.	Deduceri (amortizare fiscală)	134.389.052	128.112.797
11.	Venituri neimpozabile (venituri din dividende și alte venituri)	70.056.932	68.688.729
12.	<b>Profit (9-10-11)</b>	<b>133.137.772</b>	<b>-127.369.200</b>
13.	Cheltuieli nedeductibile	279.717.341	193.055.833
14.	<b>PROFIT IMPOZABIL</b>	<b>412.855.113</b>	<b>65.686.633</b>
15.	<b>Pierdere fiscală de recuperat din anul 2020</b>	<b>39.990.942</b>	<b>105.677.575</b>
16.	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>59.658.267</b>	<b>0</b>
17.	<b>Sume reprezentând sponsorizare</b>	<b>1.717.160</b>	<b>0</b>
18.	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>57.941.107</b>	<b>0</b>

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

Cheltuielile nedeductibile ale anului 2022 au constat în:

- amenzi și majorari de întârziere datorate autorit. romane = 20 lei
- cheltuieli cu amortizarea contabilă = 146.129.960 lei
- cheltuieli cu provizioanele și ajustările = 77.349.532 lei
- alte cheltuieli nedeductibile = 1.812.490 lei

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

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

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

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

Explicatie	Diferenta temporara 31.12.2022	Impozit amanat *)	Variatie capitaluri	Variatie *)
<b>Imobilizari necorporale</b>	143.825	23.012		-17.399
<b>Imobilizari corporale</b>	325.996.556	52.159.449		-7.083.286
<b>Imobilizari financiare</b>	-33.835.548	-5.413.688		0
<b>Stocuri</b>	-1.267.042	-202.727		-60.676
<b>Creante</b>	-96.973.385	-15.515.742		-4.611.222
<b>Provizion beneficii IAS 19</b>	-45.582.750	-7.293.240	-517.575	-131.584
<b>Alte provizioane</b>	-26.287.343	-4.205.974		1.530.407
<b>Pierdere fiscală pentru anul 2022</b>	0	0		6.398.551
<b>TOTAL</b>	<b>122.194.313</b>	<b>19.551.090</b>	<b>-517.575</b>	<b>-3.975.209</b>

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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.).

**6.4. Provizioane**

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

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

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut numai în momentul în care:

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

Categoriile de provizioane constituite de Companie sunt:

- a) provizioane pentru litigii, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte (cont 1511);
- b) provizioane pentru pensii și obligatii (cont 1517);
- c) alte provizioane (cont 1518);

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

La 31 decembrie 2022, CN AB SA a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli aferente provizioanelor pentru litigii, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte și provizioane pentru concediile neefectuate, în sumă de 25.999.690 lei față de 33.919.934 lei din 2021, rezultând o scădere de 7.920.244 lei. În principal, diminuarea a avut loc în urma eliminării provizionului pentru litigiul aferent dosarului nr. 1375/93/2021, având ca obicei drepturi bănești în valoare de 35 milioane lei. Provizionul a fost constituit în sumă de 17,5 milioane lei (50% din valoarea pretențiilor) în anul 2021. Ca urmare a hotărârii definitive a Curții de Apel București nr. 1139 din 2023 prin care a fost respins apelul formulat de sindicate, ca fiind nefondat, a fost eliberat provizionul din evidențele contabile. În paralel, au fost constituite provizioane în valoare totală de 2.163.029 lei pentru două dosare înregistrate pe rolul instanțelor de judecată, referitoare la acțiunile individuale formulate de către angajați ai companiei pentru aceleași drepturi salariale.

Având în vedere prevederile contractului colectiv de muncă privind plata unor drepturi salariale care ies la pensie, dar și a unor prime de fidelizare, Compania a constituit un provizion pentru riscuri și cheltuieli, în suma de 45.582.750 lei, în creștere cu 2.412.443 lei față de 31.12.2021, corespunzător ipotezelor actuariale luate în calcul la stabilirea sumelor datorate. Acest provizion este detaliat în Nota explicativă nr. 7.2.

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

---

Provizioanele constituite la nivelul Companiei sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri. Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului inițial pot fi acoperite din provizion. Acoperirea unor cheltuieli dintr-un provizion care a fost recunoscut inițial pentru alt scop ar ascunde impactul a două evenimente diferite.

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



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

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Compania a constituit în anul 2022 provizioane pentru litigii în sumă de 21.495.084 lei, fata de un nivel de 29.750.090 lei la finele anului 2021, în scădere cu 8.255.006 lei. Situația fiecărui dosar este după cum urmează:

Cont	Denumire	Provizion constituit la 31.12.2021	Cresteri(+) Descrasteri (-) anul 2022	Provizion constituit la 31.12.2022
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.	100.000,00	0,00	100.000,00
1511	Dosar nr. 8770/3/2010* Bucureseu Alexandru -Legea 10/2001 - rejudicare fond; sollicita daune morale in valoare de 1.000.000 euro.	100.000,00	0,00	100.000,00
1511	Dosar nr. 1141/3/2018, Reclamant: HORTOPAN MARIA IOANA, Pârâți: CNAB SA, AIRPORT RETAIL PARK OTOPENI. Constatere nulitate act juridic.	100.000,00	0,00	100.000,00
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.	300.000,00	0,00	300.000,00
1511	Dosar nr. 513/93/2018. Ghioca Daniel – Reclamant, Telbisz Sebastian – Interveniient, CNAB SA – Parat, Statul Roman prin Min.Transporturilor – Parat. Pretentii: 216.000 Euro.	300.000,00	0,00	300.000,00
1511	Dosar 3529/94/2018 Ioan Podariu (dosar 10198/94/2019) lipsa de folosinta a terenului in suprafata de 4.300 mp - Otopeni prov 100%. Provizion de 1.100.000 lei (adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023). Ajustare integrala totala de 2.252.640 lei (cf sollicitare audit extern - 06.04.2023)	1.210.000,00	1.042.640,00	2.252.640,00
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.	100.000,00	0,00	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 prin adresa SJ nr.696 din 15.02.2023 in valoare de 3.000.000 lei	1.880.865,00	1.119.135,00	3.000.000,00
1511	Dosar nr. 3249/93/2017. Reclamant: POPESCU GABRIELA, Parat: CNAB SA. Pretentii	90.000,00	0,00	90.000,00

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1511	Dosar nr. 2833/93/2019. Reclamant: Gradinariu Import, Parat: CNAB SA. anulare notificare de reziliere contract 346/C/15.10.2018; Cerere de obligare a CNAB la continuarea contractului; obligare la cheltuieli de judecata. Provizion propus de 20.000 lei, cf adresa SJ nr.696 din 15.02.2023.		20.000,00	20.000,00
1511	Dosar nr. 2712/93/2019. Reclamant: Gradinariu Import, Parat: CNAB SA. anulare document constatator SSSI 297/21.08.2019; obligarea la cheltuieli de judecata. Provizion propus de 5.000 lei, cf adresa SJ nr.696 din 15.02.2023.		5.000,00	5.000,00
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.	640.000,00	-640.000,00	0,00
1511	Dosar nr. 388/93/2019. Reclamant: Ion Tirtiac AIR SRL, Parat: CNAB SA. despagubiri civile in valoare provizorie de 5.219.610 lei, reprezentand lipsa folosinta terenuri, cheltuieli de judecata	2.600.000,00	0,00	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. Ajustare integrala in valoare de la 31.12.2022 (solicitare audit extern - mail 06.04.2023)	900.000,00	1.330.642,00	2.230.642,00
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.	300.000,00	0,00	300.000,00
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;	330.000,00	0,00	330.000,00
1511	5. obligara 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.			



**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1511	Dosar nr. 34966/3/2020. Reclamant: A.M.S. 2000 TRADING IMPEX S.R.L. Parat: CNAB. Anulare act administrativ DOC. SMRTS/BAPSS 779/23.09.2020. Provizion propus de 5.000 lei, cf adresa SJ nr.696 din 15.02.2023.	0,00	5.000,00	5.000,00
1511	Dosar nr. 4008/93/2020. Reclamant: A.M.S. 2000 TRADING IMPEX S.R.L. Parat: CNAB. reziliere contract 44/2020- achizitii publice. Soluție fond: Anulează notificarea rezilierii unilaterale a contractului nr. 44/17.02.2020, emisă de pârâtă sub nr. SMRTS/BAPSS 670/21.08.2020. Anulează în parte procesul-verbal de recepție emis de pârâtă sub nr. SMRTS 395/21.07.2020, în ceea ce privește dispoziția de respingere a recepției echipamentelor ce au făcut obiectul contractului nr. 44/17.02.2020, încheiat între pârâtă, în calitate de achizitor și reclamantă, în calitate de furnizor. Provizion propus de 4.000 lei, cf adresa SJ nr.696 din 15.02.2023.	0,00	4.000,00	4.000,00
1511	Dosar nr. 3547/93/2020. Reclamanta - Societatea de Construcții Napoca SA, Parata CNAB. Actualizarea prețului Contractului sectorial de lucrări nr.356/22.10.2018, începând cu data de 01.01.2019, prin actualizarea prețului manoperei de la valoarea de 13/oră (exclusiv TVA) la valoarea de 17,928 lei/oră (exclusiv TVA). Diferență de preț pentru lucrările executate - 278.680,61 lei; 52.753,12 lei, reprezentând dobânda legală penalizatoare, calculată potrivit art. 3 alin.(2 ind.1) din O.G.13/2011 asupra diferențelor de preț pentru lucrările executate, calculată până la data de 23.02.2022, precum și la plata dobânzii în continuare, până la data plății efective și integrale a debitului principal restant. Provizion propus de 180.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	115.000,00	65.000,00	180.000,00
1511	Dosar nr. 8709/94/2020. Reclamant – ASG Wind Transport SRL, Parat reconvențional - CNAB. Obligatii de a face, punere la dispozitie spatiu inchiriat pe 5 ani, restituirea taxei de participare la licitatie 1548 Euro, cheltuieli de judecata. Provizion propus de 10.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	0,00	10.000,00	10.000,00
1511	Dosar nr. 27551/3/2019, Reclamanti: Company T&M Impex SRL si Mihu Ticu, Parat: CNAB SA, Obiect: Despagubiri, daune materiale de 330.000 lei (70.000 euro) ca urmare a furtului auto din parcare CNAB SA. actiune in raspundere civila delictuala. Provizion propus de 1.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	0,00	1.000,00	1.000,00
1511	Dosar nr. 4255/2/2020. Reclamant: Ion Tiriac Air SRL, Airport Retail Park Otopeni SRL, Parat: CNAB, Statul Roman prin Ministerul Transporturilor, Guvernul României, Statul Roman prin Ministerul Finantelor Publice. Anulare act administrativ decizia nr. 198/31.03.2020. Provizion propus de 5.000.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
1511	Dosar nr. 1892/93/2021. SAHC vs CNAB. Anulare act - deciziile de suspendare a contractelor individuale de munca	400.000,00	0,00	400.000,00
1511	Dosar nr. 1894/93/2021. SAB vs CNAB. Anulare act - deciziile de suspendare a contractelor individuale de munca	50.000,00	0,00	50.000,00

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

1511	Dosar nr. 19217/3/2021. Reclamant: UTI Group, Napoca SA, UTI Facility Management, Parat: CNAB. Executare contract administrativ. Provizion propus de 100.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023	0,00	100.000,00	100.000,00
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 prestatilor efectuate in perioada 2013-2018, actualizate cu salariul minim pe economie conform actelor normative din acea perioada. Provizion propus de 125.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	244.135,00	-119.135,00	125.000,00
1511	Dosar nr. 1375/93/2021. Sindicate CNAB vs CNAB. Drepturi banesti. LA 31.12.2021, propunerea finala de provizion pentru dosarul nr. 1375/93/2021, avand ca parti Sindicatele CNAB vs CNAB (Drepturi banesti) a fost de 50% din suma aflata in litigiu 35.000.000 lei, cf mail SJ din data de 15.03.2022. Provizionul la 31.12.2021 a fost de 17,5 milioane lei, propunere menținută de către SJ și la 31.12.2022 prin adresa SJ nr.696 din 15.02.2023. Ulterior, in data de 20.02.2023, Curtea de Apel a respins apelul formulat de sindicate, ca fiind nefondat, respingand actiunea formulata. Ca urmare a hotararii definitive a Curtii de Apel Bucuresti nr. 1139 din 2023, a fost eliberat provizionului.	17.500.000,00	-17.500.000,00	0,00
1511	Dosar nr. 1918/93/2021. Reclamant: Rocka Genco SRL, Parat: CNAB. Anulare act notificare nr. PRV. Nr. 342/06.11.2020. Provizion propus de 5.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	0,00	5.000,00	5.000,00
1511	Dosar nr. 1893/93/2021. SAB și SLIAB vs CN AB. Anulare act - deciziile de suspendare a contractelor individuale de munca	50.000,00	0,00	50.000,00
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. Provizion propus de 244.287,18 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	0,00	244.287,18	244.287,18
1511	Dosar nr. 26534/3/2021. Reclamant: Micu Luminita Lenuta, Parat: CNAB. Obligatia de a face. Litigii de muncă. Provizion propus de 20.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	0,00	20.000,00	20.000,00
1511	Dosar nr. 2651/93/2021. Reclamant: Năstase Elena, Parat: CNAB. Anulare act. Litigii de munca. Dosar nr. 26534/3/2021. Reclamant: Micu Luminita Lenuta, Parat: CNAB. Obligatia de a face. Litigii de munca. Provizion propus de 40.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	0,00	40.000,00	40.000,00
1511	Dosar nr. 32477/3/2022. Reclamant: Dogaru Eugen Marian, Parat: CNAB. Anulare act. Litigii de muncă. Provizion propus de 30.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	0,00	30.000,00	30.000,00



**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1511	Dosar nr. 23934/3/2022. Reclamant: Toma Adrian, Parat: CNAB. Anulare act. Litigii de muncă. Provizion propus de 36.000 lei, cf adresa SJ nr. 696 din 15.02.2023.	0,00	36.000,00	36.000,00
1511	Dosar 11656/94/2019, Autoritatea Aeronautică civilă Română RA Reclamant - pretentii 25.537,21 lei (prov 50%). <b>Se mentine provizionul de 12.768,61 lei.</b> 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. <b>Provizion la 31.12.2021 in valoare de 90.000 lei,</b> cf adresa SJ nr.1099 din 10.03.2022. Dosar inchis, conform mail SJ din 27.02.2023.	90.000,00	-90.000,00	0,00
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. Dosar inchis, conform mail SJ din 27.02.2023.	60.000,00	-60.000,00	0,00
1511	Dosar 3835/94/2020, Fondul Proprietatea SA Reclamant - pretentii cheltuieli de judecata efectuate in dosarul nr. 345/93/2019 (anulare hotarare AGEA nr. 13/21.12.2018). <b>Provizion in valoare de 20.699,32 lei,</b> cf pdv juridic SG/15.03.2022. Dosar inchis, conform mail SJ din 27.02.2023.	20.699,32	-20.699,32	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 cunsum 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. <b>Provizion in valoare de 21.980,24 lei,</b> conform adresa SJ 1099 din 10.03.2022. Dosar inchis, conform mail SJ din 27.02.2023.	21.980,24	-21.980,24	0,00
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, <b>se provizioneaza suma de 125.000 lei - 56 % din pretentiile initiale,</b> cf pdv juridic din 15.03.2022.	125.000,00	0,00	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 efectuării platii. Dosar inchis, conform mail SJ din 27.02.2023.	329.771,70	-329.771,70	0,00
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 pronuntării hotarării (prov 50%)	475.717,80	0,00	475.717,80

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022  
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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 <b>500.000 lei</b> , cf pdv juridic din 15.03.2022.	500.000,00	0,00	500.000,00
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. Dosar inchis, conform mail SJ din 27.02.2023.	25.000,00	-25.000,00	0,00
1511	Dosar nr. 126/93/2018. Reclamant: PUSCASU GEANINA CRISTINA, Parat: CNAB SA. Pretentii. Dosar inchis, conform mail SJ din 27.02.2023.	300.000,00	-300.000,00	0,00
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.	90.000,00	0,00	90.000,00
1511	Dosar nr. 2565/93/2022. Reclamanti: 86 angajati ai CNAB. Obiect: plata drepturilor salariale necuprinse in bvc anului 2021. Pretentii in valoare de 12.500 lei(nete) per salariat. Total cheltuieli drepturi salariale brute - 1.878.995 lei (provizion de 100%, conform adresa AB-SJ nr. 1052 din 10.03.2023.	0,00	1.878.995,00	1.878.995,00
1511	Dosar nr. 35726/3/2022. Reclamanti: 13 angajati ai CNAB. Obiect: plata drepturilor salariale necuprinse in bvc anului 2021. Pretentii in valoare de 12.500 lei(nete) per salariat. Total cheltuieli drepturi salariale brute - 284.034 lei (provizion de 100%, conform adresa AB-SJ nr. 1052 din 10.03.2023.)	0,00	284.034,00	284.034,00
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. Provizion eliminat din evidente cu NC 106 Litigii/30.06.2022.	389.152,43	-389.152,43	0,00
	<b>Total 6812 =1511</b>	<b>29.750.090</b>	<b>11.240.733</b>	<b>21.495.084</b>
	<b>Total 1511 = 7812</b>		<b>19.495.739</b>	

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

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

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

---

**Nota explicativa nr. 7 – Datorii pe termen lung**

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

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

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

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

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

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

**Concesiuni bunuri din domeniul public al statului**

La 31.12.2022 concesiunile bunuri publice, reprezentând platforme de îmbarcare-debarcare, piste de aterizare-decolare, căi de rulare și terenurile aferente însumează valoarea de 2.067.595.487 lei, astfel:

1) Pentru fosta CN AIHCB SA valoarea concesiunilor primite în valoare de 399.559.217 lei, au fost preluate conform contractului nr.MM/2716/10.06.2001 de la MLPTL

2) Pentru fosta SN AIBB SA valoarea concesiunilor primite în valoare de 1.668.036.270 lei au fost preluate conform contractului nr.2715/01.06.2001 de la MLPTL și act adițional MM 122/15.01.2002.

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

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

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



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

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

**7.1 Credite bancare pe termen lung**

În septembrie 2020, CN Aeroporturi București SA a contractat un contract un credit pe termen mediu în valoare de 60.000.000 euro. La 31.12.2021 din linia de credit s-au retras 60.000.000 euro, respectiv 296.916.000 lei, 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	



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

În mai 2021 CN Aeroporturi Bucuresti SA a contractat un credit pe termen lung în valoare de 40.000.000 eur cu termen de rambursare între august 2024 - mai 2027 cu următorul grafic de rambursare

	<b>Rambursare</b>	<b>Sold</b>
		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 31.12.2022 din linia de credit s-au retras 14.000.000 euro, respectiv 69.263.000 lei.

## 7.2. Beneficii angajați IAS 19

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

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

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

Analizând beneficiile angajaților care sunt acordate prin contractul colectiv de muncă pentru SC Aeroporturi Bucuresti SA, au fost identificate mai multe tipuri de beneficii pentru angajați:

- „Art. 124 -1) *Adaosurile la salariul de bază sunt:*

...

c) *La împlinirea unei vechimi în muncă, în cadrul companiei, de 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40, 45 ani salariații vor primi o primă de fidelitate echivalentă cu un salariu de bază brut sau salariul de bază brut și indemnizația de conducere, după caz, al salariatului la data acordării;*

- „Art. 125 - *Cu ocazia pensionării (limită de vârstă, anticipată, anticipată parțial sau medicală) se vor acorda salariaților care au cel puțin 5 (cinci) ani vechime în cadrul companiei:*

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

- 5 (cinci) salarii de bază brute pentru o vechime în companie între 5 și 20 ani
- 10 (zece) salarii de bază brute pentru o vechime în companie mai mare de 20 ani.

Plata se va face la plecarea din companie.

▪ Art. 126 - a) Pentru nașterea și/sau adopția fiecărui copil minor, mama salariată beneficiază de un ajutor în valoare netă de 25.000 lei. Dacă mama copilului nu este salariată companiei, tatăl copilului, salariat al companiei, va beneficia de acest ajutor.

b) La căsătoria civilă se acordă salariaților un ajutor în valoare netă de 4.500 lei, o singura dată;

Ajutoarele de la alin. a) și alin. b) se vor plăti din alte fonduri decât fondul de salarii.

▪ Art. 127 - În afară de ajutoarele legale la care au dreptul, salariații vor beneficia și de alte ajutoare plătite în luna evenimentului, în baza certificatului de deces, astfel:

- în cazul decesului salariatului, ajutorul acordat soțului / soției / moștenitorilor legali va fi de 20.000 lei;

- în cazul decesului soțului / soției / copilului / părinților (rude de gradul I) ajutorul acordat salariatului va fi de 12.000 lei.

Aceste ajutoare se vor plăti din alte fonduri decât fondul de salarii."

Întrucât prevederile sus-menționate sunt legate de beneficii pentru angajați și implică riscuri pe termen lung, conform standardelor contabile internaționale IAS 19, este necesară o evaluare actuarială cu privire la provizioanele care trebuie constituite de angajator, pentru fiecare dintre următoarele categorii:

1. beneficiile privind primele de fidelitate (v. art. 124 alin. 1 c);
2. beneficiile privind prima de pensionare (v. art. 125).

Metodologia de calcul a valorii prezente a obligațiilor aferente beneficiului la pensionare este bazată pe metoda unității de credit estimat (engl. „Projected unit credit”). Această metodă pornește de la principiul că beneficiul plătit la pensionare este constituit în fiecare an de serviciu la angajator, în așa fel încât fiecare angajat să fie despăgubit la momentul cuvenit.

Paragraful 77 al IAS 19 stipulează că ipotezele actuariale sunt imparțiale dacă nu sunt nici imprudente, dar nici excesiv de conservatoare. De asemenea, conform paragrafului 78, presupunerile actuariale sunt compatibile una față de cealaltă dacă acestea reflectă relațiile de interdependență dintre indicatori, cum ar fi inflația, dobânzile, procentele de creștere a salariilor și ratele de discount.

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

**A. Inflația anuală:**

- creșterea salarială medie a fost considerată ca fiind egală cu inflația;
- La data întocmirii raportului actuarial, conform datelor furnizate de Institutul Național de Statistică, rata medie a modificării prețurilor de consum în ultimele 12 luni (decembrie 2021 – noiembrie 2022) față de precedentele 12 luni (decembrie 2020 – noiembrie 2021) a fost de 13,1%
- Pentru 2022, respectiv pentru 2023 s-a luat în considerare creșterea medie a salariilor de 12,6%, respectiv 9,6%.

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

- Pentru următorii 3 ani, au fost considerate următoarele valori pentru inflație: 5,7% în 2024, 3,2% în 2025, 2,5% în următorii 5 ani, apoi 1,2%. Acest scenariu, corespunde revenirii la ținta de inflație declarată de B.N.R., până la finalul anului 2026, după care menținerea unui nivel redus al inflației, pe termen lung.

**B. Rata de discount:**

- a fost utilizată Rata de discount a fost stabilită la nivelul dobânzilor la investițiile fără risc, fără ajustări ale variațiilor (risk free rate spot no volatility adjustment) publicate de către EIOPA la finalul lunii decembrie 2022

**C. Vârsta legală de pensionare:**

- a fost considerată de 65 ani la bărbați, respectiv 63 ani la femei, în conformitate cu Legea nr. 263/2010, actualizată, privind sistemul unitar de pensii publice. Aceste date au fost coroborate cu informațiile privind vârsta pensionării.

**D. Mortalitatea:**

- se bazează pe Tabela de Mortalitate a populației României bărbați/femei 2019 (Sursa: EUROSTAT).

**E. Migrația forței de muncă :**

- pentru modelarea plecărilor din firmă, s-a estimat un procent mediu de migrație a forței de muncă de 1,3% anual, cu o tendință de scădere progresivă către zero, odată cu creșterea vârstei (pentru persoanele care au vârstă mai înaintată se poate considera un procent de migrație a forței de muncă care scade către zero).

**F. Taxe și impozite**

Toate taxele valabile la data de 31.12.2022 au fost incluse în calculul obligațiilor pentru pensionare. Astfel, au fost luate în considerare următoarele taxe și impozite:

- Contribuție asiguratorie pentru muncă (CAM): 2,25%;
- Contribuție asigurări de sănătate (CAS): 0% pentru condiții normale de muncă, 4% pentru condiții deosebite și 8% pentru condiții speciale.

La 31.12.2021 și la 31.12.2022, societatea are o obligație privind beneficiile acordate angajaților de 43.170.306,77 lei și, respectiv 45.582.750 lei, astfel:

<b>EXPLICATII</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Beneficii aferente primelor de fidelitate ce vor fi acordate angajaților actuali	14.959.234	12.732.766
Beneficii aferente primelor acordate la ieșirea la pensie a angajaților actuali	28.211.073	32.849.984
<b>TOTAL</b>	<b>43.170.307</b>	<b>45.582.750</b>

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

<b>Modificările valorii actualizate a obligațiilor privind beneficiile determinate</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Obligații privind beneficiile determinate la 1 ianuarie</b>	<b>43.170.307</b>	<b>42.364.532</b>
<i>Recunoscute în profit sau pierdere</i>		
Costurile serviciului curent (inclusiv pierderea actuarială)	539.106	2.763.381
Costul dobanzii	1.450.041	1.118.315
Efectul decontărilor	-2.811.550	-3.575.300
<i>Recunoscute la alte elemente ale rezultatului global</i>		
Pierderile / (Castigurile) actuariale recunoscute la alte elemente ale rezultatului global	3.234.846	499.379
<b>Obligații privind beneficiile determinate la 31 decembrie</b>	<b>45.582.750</b>	<b>43.170.307</b>

Analiza maturității obligațiilor rezultate din beneficiile angajaților:

<b>Maturități pentru durata lucrată</b>	<b>Prime de fidelitate</b>	<b>Prime de pensionare</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Pe termen scurt (până la 1 an)</b>	<b>1.365.110</b>	<b>2.252.028</b>	<b>3.617.138</b>
<b>Total pe termen lung, din care:</b>	39.496.743	151.285.082	<b>190.781.825</b>
Între 2 și 3 ani	4.091.834	1.181.724	<b>5.273.558</b>
Între 4 și 5 ani	5.135.193	6.789.877	<b>11.925.070</b>
Între 6 și 10 ani	10.286.403	29.583.608	<b>39.870.011</b>
Peste 10 ani	19.983.313	113.729.873	<b>133.713.186</b>

<b>Provizion pe perioade</b>	<b>Prime de fidelitate</b>	<b>Prime de pensionare</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Pe termen scurt (până la 1 an)</b>	1.195.535	2.044.904	<b>3.240.438</b>
<b>Total pe termen lung, din care:</b>	11.537.231	30.805.080	<b>42.342.312</b>
Între 2 și 3 ani	2.938.471	990.108	<b>3.928.579</b>
Între 4 și 5 ani	2.765.787	4.455.199	<b>7.220.986</b>
Între 6 și 10 ani	3.445.064	12.888.415	<b>16.333.479</b>
Peste 10 ani	2.387.909	12.471.358	<b>14.859.268</b>

Analiza sensibilității datoriei pentru beneficiile la pensionare și beneficiile reprezentând prime fidelitate acordate angajaților la data de 31.12.2022 este prezentată în tabelul următor:

<b>Ipoțeză</b>	<b>Beneficii prime fidelitate</b>	<b>Beneficii prime pensionare</b>	<b>Total beneficii</b>	<b>Variație totală (%)</b>
Valori obligații la 31.12.2022	12.732.766	32.849.984	45.582.750	0,0%
Procent de actualizare +1%	11.925.579	30.141.513	42.067.092	-7,7%
Procent de actualizare -1%	13.537.331	35.974.638	49.511.968	8,6%
Procent creștere salarii +1%	13.539.896	36.114.107	49.654.003	8,9%
Procent creștere salarii -1%	11.910.542	29.608.739	41.519.282	-8,9%
Procent plecări din firmă +1%	11.914.195	30.638.079	42.552.274	-6,6%



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

Procent plecări din firmă -1%	13.577.737	35.450.674	49.028.411	7,6%
Vârsta medie pensionare +1 an	13.293.155	30.330.117	43.623.272	-4,3%
Vârsta medie pensionare -1 an	12.043.793	35.158.731	47.202.525	3,6%
Creșterea speranței de viață la naștere cu 1 an	12.719.283	32.645.593	45.364.876	-0,5%

S-a constituit provizion pentru concedii aferente anului 2019 neefectuate până la 31.12.2022 în valoare de 14.373 lei, un provizion pentru concedii aferente anului 2020 neefectuate până la 31.12.2022 în valoare de 99.564 lei, un provizion pentru concedii aferente anului 2021 neefectuate până la 31.12.2022 în valoare de 551.127 lei și un provizion pentru concedii aferente anului 2022 neefectuate până la 31.12.2022 în valoare de 3.839.541 lei.

**Nota explicativă nr. 8 - Venituri în avans****8.1. Subvenții pentru investiții**

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

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

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

La finele anului 2022, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 154.773.361 lei, iar la finele anului 2021, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 168.625.821 lei, astfel:

lei

Nr. Crt.		Sold 31.12.2022	Sold 31.12.2021
1.	Subvenții	153.893.689	168.625.516
2.	Donații	654.803	81.582
3.	Plusuri de inventar	88.076	83.737
4.	Alte sume primite cu caracter de subvenții pt. investiții	136.793	140.001
	<b>TOTAL</b>	<b>154.773.361</b>	<b>168.625.821</b>

**8.2. Venituri înregistrate în avans**

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

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

Raportarea veniturilor în avans are în vedere:

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

La 31.12.2022 CNAB SA a înregistrat un sold la poziția de venituri în avans de 581.255 lei, mai mic cu 190.942 lei față de anul 2021.

**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.

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

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

**Nota explicativa nr. 9 - Capitalurile proprii**

**9.1. Capitalurile proprii**

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

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

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

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

Evoluția capitalurilor proprii la 31.12.2021 și 31.12.2022 este următoarea:

<b>Anul</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Element de Capital propriu</b>		
Capital social	143.772.150	143.772.150
Ajustari ale capitalului social – aplicare IAS 29	64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	-63.755.197	66.266.142
Rezerve din reevaluare	212.077.682	249.014.804
Rezerve legale	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	3.122.093.538	3.122.093.538
Rezultat reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	356.795.069	288.307.767
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	61.509.026	64.253.466
Profit exercitiului	303.954,378	34.033.957
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>4.229.478.857</b>	<b>3.928.241.750</b>

**9.2. Capitalul social**

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

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

## RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

Capitalul social inițial al Companiei este de 143.772.150 lei, integral subscris și vărsat la data constituirii Companiei, fiind deținut în proporție de 80% de statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor, și în proporție de 20% de Fondul Proprietatea. De la înființare și până la 31.12.2022 nu au fost modificări ale capitalului social și nici structurii acestuia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**Prin Hotărârea AGEA nr. 10/06.11.2018 pct. 3**, s-a aprobat în unanimitate (100%), majorarea capitalului social cu valoarea maximă de 336.462.600 lei, reprezentând aport în natură a terenurilor pentru care au fost emise certificate de atestare a dreptului de proprietate M09-0733/04.04.2000, M09-0794/04.10.2001 și nr. M09-0795/04.10.2001, în valoare de 269.170.080 lei și în numerar în valoare de 67.292.520 lei, de la valoarea actuală de 143.772.150 lei la valoarea maximă de 480.234.750 lei prin emiterea unui număr maxim de 33.646.260 acțiuni noi, nominative, dematerializate, la valoarea de 10 lei/acțiune (fără primă de emisiune) din care:

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

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

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

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

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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.

Aționarii 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 la 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 31.12.2021 și 31.12.2022 este următoarea:

Anul	2021	2022
<b>Rezerve din reevaluare</b>	conform IFRS	conform IFRS
<b>Solduri initiale</b>	<b>287.220.455</b>	<b>249.014.804</b>
Creșteri		
Reduceri	38.205.651	36.937.121
<b>Solduri 31 decembrie conform IFRS</b>	<b>249.014.804</b>	<b>212.077.683</b>

Reducerile rezervei din reevaluare reprezintă reluări la rezerva realizată.

În anul 2022 a fost efectuată reevaluarea imobilizărilor corporale, necorporale și a terenurilor de către evaluatorul independent DARIAN DRS, însă rezultatele reevaluării nu au fost înregistrate în evidența contabilă, întrucât nu au fost aprobate de către Consiliul de Administrație al CNAB SA (hotărârea CA nr. 3 din 27.03.2023). Astfel, a fost solicitată efectuarea unei reevaluări a imobilizărilor corporale, necorporale și a terenurilor aflate în patrimoniul CNAB SA, în vederea estimării valorii juste.

**9.4. Rezerve**

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

Compania are constituite:

- Rezerve legale și
- Alte rezerve.

**9.4.1 Rezerve legale**

Societatea a constituit rezerva legală, în anii anteriori anului 2020, conform prevederilor art.183 alin.(1) din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, respectiv (1) *Din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.*

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

Rezerva legală este de **28.754.430** lei, ceea ce reprezintă 20% din 143.772.150 lei capitalul social. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

**9.4.2 Alte rezerve**

La 31.12.2022 soldul contului 1068 „Alte rezerve” este de 3.122.093.538 lei, format din:

**a) Suma de 325.042.972 lei** formată din Sumele repartizate ca surse proprii de finanțare din profitul net, în contul „Alte rezerve” – analitic distinct, în baza art.1 alin.(1) lit.g) din Ordonanța nr.64/2001, cu modificările și completările ulterioare, de la data înființării Companiei Naționale Aeroporturi București SA, până la 31 decembrie 2022, astfel:

<b>Alte rezerve (cont 1068)</b>	<b>Sold initial la 01.01.2022</b>	<b>Repartizare dividende 2022</b>	<b>Repartizare din profitul net al exercitiului</b>	<b>Sold final 31.12.2022</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>352.042.972</b>			<b>352.042.972</b>

**b) Suma de 2.770.050.565 lei** aferenta contului 1068.4881 – alte rezerve pentru majorarea capitalului social aflate în sold la 31.12.2022, se prezintă astfel:

<b>Alte rezerve (teren Baneasa)</b>	<b>Ajustari debit</b>	<b>Ajustari credit</b>
Ajustare Ias 29 pentru contul Alte rezerve pentru majorarea KS -Terenuri Baneasa Total		25.398.170
Reclasificare terenuri primite în vederea majorării KS în alte Rezerve Total		52.156.129
Rezerva din reevaluare Terenuri Baneasa 2014 (Romlider) și 2019 (Androniu) Total		2.692.496.266
<b>Sold final la 31.12.2022</b>		<b>2.770.050.565</b>

**9.5. Rezultatul reportat****9.5.1 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29**

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

Situatia evoluției în anii 2022 și 2021 a rezultatului reportat (117) este următoarea:

Nr. crt.		Sold 31.12.2022	31.12.2021
1	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, din care IFRS	245.131.049	213.039.297
2	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, din care IFRS	206.077.015	206.077.015
3	Rezultate IAS29- in rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate	34.615.930	32.254.338
4	Pierdere aferenta anului 2020	-129.028.926	-150.372.481
5	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile		-12.690.402
6	<b>TOTAL</b>	<b>356.795.068</b>	<b>288.307.767</b>

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

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

Ca urmare a aplicării IAS 29, soldul contului 118 este de 61.509.026 lei, toate ajustările la inflație fiind efectuate asupra soldurilor la 31.12.2014 și transferul rezultatului IAS29 în Rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate / cedate în anul 2022 în suma de 2.647.868 lei în corespondență cu contul 1175.

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial credit 01.01.2022	Rulaje curente debit	Rulaje curente credit	Sold final credit 31.12.2022
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 - Capital Social	118.1	-64.277.781			-64.277.781
IAS 29 - Terenuri][Otopeni][Terenu/ 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) (in urma inv.2020 - 4.503.622,50mp) in urma inv 2022 și cedării zamfirescu 4.499.301 mp	118.2.2.2581 .3764	98.971.647	98.572		98.875.074



**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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	28.709.263	2.647.868		26.061.396
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29 - Imobilizari financiare DNATA CATERING S.R.L.	118.3.11001 67	5.784			5.784
<b>TOTAL</b>		<b>64.253.466</b>	<b>2.744.440</b>		<b>61.509.026</b>

### **Nota explicativă nr. 10 - Venituri**

IFRS 15 se aplică pentru contabilizarea veniturilor provenite din următoarele tranzacții și evenimente:

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

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

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

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

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

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

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

**Veniturile din exploatare ale CNAB SA** cuprind:

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

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

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

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

Nr. crt.	Venituri prestări servicii	Ani		Dinamică
		2022	2021	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Aterizare Aeronave	119.197.804	81.091.476	146,99
2	Balizaaj	31.380.666	20.909.521	150,08
3	Imbarcare Pasageri	394.673.325	211.879.222	186,27
4	Operare Burduf	12.037.045	8.399.079	143,31
5	Servicii Asistare Pasageri Cu Mobilitate Redusa	9.537.935	5.196.735	183,54
6	Servicii Securitate Pasageri	178.993.023	97.540.332	183,51
7	Stationare Aurel Vlaicu	9.544.905	12.063.748	79,12
	<b>TOTAL</b>	<b>755.364.704</b>	<b>437.080.113</b>	<b>172,82</b>

Veniturile din vânzarea de mărfuri includ următoarele:

Nr. crt.	Venituri vânzări mărfuri	Ani		Dinamică
		2022	2021	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din vanzarea produselor reziduale - deșeuri	86.976	5	17395,2
2	Venituri din vanzarea marfurilor - combustibili	611.550	501.604	121,92
	<b>TOTAL</b>	<b>698.526</b>	<b>501.609</b>	<b>139,25</b>

Alte venituri de natura cifrei de afaceri cuprind următoarele:

Nr. crt.	Alte venituri de natura cifrei de afaceri	Ani		Dinamică
		2022	2021	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii, din care:	<b>99.895.923</b>	<b>65.526.673</b>	152,16
1.1	Asociere în participatiune	64.660.846	28.654.990	224,98
1.2	Chirie - Activitate Comerciala	8.033.461	9.713.639	82,70
1.3	Chirie - Birouri	4.892.146	4.604.625	106,24
1.4	Chirie - Spații	4.162.259	3.333.252	124,87
1.5	Chirie - Terenuri	13.563.428	14.672.489	92,44
1.6	Chirie - Diverse	4.583.783	4.547.678	100,79
2	Venituri Din Activități Diverse	98.900.252	55.759.902	177,37
2.1	Activitati Conexa Securitate Aeroportuara	408.749	354.876	115,18
2.2	Activități Aeroportuare	3.362.148	2.188.138	153,65
2.3	Servicii Handling	9.753.822	6.710.050	145,36
2.4	Inchiriere Locuri Parcare, Statii	1.759.194	1.886.307	93,26
2.5	Parcare Publica	30.179.095	14.983.048	201,42
2.6	Servicii Protocol	7.568.841	4.422.929	171,13
2.7	Servicii Publicitate	3.257.668	1758982	185,20
2.8	Servicii Business Class Lounge	36.031.540	18.002.738	200,14

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

2.9	Activități Diverse	6.579.195	5.452.834	120,66
2.10	Reduceri comerciale acordate		-1.496.967	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>198.796.175</b>	<b>119.789.608</b>	<b>165,79</b>

**10.2. Alte venituri din exploatare**

Nr. crt.	Alte venituri din exploatare	Ani		Dinamică
		2022	2021	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale	0	0	
2	Venituri din despăgubiri și penalități	29.532.641	5.204.139	567,48%
3	Venituri din donații primite	99.137	57.114	173,58%
4	Venituri din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale si alte operatii de capital	41.300	4.000	1032,50%
5	Alte venituri din exploatare	299.904	586.022	51,18%
6	Venituri din diferențe de curs valutar	14.225.421	2.003.120	710,16%
7	Venituri din subvenții pentru plata personalului		10.300	0,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>44.198.404</b>	<b>7.864.695</b>	<b>561,98%</b>

**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
		2022	2021	
0	1	2	3	4=2/3*100
1	Venituri din actiuni detinute la entitati asociate	7.862.784	3.683.722	213,45%
2	Venituri din dobanzi	1.989.792	57.189	3479,33%
	<b>TOTAL</b>	<b>9.852.576</b>	<b>3.740.911</b>	<b>263,37%</b>

În structură, veniturile realizate în anul 2022 comparativ cu anul 2021 sunt raportate astfel:

Venitul	31.12.2022	31.12.2021
Venituri din prestari servicii aeroportuare si similare	<b>755.364.705</b>	<b>437.080.113</b>
Venituri din vanzari de marfuri	698.526	501.608
Alte venituri de natura cifrei de afaceri	<b>198.796.175</b>	119.789.609
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)	2.798	10.736
Alte venituri din exploatare	<b>44.198.404</b>	7.864.695
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>999.060.608</b>	<b>565.246.761</b>
<b>Venituri financiare</b>	<b>9.852.576</b>	<b>3.740.911</b>
<b>Venit din impozitul pe profit amanat</b>	<b>3.975.209</b>	
<b>Venituri din impozit pe profit curent</b>		
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>1.012.888.393</b>	<b>568.987.672</b>



## Nota explicativa nr. 11 - Cheltuieli

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

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

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

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

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

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

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

## COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

În anul 2022, comparativ cu anul 2021, situația cheltuielilor companiei se prezintă astfel:

<b>CHELTUIALA</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	<b>17.893.886</b>	10.939.968
Cheltuieli cu personalul	<b>219.017.724</b>	178.078.830
Ajustari de valoare privind imobilizarile	131.508.789	119.826.736
Alte cheltuieli de exploatare	284.818.104	219.495.243
<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>653.238.503</b>	<b>528.340.777</b>
Cheltuieli financiare	<b>2.969.104</b>	<b>1.423.134</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	<b>52.726.408</b>	
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		<b>5.189.804</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>708.934.015</b>	<b>534.953.715</b>

**11.1. Cheltuieli cu materiile prime si materiale:**

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2022	2021
1	Marfuri	549.023	458.919
2	Obiecte de inventar	888.271	803.245
3	Alte consumabile	4.286.982	2.315.959
4	Consum combustibil	2.818.205	1.750.679
5	Cheltuieli cu piese de schimb	9.349.391	5.610.378
6	<b>Cheltuieli privind materialele nestocate</b>	2.014	788
	<b>TOTAL</b>	<b>17.893.886</b>	<b>10.939.968</b>

**11.2. Cheltuieli cu personalul**

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2022	2021
1	Salarii	176.736.389	142.071.847
2	Contracte civile	-	-
3	Taxe si contributii sociale	11.478.986	8.545.081
4	Alte beneficii	32.740.031	26.810.370
5	Provizioane pentru beneficii post angajare	-1.937.683	651.532
	<b>TOTAL</b>	<b>219.017.724</b>	<b>178.078.830</b>

**COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI**  
**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

**11.3. Alte cheltuieli de exploatare**

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2022	2021
1	Utilitati	32.249.246	21.210.854
2	Reparatii	81.266.583	73.016.811
3	Chirie	3.383.599	3.115.578
4	Asigurari	5.155.281	3.190.229
5	Comisioane	387.596	1.432.418
6	Publicitate	10.223	19.993
7	Deplasari si transport	342.529	23.942
8	Posta si telecomunicatii	194.717	166.689
9	Alte servicii prestate de terti	84.966.191	60.496.945
10	Taxe bugetul de stat	18.919.874	19.002.075
11	Protectia mediului	944	1.300
12	Pierderi din cedarea activelor	1.774.948	620.650
13	Pierderi si ajustari creante incerte	29.713.108	16.965.033
14	Alte provizioane	-8.255.005	-32.120.852
15	Diverse	21.557.358	46.504.672
16	Diferente de curs valutar	13.150.912	5.848.906
	<b>TOTAL</b>	<b>284.818.104</b>	<b>219.495.243</b>

**11.4. Cheltuieli financiare**

Nr. crt.	Cheltuieli financiare	Ani	
		2022	2021
1	Cheltuieli cu dobânzile – beneficii salariați la pensionare	2.969.104	1.423.134
2	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea imobilizărilor financiare		
	<b>TOTAL</b>	<b>2.969.104</b>	<b>1.423.134</b>

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

**Nota explicativa nr. 12 – Părți afiliate**

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

Nume societate	Natura relației	Tip tranzacției	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
Bucharest International Cargo Center	Parte legata	Vanzari servicii	Romania	Romania
Compania Nationala de Investitii	Parte legata	Vânzări de bunuri	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
Blue Air Aviation S.A	Parte legata	Vanzari de servicii	Romania	Romania

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

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
<b>Entități afiliate</b>		
<b>Alte părți legate</b>		
Bucharest International Cargo Center		64.137
Compania Nationala de Investitii		
Globe Ground Romania SRL	306.939	318.505
Dnata Catering SA	978.314	439.366
Romprest Service SA	810700	810.700
Asociația pentru Promovarea Turismului București		
Romanian Airport Services	626.184	486.837
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA	178.253.349	81.992.007
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila		
Blue Air Aviation S.A	16.875.829	19.975.508
<b>Total</b>	<b>197.851.316</b>	<b>104.087.060</b>



**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

**(ii) Datorii catre entitatile afiliate / alte parti legate**

	Sold la	Sold la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
<b>Entitati afiliate</b>		
<b>Alte parti legate</b>		
Bucharest International Cargo Center		
Compania Nationala de Investitii		
Globe Ground Romania SRL		
Dnata Catering SA	1.687.574	953.476
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		
Blue Air Aviation S.A		
<b>Total</b>	<b>1.687.574</b>	<b>953.476</b>

**Informatii cu privire la tranzactiile cu entitatile afiliate si alte parti legate****(i) Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate**

	Sold la	Sold la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
<b>Entitati afiliate</b>		
<b>Alte parti legate</b>		
Bucharest International Cargo Center	1.338.115	542.846
Compania Nationala de Investitii	1.316	487
Globe Ground Romania SRL	5.654.271 214.195 Euro	3.029.330
Dnata Catering SA	5.459.381	3.769.896
Compania Romprest Service SA		
Asociația pentru Promovarea Turismului București		
Romanian Airport Services	7.472.809	4.642.433
Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom Sa	139.974.474	80.796.996
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila		
Blue Air Aviation S.A	67.924.523	70.785.235
<b>Total</b>	<b>221.137.495</b>	<b>163.567.223</b>

**RAPORTĂRI FINANCIARE**

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

**(ii) Achizitii de bunuri si servicii**

	<b>Sold la</b>	<b>Sold la</b>
	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Entitati afiliate</b>		
<b>Alte parti legate</b>		
Bucharest International Cargo Center		
Compania Nationala de Investitii		
Globe Ground Romania SRL		
Dnata Catering SA	17.764.701	7.805.526
Compania Romprest Service SA		
Asociația pentru Promovarea Turismului București		
Romanian Airport Services		
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA		
Centrul Regional de Excelenta in Aviatia Civila		
Blue Air Aviation S.A		
<b>Total</b>	<b>17.764.701</b>	<b>7.805.526</b>

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.

In cursul anului 2022 CNAB a incasat dividende aferente partilor afiliate 7.175.341 lei astfel:

- 1.702.348 Bucharest International Cargo Center
- 3.720.353 Compania Nationala de Investitii
- 1.702.640 Globe Ground Romania SRL
- 50.000 Romanian Airport Services

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

<b>Categoria</b>	<b>Numar mediu de personal</b>		<b>Fond salarii realizat</b>	
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
1. Angajati-total, din care :	1.369	1345	141.153.588	175.760.524
Conducere	9	8	2.301.100	2.211.972
Administratie	1.360	1.337	138.697.852	173.548.552
2. Director General	1	1	491.837	504.718
3. Consiliul de Administratie si AGA	1	1	335.603	257.490

## RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

---

### Nota explicativă nr. 13 - Evenimente ulterioare datei bilanțului

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

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

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

În anul 2022 a fost efectuată reevaluarea imobilizărilor corporale, necorporale și a terenurilor de către evaluatorul independent DARIAN DRS, însă rezultatele reevaluării nu au fost înregistrate în evidența contabilă, întrucât nu au fost aprobate de către Consiliul de Administrație al CNAB SA (hotărârea CA nr. 3 din 27.03.2023). Astfel, în cursul anului 2023 se vor face demersuri în vederea efectuării unei noi reevaluări a imobilizărilor corporale, necorporale și a terenurilor aflate în patrimoniul CNAB SA, în vederea estimării valorii juste.

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 anii 2021 și 2022 activitatea a cunoscut o îmbunătățire semnificativă, în contextul în care măsurile ce au afectat transportul de pasageri nu au fost restrictive.

DIRECTOR FINANCIAR



ȘEF SERVICIU CONTABILITATE - FINANCIAR

DRAGOȘ BREZEANU

