



COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI

Șiștea București nr. 223

0116910000

www.aerporturi.ro

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

### SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2017

***Întocmite în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare***

## Cuprins

1	BILANȚ LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2017 .....	4
2	CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31 DECEMBRIE 2017.....	6
	Venituri din interese de participare .....	6
3	SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017 .....	8
4	SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.12.2017 .....	9
5	NOTE EXPLICATIVE LA BILANȚ ȘI LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2017 .....	10
5.1	Nota explicativă nr.1 Informații despre societate .....	10
5.1.1	Informatii generale .....	10
5.1.2	Organizarea și funcționarea societății.....	12
5.1.3	Structura fondului de salarii și a numărului de personal CNAB SA în perioada analizată se prezintă astfel: .....	15
5.2	Nota explicativă nr. 2 Principii și politici contabile semnificative .....	16
5.2.1	Cadrul legal.....	16
5.2.2	Moneda de raportare.....	16
5.2.3	Principii generale de raportare financiară.....	16
5.2.4	Politici contabile semnificative .....	19
5.3	Nota explicativă nr. 3 Active imobilizate .....	22
5.3.1	Imobilizări necorporale .....	22
5.3.2	Imobilizari corporale .....	24
5.3.3	Imobilizări financiare.....	32
5.4	Nota explicativă nr. 4 Active circulante .....	34
5.4.1	Stocuri .....	34
5.4.2	Creanțe.....	36
5.4.3	Investiții pe termen scurt .....	41
5.4.4	Casa și conturi la bănci .....	41
5.5	Nota explicativa nr. 5 Cheltuieli în avans.....	43
5.6	Nota explicativa nr. 6 Datorii.....	45
5.6.1	Datorii pe termen scurt.....	45
5.6.2	Datorii pe termen lung.....	48
5.6.3	Concesiuni bunuri din domeniul public al statului.....	49
5.7	Nota explicativa nr. 7 Provizioane .....	49

5.8	Nota explicativa nr. 8 Venituri în avans .....	55
5.8.1	Subventii pentru investitii .....	55
5.8.2	Venituri înregistrate în avans .....	55
5.9	Nota explicativa nr. 9 - Capitalurile proprii .....	56
5.9.1	Capitalul social .....	57
5.9.2	Rezervele din reevaluare .....	59
5.9.3	Rezerve .....	59
5.9.4	Rezultatul reportat .....	61
5.9.5	Rezultatul exercitiului financiar .....	62
5.10	Nota explicativa nr. 10 Veniturile companiei .....	64
5.11	Nota explicativa nr.11 Cheltuielile companiei.....	65
5.12	Nota explicativa nr.12 Analiza principalilor indicatori economico - financiari.....	67
6	EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI LA DATA DE 31.12.2017 .....	71
7	ANEXE: .....	90

# 1 BILANȚ LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2017

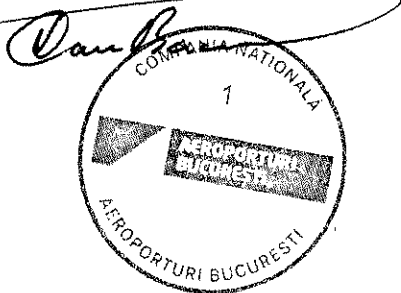
lei

INDICATORI	Notă	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017
Imobilizări necorporale		253.978	182.220
Imobilizări corporale		4.309.726.741	4.227.225.298
Imobilizări financiare		22.756.132	20.468.635
<b>Total active imobilizate</b>		<b>4.332.736.851</b>	<b>4.247.876.153</b>
Stocuri		11.408.435	13.534.124
Creanțe comerciale		67.580.325	74.293.097
Alte creanțe		19.030.237	23.615.538
Alte investiții pe termen scurt		0	50.000.000
Casa și conturi la bănci		499.333.068	255.451.252
<b>Total active circulante</b>		<b>597.352.065</b>	<b>416.894.011</b>
<b>Cheltuieli în avans</b>		<b>837.554</b>	<b>562.622</b>
Datorii față de instituții de credit		41.153.719	0
Avansuri încasate în contul comenzilor		47.729.850	44.533.523
Datorii comerciale		21.443.076	26.717.117
Efecte de comerț de plătit		1.271.381	1.304.586
Alte datorii, inclusiv dat. fiscale și pentru asig. soc.		25.977.266	31.195.316
<b>Total datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mica de un an</b>		<b>137.575.292</b>	<b>103.750.542</b>
<b>Active circulante nete</b>		<b>450.038.373</b>	<b>295.560.250</b>
<b>Total active minus datorii curente</b>		<b>4.782.775.224</b>	<b>4.543.439.147</b>
Sume dat instit.de credit pe o per. mai mare de un an		123.461.156	0
Efecte de comerț de plătit		1.271.381	0
Alte datorii pe perioadă mai mare de un an		152.070	152.070
<b>Sume datorate într-o perioadă mai mare de un an</b>		<b>124.884.607</b>	<b>152.070</b>
<b>Provizioane pentru riscuri și cheltuieli</b>		<b>84.751.255</b>	<b>69.227.036</b>

<b>Subvenții pentru investiții din care:</b>		<b>294.389.469</b>	<b>282.859.272</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la 1 an		10.307.425	17.822.731
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de 1 an		284.082.044	265.036.541
<b>Venituri înregistrate în avans</b>		<b>268.529</b>	<b>320.366</b>
Capital social		143.772.150	143.772.150
Rezerve din reevaluare sold creditor		3.065.164.815	3.057.787.618
Rezerve legale		28.754.430	28.754.430
Alte rezerve		519.625.354	339.029.707
Rezultat reportat		+297.204.143	+302.125.265
<b>Rezultatul exercițiului</b>		<b>+234.536.426</b>	<b>+337.554.330</b>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>4.289.057.318</b>	<b>4.209.023.500</b>

**DIRECTOR GENERAL,**

**Dan- Dumitru BACIU**



**DIRECTOR DECAEDA**

**Vasilica MARINA**

## 2 CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31 DECEMBRIE 2017

lei

Denumirea indicatorului	31.12.2016	31.12.2017
<b>Cifra de afaceri netă din care:</b>	<b>861.325.943</b>	<b>1.029.707.943</b>
- Producția vândută	718.281.637	839.308.360
- Venituri din vânzarea mărfurilor	143.044.306	190.399.583
Venituri aferente costului prod în curs de exec.Sold D	-5.225	-6.902
Alte venituri din exploatare din care:	20.964.884	23.118.107
- Venituri din subvenții pentru investiții	12.170.300	12.626.859
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>882.285.602</b>	<b>1.052.819.148</b>
- Cheltuieli cu materiile prime și mat. consumabile	13.893.081	13.219.567
- Alte cheltuieli materiale	1.895.363	2.056.471
- Alte cheltuieli externe	18.817.991	19.510.382
- Cheltuieli privind mărfurile	86.973.364	118.534.613
- Reduceri comerciale primite	1.951.377	1.713.914
- Cheltuieli cu personalul	179.773.939	211.115.169
Ajustarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale - cheltuieli	111.542.804	107.359.483
Ajustări de valoare privind activele circulante - cheltuieli	80.128	1.569.521
Alte cheltuieli de exploatare	187.778.931	203.306.576
Ajustări privind provizioane pt riscuri și cheltuieli	6.883.391	-15.524.218
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>605.687.615</b>	<b>659.433.650</b>
Rezultatul din exploatare – profit	<b>276.597.987</b>	<b>393.385.498</b>
Venituri din interese de participare	3.443.504	3.937.624
- Venituri din dobânzi	28.769	278.571
- Alte venituri financiare	24.517.530	19.511.599
<b>VENITURI FINANCIARE-TOTAL</b>	<b>27.989.803</b>	<b>23.727.794</b>

Ajustarea valorii imobilizărilor financiare-cheltuieli	<b>-1.047.015</b>	<b>2.314.497</b>
Cheltuieli cu dobânzile	<b>3.018.956</b>	<b>1.722.099</b>
- Alte cheltuieli financiare	22.612.473	14.628.716
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>	<b>24.584.414</b>	<b>18.665.312</b>
REZULTATUL FINANCIAR – profit	<b>3.405.389</b>	<b>5.062.482</b>
VENITURI TOTALE	<b>910.275.405</b>	<b>1.076.546.942</b>
CHELTUIELI TOTALE	<b>630.272.029</b>	<b>678.098.962</b>
REZULTATUL BRUT - profit	<b>280.003.376</b>	<b>398.447.980</b>
Impozitul pe profit	45.466.950	60.893.650
<b>REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI profit</b>	<b>234.536.426</b>	<b>337.554.330</b>

Situațiile financiare întocmite de CNAB SA pentru exercițiul financiar 2017 respectă prevederile OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP nr. 470/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile .

**DIRECTOR GENERAL,**

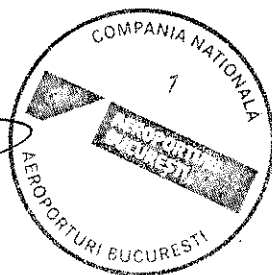
**Dan -Dumitru BACIU**

*Dan Baciu*

**DIRECTOR DFCAEDA**

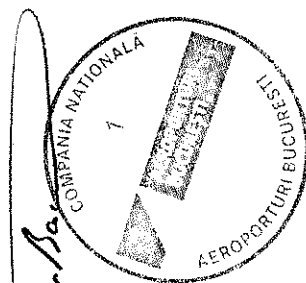
**Vasilica MARINA**

*Vasilica Marina*



### 3 SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2017	Cresțeri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2017
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris	143.772.150	0	0	0	0	143.772.150
Rezerve din reevaluare	3.065.164.815	0	0	7.377.197	7.377.197	3.057.787.618
Rezerve legale	28.754.430	0	0	0	0	28.754.430
Alte rezerve	519.625.354	19.404.353	19.404.353	200.000.000	200.000.000	339.029.707
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	+297.557.386	7.377.197	7.377.197	0	0	+304.934.583
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	0	434.536.426	434.536.426	434.536.426	19.757.596	0
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-353.243	913.723	353.243	3.369.798		-2.809.318
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	+234.536.426	+337.554.330		+234.536.426		+337.554.330
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>4.289.057.318</b>	<b>799.786.029</b>	<b>461.671.219</b>	<b>879.819.847</b>	<b>461.671.219</b>	<b>4.209.023.500</b>



**DIRECTOR GENERAL,**  
**Dan-Dumitru BACIU**

**DIRECTOR DECAEDA**  
**Vasilica MARINA**



## 4 SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.12.2017

Fluxurile de numerar sunt raportate cu ajutorul *metodei directe*, prin care sunt prezentate clasele principale de plăți și încasări brute în numerar, și cu ajutorul *metodei indirecte*, prin care profitul net sau pierderea netă este ajustată cu efectele tranzacțiilor ce nu au natură monetară, amânările sau angajamentele de plăți sau încasări în numerar din exploatare trecute sau viitoare, și elementele de venituri și cheltuieli asociate cu fluxurile de trezorerie din investiții sau finanțări.

Metoda directă

lei

Indicatori	2016	2017
<b>I. Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</b>		
Încasări în numerar din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii	738.171.317	853.448.206
Încasări în numerar provenite din redevente, onorarii, comisioane și alte venituri	76.306.392	82.365.750
Dobânzi încasate	50.714	243.792
Plățile în numerar către furnizori de bunuri și servicii	215.713.706	244.878.349
Plățile în numerar către și în numele angajaților	149.867.904	171.929.213
Alte plăți în numerar	58.619.240	51.033.828
Dobânzi plătite	2.969.942	1.716.500
Impozit pe profit plătit	43.820.907	56.528.936
<b>Flux net de numerar din activitatea de exploatare</b>	<b>343.536.725</b>	<b>409.970.922</b>
<b>II. Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>		
Plățile în numerar pentru achiziționarea de terenuri și mijloace fixe, active necorporale și alte active pe termen lung	28.740.832	26.277.476
Dividende încasate	780.067	3.937.624
<b>Flux net de numerar din activitatea de investiții</b>	<b>-27.960.765</b>	<b>-22.339.852</b>
<b>III. Fluxuri de numerar din activitatea de finanțare</b>		
Rambursări în numerar a unor sume împrumutate	40.971.563	166.401.547
Efectul variațiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	1.000	
Dividende plătite	136.737.231	415.111.339
<b>Flux net de numerar din activitatea de finanțare</b>	<b>-177.709.794</b>	<b>-581.512.886</b>
<b>Fluxuri de numerar - Total</b>	<b>137.866.165</b>	<b>-193.881.816</b>
Numerar la începutul perioadei	<b>361.466.903</b>	<b>499.333.068</b>
Numerar la sfârșitul perioadei	<b>499.333.068</b>	<b>305.451.252</b>

Șef Serviciu Buget Analize și Raportări Financiare

Daniela MUSTEA



## **5 NOTE EXPLICATIVE LA BILANȚ ȘI LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2017**

Potrivit *Cap.6 - Note explicative la situațiile financiare anuale* din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin **OMFP nr.1802/2014**, în notele explicative sunt prezentate:

a) informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite;

b) informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț, contul de profit și pierdere și, după caz, în situația modificărilor capitalurilor proprii și/sau situația fluxurilor de numerar, dar sunt relevante pentru înțelegerea oricăra dintre acestea.

Notele explicative la bilanț și la contul de profit și pierdere, prezentate, respectă ordinea în care sunt prezentate elementele în bilanț și în contul de profit și pierdere.

Notele explicative sunt prezentate sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale sunt prezentate informații aferente în notele explicative.

### **5.1 Nota explicativă nr.1 Informații despre societate**

#### **5.1.1 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 .

Capitalul social nu cuprinde valoarea terenurilor pentru punctul de lucru Băneasa, urmând a fi aplicate prevederile *Legii nr.137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării*.

Contravaloarea bunurilor proprietate publică nu se regăsește în valoarea capitalului social al CNAB SA.

CNAB SA coordonează proiectele de dezvoltare/modernizare ale celor două aeroporturi pentru a răspunde cât mai exact necesităților pe termen mediu și lung ale capitalei și zonelor limitrofe.

CNAB SA elaborează și pune în practică o strategie unitară de dezvoltare și modernizare a infrastructurii aeroportuare de care dispune Capitala, conform politicii Ministerului Transporturilor.

Compania Națională Aeroporturi București reprezintă principalul pol aviatic al României, care procesează aproximativ 75% din traficul aerian de pasageri, marfă și poștă înregistrat la nivel național.

Compania Națională Aeroporturi București SA, prin cele două platforme aeroportuare de la Otopeni și Băneasa, asigură condițiile de derulare a întregului spectru de operațiuni aeriene – civile și militare, dispunând de un potențial substanțial de dezvoltare capabil să corespundă perspectivelor de creștere a traficului aerian cel puțin la orizontul anilor 2030.

Potrivit pct. 8. din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr.1802/2014, CNAB SA este **entitate de interes public**, deoarece “*entități de interes public înseamnă societățile/companiile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat și regiile autonome*”.

Potrivit pct.9. alin.(4) din aceleași reglementări, “**Entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:**

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei (echivalentul a 3.946.953 euro);
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei (echivalentul a 7.893.906 euro);
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.”

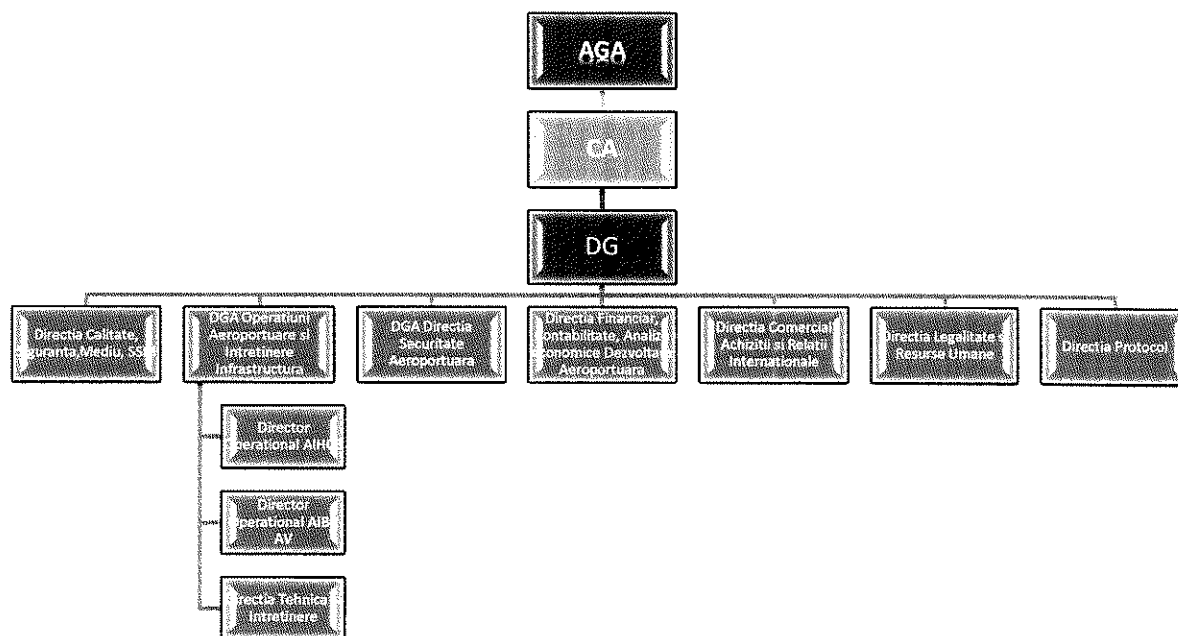
CNAB SA se încadrează în **categoria entități mijlocii și mari**, deoarece, la data bilanțului, respectiv 31.12.2017, depășește limitele menționate mai sus, astfel:

- ✓ **Total active: 4.665.332.786 lei (echivalent 1.001.208.830 euro);**
- ✓ **Cifra de afaceri netă: 1.029.707.943 lei (echivalent 220.981.596 euro);**
- ✓ **Număr mediu de salariați: 1.427.**

S-a folosit cursul valutar de 4,6597 lei/euro, comunicat de Banca Națională a României valabil pentru întocmirea Situațiilor financiare ale anului 2017, conform Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

### 5.1.2 Organizarea și funcționarea societății

#### Organigrama CNAB SA



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

Organizarea și funcționarea Companiei sunt în conformitate cu reglementările prevăzute de Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernanta 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.

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

1. Badea Victor - reprezentant Ministerul Transporturilor
2. Marculeț Petru - reprezentant Ministerul Transporturilor
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. Hura Mihai - presedinte
2. Gheorghe Dan-Valentin- membru
3. Silaghi Cristian-Ionel - membru (înceteaza la 20.04.2018)

4. Geantă Florian-Daniel – membru
5. Baci Dan-Dumitru – membru
6. Bumbac Georgeta – membru (numită la 20.04.2018)
7. Ioniță Ștefan – membru (numit la 13.04.2018)

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

1. Baci Dan-Dumitru - Director General
2. Ursu Cosmin - Director General Adjunct Direcția Securitate Aeroportuară
3. Cristian Alexe - Director General Adjunct Operatiuni Aeroportuare si Infrastructura
4. Vasilescu Adrian - Director Operational AIHCB
5. Radu Bondar - Director Directia Calitate Siguranta Mediu SSM
6. Viorel Roșca - Director Operational AIBB-AV
7. Matache Laurentiu - Director Direcția Tehnică si Intretinere
8. Marina Vasilica -Director Direcția Financiar Contabilitate Analize Economice si Dezvoltare Aeroportuare
9. Violeta Simionescu-Director Directia Legalitate si Resurse Umane
10. Radulescu Carmen – Director Directia Protocol

5.1.3 Structura fondului de salarii și a numărului de personal CNAB SA în perioada analizată se prezintă astfel:

Categorie	Numar mediu de personal		Fond salarii realizat		Diferente absolute	Grad de Realizare 2017 fata de 2016(%)	Salariu mediu brut lei/om		Diferente absolute
	2016	2017	2016	2017			2016	2017	
1.Angajati-total, din care :	1.336	1.427	108.951.620	117.923.136	8.971.516	108	6.796	6.886	90
Conducere	17	9	3.292.059	1.174.147	- 2.117.912	36	16.138	10.872	-5.266
Administratie	1.319	1.418	105.659.561	116.748.989	11.089.428	110	6.676	6.861	185
2.Director General	1	1	322.878	402.835	79.957	125	26.907	33.570	6.663
3.Consiliul de Administratie si AGA	9	5	523.036	482.178	-40.858	92	4.843	8.036	3.193
4. Salarii din participatii			14.095.364	18.282.455	4.187.091	130			
5. Tichete de masa si tichete de vacanta			2.609.984	12.043.287	9.433.303	461			
6. Prime din profit			3.994.372	4.459.962	465.590	112			
7. Avantajele in natura acordate salariatilor			13.336.086	18.453.239	5.117.153	138			

Fata de structura fondului de salarii si a numarului de personal CNAB Sa, diferenta de 18.764.633 reprezinta cheltuieli cu salariile preluate din deconturile aferente contractelor de asociere in participatiune dintre CNAB SA si diversi parteneri.

Serviciul Financiar - Ec. Silvia Mogoș



## **5.2 Nota explicativă nr. 2 Principii și politici contabile semnificative**

### **5.2.1 Cadrul legal**

Situațiile financiare încheiate de CNAB SA la 31.12.2017 sunt proprii Companiei și au fost întocmite în conformitate cu:

- ✓ Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- ✓ Legea privind societățile nr. 31/ 1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordinul ministrului finanțelor publice nr.470/ 2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile

### **5.2.2 Moneda de raportare**

Evidența contabilă se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor în valută se ține atât în moneda națională cât și în valută, potrivit reglementărilor contabile aplicate de Companie.

### **5.2.3 Principii generale de raportare financiară**

Elementele prezentate în situațiile financiare întocmite de Companie pentru anul 2017 sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale prevăzute de reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.1802/ 2014 cu modificările și completările ulterioare.

**Principiul continuității activității.** Compania își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității, continuându-și în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

**Principiul permanenței metodelor.** Politicile contabile și metodele de evaluare sunt aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.



**Principiul prudenței.** La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea a fost realizată pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) au fost recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea au devenit evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) au fost recunoscute deprecierile sau pierderile de valoare și înregistrate pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Activele și veniturile nu au fost supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, nu au fost subevaluate. Exercițarea prudenței nu ne-a permis, de exemplu, constituirea de provizioane excesive, subevaluarea deliberată a activelor sau veniturilor, dar nici supraevaluarea deliberată a datoriilor sau cheltuielilor, deoarece situațiile financiare nu ar mai fi neutre și nu ar mai avea calitatea de a fi credibile.

Au fost recunoscute în contabilitate toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea au devenit evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

**Principiul contabilității de angajamente.** Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Se ține cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, se evidențiază în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

**Principiul intangibilității.** Bilanțul de deschidere pentru exercițiu financiar al anului 2017 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent, respectiv 2016.

În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.

Compania înregistrează pe seama rezultatului reportat corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, precum și, dacă este cazul, modificarea politicilor contabile, acestea nefiind considerate încălcări ale principiului intangibilității.

**Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.** Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat.

**Principiul necompensării.** Nu sunt efectuate compensări între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.

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

Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale sunt înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

**Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.** Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare sunt evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate a operațiunilor economico-financiare reflectă întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți prevăd modul de derulare a operațiunilor și respectă cadrul legal existent.

Compania urmărește ca forma juridică a unui document să fie în concordanță cu realitatea economică. Atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, Compania înregistrează în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

Acest principiu se aplică la recunoașterea veniturilor din chirii, respectiv a cheltuielilor din chirii în funcție de fondul economic al contractului, la recunoașterea veniturilor, respectiv a cheltuielilor în contul de profit și pierdere sau ca venituri în avans, respectiv cheltuieli în avans, la recunoașterea participațiilor deținute ca fiind de natura acțiunilor deținute la entități afiliate sau sub forma altor imobilizări financiare, la încadrarea reducerilor acordate, respectiv primite ca și reduceri comerciale sau financiare, etc.

**Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.** Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. În situația imobilizărilor corporale Compania a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale la valoarea justă.

**Principiul pragului de semnificație.** Compania se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative. În Manualul de politici contabile al Companiei nu este prevăzut un prag de semnificație valoric.

#### **5.2.4 Politici contabile semnificative**

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de Companie la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale și sunt cuprinse în manualul de politici contabile aprobat de Consiliul de Administrație.

Politicile contabile semnificative aplicate de Companie:

- ✓ Metoda de amortizare a imobilizărilor este metoda liniară;
- ✓ Imobilizările corporale sunt prezentate conform tratamentului contabil alternativ, respectiv la valoarea reevaluată justă;

- ✓ La reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată;
- ✓ Diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție și valoarea rezultată în urma reevaluării este prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve" (contul 105 "Rezerve din reevaluare");
- ✓ Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială;
- ✓ Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), pe măsura amortizării, acest surplus reprezentând un câștig realizat;
- ✓ Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor;
- ✓ Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare;
- ✓ Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar. În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor, astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierdere de valoare;
- ✓ Disponibilitățile bănești, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria unităților se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale;
- ✓ Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar;
- ✓ Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent;
- ✓ Costul de achiziție al stocurilor se calculează prin aplicarea metodei primul intrat-primul ieșit – FIFO. Potrivit acestei metode, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție

al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

### 5.3 Nota explicativă nr. 3 Active imobilizate

#### 5.3.1 Imobilizări necorporale

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 01.01.2017	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2017	Sold la 01.01.2017	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2017	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017
<b>1</b>	<b>Imobilizări necorporale (1+2), din care:</b>	<b>5.725.715</b>	<b>51.378</b>		<b>5.777.093</b>	<b>5.471.737</b>	<b>123.136</b>		<b>5.594.873</b>	<b>253.978</b>	<b>182.220</b>
1	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, din care:	295.379			295.379	140.390	13.060		153.450	154.989	141.929
1.1	Concesiuni	89.146			89.146	0	0		0	89.146	89.146
1.2.	Brevete, mărci și alte drepturi și valori similare	177.765			177.765	111.929	13.060		124.989	65.836	52.776
1.3.	Terenuri MT în folosință gratuită	7			7	0	0		0	7	7
1.4.	Concesiuni licențe Băneasa	28.461			28.461	28.461	0		28.461	0	0
<b>2</b>	<b>Alte imobilizări necorporale</b>	<b>5.430.336</b>	<b>51.378</b>		<b>5.481.714</b>	<b>5.331.347</b>	<b>110.076</b>		<b>5.441.423</b>	<b>98.989</b>	<b>40.291</b>

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.

Un activ este identificabil dacă:

a) este separabil, adică poate fi separat sau desprins din Companie și vândut, transferat, cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferent(ă), indiferent dacă Compania intenționează ori nu să facă acest lucru; sau

b) decurge din drepturile contractuale ori de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de Companie ori de alte drepturi și obligații.

Imobilizările necorporale sunt înregistrate inițial la costul de achiziție.

Durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie să depășească perioada drepturilor contractuale ori a celorlalte drepturi legale, dar poate fi mai scurtă, în funcție de perioada pentru care Compania preconizează că va folosi activul.

La 01 ianuarie 2017 la „**Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale drepturi și active similare**” soldul în valoare brută era de **295.379 lei**. În cursul anului 2017 nu au fost înregistrate miscări pe aceasta poziție.

Amortizarea la 01 ianuarie 2017 a fost de **140.390 lei**, iar la 31.12.2017 de **153.450 lei**.

La poziția „**Alte imobilizări necorporale**”, CN AB SA are înregistrate aplicații de soft și sisteme de operare pentru rețeaua de calculatoare existentă în companie.

Amortizarea acestora a fost stabilită diferențiat pe perioade de la unu până la trei ani.

La 01 ianuarie 2017 aceasta poziție prezenta un sold în valoare brută de **5.430.336 lei**.

În cursul anului 2017 au fost înregistrate intrări de 51.378 lei, soldul de la sfârșitul anului suferind o majorare. Valoarea lor de inventar, la 31.12.2017, este de **5.481.714 lei** și este exprimată în costuri istorice.

Pentru aceasta grupă, amortizarea la 01 ianuarie 2017 a fost de **5.331.347 lei**, iar la sfârșitul anului de **5.441.423 lei**.

Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

### 5.3.2 Imobilizari corporale

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilități și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	TOTAL
<b>Valoare brută</b>						
Sold la 01.01.2017	3.145.465.648	1.631.258.519	736.991.425	160.679.086	54.218.289	5.728.612.967
Creșteri	1.125.887	2.088.352	36.200.030	184.941	156.974	39.756.184
Cedări, transferuri și alte reduceri			7.323.186		13.665.248	20.988.434
Sold la 31.12.2017	3.146.591.535	1.633.346.871	765.868.269	160.864.027	40.710.015	5.747.380.717
<b>Amortizare</b>						
Sold la 01.01.2017	0	715.268.979	587.311.729	115.460.734	0	1.418.041.442
-Chelt.-intrări	0	53.042.977	38.750.163	12.013.969		103.807.109
-Ieșiri	0		2.747.288			2.747.288
Sold la 31.12.2017	0	768.311.956	623.314.604	127.474.703		1.519.101.263
<b>Ajustări deprecieri</b>						
Sold la 01.01.2017	0	310.381	1.084	188	533.131	844.784
Ajustari înregistrate în cursul exercițiului financiar	242.112		788	1.038		243.938
Reduceri sau reluări		33.294	1.084	188		34.566
Sold la 31.12.2017	242.112	277.087	788	1.038	533.131	1.054.156
<b>Valoare netă</b>						
La 01.01.2017	3.145.465.648	915.679.159	149.678.612	45.218.164	53.685.158	4.309.726.741
La 31.12.2017	3.146.349.423	864.757.828	142.552.877	33.388.286	40.176.884	4.227.225.298



## **Terenuri**

La 01 ianuarie 2017 valoarea acestora era de **3.145.465.648** lei, la sfârșitul anului valoare este de **3.146.349.423** lei.

Terenurile companiei au fost reevaluate 31.12.2014 de catre o societate membră ANEVAR, specializată în evaluari, ROMLIDER EVALUĂRI IMOBILIARE SRL conform contractului nr.52/C din 18.02.2015.

La 31 decembrie 2017 suprafața totală a terenurilor deținute de companie în patrimoniu se ridică la 6.012.889,54 mp față de 6.017.181,013 mp în 2016. Diferența de 4291,48 mp provine din înregistrarea diferențelor de suprafață teren conform extrasului de carte funciară actualizat la inventarierea patrimoniului companiei la 2017 unde s-a înreg un plus de 521.07 mp in valoare de 1.125.887 lei si un minus de 4.812,54 mp in valoare de 242.112 lei.

Plusurile constatate la inventar au crescut valoarea terenurilor, prin cont corespondent 475 Subvenții pentru invenstiii iar pentru minusurile constatate la inventar au fost inregistrate ajustari de valoare a terenurilor ( 6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustari pentru deprecierea imobilizarilor = 2911 Ajustari pentru deprecierea terenurilor si amenajarilor de terenuri)

Cea mai mare parte a suprafețelor de teren au fost achiziționate între anii 1996 și 2001.

De asemenea, Compania deține 1.544.624,7912 mp teren în concesiune, din proprietatea publică a statului, reprezentat de terenul aflat sub pistele de decolare-aterizare, căi de rulare, platforme de îmbarcare-debarcare și 258.628 mp teren în folosință gratuită, din proprietatea privată a statului.

Terenurile - bunuri proprietate publică aflate în administrarea CN AB SA, au fost concesionate de la Ministerul Transporturilor pe o durata de 49 ani, prin contractul de concesiune nr. MM nr.2716/01.01.2001 (pt AIHCB suprafața de 115,804252 ha, valoare 5 lei) și nr. MM nr. 122/15.01.2002 și act adițional nr. MM nr.122/15.01.2002 (pentru SN AIBB SA suprafața de 386.582,2712 mp la valoarea reevaluată de 1.632.304.831 lei).

Datele de identificare a terenurilor din proprietatea publică a statului, precum și valoarea acestora corespunde cu datele de identificare și valoarea din aplicația inventar domeniu public aflată pe site-ul Ministerului Finantelor Publice.

Având în vedere prevederile art. 2<sup>1</sup> din **Ordonanța Guvernului nr.81/2003** privind reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, Compania Națională Aeroporturi București SA a achiziționat servicii de evaluare pentru

determinarea valorii juste a terenurilor din inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului înscrise sub nr. MF 34032, MF 34033, MF 34034, MF 34035 și MF 34036, pentru care valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă (sunt înregistrate în inventarul centralizat cu 1 leu). Rezultatele evaluării au fost transmise la Ministerul Transporturilor pentru a fi transpuse într-un proiect de Hotărâre de Guvern și modificare a Anexei nr.16 la HG nr.1705/2006;

În data 21.03.2018, acestea au fost publicate în MO cu Hotărârea nr.139/2018.

<b>Nr. M.F.</b>	<b>Denumire</b>	<b>Sold 31.12.2017</b>	<b>HG nr. 139 din 21.03.2018</b>	<b>Total terenuri domeniul public 31.03.2018</b>
34031	Teren aferent obiectivelor 1, 2, 3 - Suprafata totala=386.582,2717 mp	1.632.304.830	-	1.632.304.830
34032	Teren pista dec.-ater. nr.1 incluzand breteaua de degajare rapida E Suprafata totala: 29,389762 ha	-	15.576.574	15.576.574
34033	Teren pista dec.-ater. nr.2 Suprafata totala: 24,926827 ha	-	13.211.218	13.211.218
34034	Teren aferent cailor de rulare A,D,O,W,N,P,G si bretele de degajare rapida Suprafata totala: 24,440041 ha	-	12.953.222	12.953.222
34035	Teren aferent platformei de imb.- deb.pasageri nr.1 si cailor de rulare B si S Suprafata totala: 22,271289 ha	-	11.803.783	11.803.783
34036	Teren aferent platformei de imb.- deb.pasageri nr.2 si caii de rulare C Suprafata totala: 14,776333 ha	-	7.831.456	7.831.456
		<b>1.632.304.830</b>	<b>61.376.253</b>	<b>1.693.681.083</b>

În anul 2017 terenurile din proprietatea publică a statului aflate în concesiune la Companie sunt evidențiate extrabilanțier, conform OMFP 1802/2014.

Terenurile primite în folosință gratuită de fostul AIHCB, conform HG 1267/2000 publicată în MO 659/15.02.2000, sunt înregistrate la valoarea simbolică de 1 leu pentru fiecare amplasament (cont 205.5).

Aceste terenuri, reprezentând 7 amplasamente prevăzute în Anexa la Hotărârea Guvernului nr. 1267/2000, cu o suprafață totală de 25,8628 ha, aflate în administrarea Ministerului Transporturilor, au trecut din domeniul public al statului în domeniul privat al statului și s-au dat în folosință gratuită fostei companii AIHCB pe o perioadă de 49 ani. Potrivit *Ordinului MFP nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii*, Compania a întocmit Declarația informativă P4000, constatându-se și raportându-se următoarele:

<i>Nr. crt</i>	<i>Denumire teren</i>	<i>Suprafața (ha) conform Anexei la HG nr.1267/2000</i>	<i>Suprafață (ha) conform Cărților funciare întocmite de OCPI</i>	<i>Diferențe / Observații</i>
<i>A</i>	0	1	2	3=2-1
1	Amplasamentul 1	2,2271	1,0353	-1,1918
2	Amplasamentul 2	1,0000	0	-1,0000
3	Amplasamentul 3	4,1000	4,0115	-0,0885
4	Amplasamentul 4	5,0912	5,0912	0
5	Amplasamentul 5	5,1000	3,6781	-1,4219
6	Amplasamentul 6	1,8322	0	-1,8322
7	Amplasamentul 7	6,5123	5,6643	-0,8480
	TOTAL GENERAL	25,8628	19,4804	-6,3824

Toate terenurile proprietatea Companiei sunt înregistrate la valoarea reevaluată din 2014.

Istoricul terenurilor aflate în proprietatea companiei este următorul:

#### **A. pentru punctul de lucru AIHCB**

- 5.000 mp cumparați de la o persoană fizică în anul 1996, în baza contractului de vânzare-

cumpărare nr.1117 /29.05.1996;

- 5.000 mp cumpărați de la alte două persoane fizice în anul 1996, în baza contractului de vânzare-cumpărare nr.1146/27.05.1996;
- 47.774,74 mp în baza OMT 63/12.07.1997 ca urmare a precizarilor HG 834/1991 și a HG 44/1997, titlul de proprietate M09-0684/15.01.1999;
- 47.700 mp cumpărați de la o persoană fizică în anul 2000, în baza contractului de vânzare-cumpărare nr.434/28.03.2000. În urma inventarierii patrimoniului din 2017 s-a actualizat suprafața conform extrasului de carte funciară cu o diferență în plus de 35 mp;
- 4.526.026,3926 mp ca urmare a precizarilor HG 834/1991 și a HG 263/1999, titlul de proprietate M09-0751/31.10.2000. În urma inventarierii patrimoniului din 2017 s-a actualizat suprafața conform extrasului de carte funciară cu o diferență în minus de 4.812,54 mp;
- 734 mp, de la Petrioanu Aurel Cristian în baza contractului nr. 3360/26.11.2004
- 962,77 mp în Eforie Sud, teren aferent Hotelului Carmen Silva, cumparat în anul 2001 prin contractul de vânzare-cumpărare nr.1670/07.12.2001;

#### **B. pentru punctul de lucru AIBB-AV**

- TEREN 388.513,18 mp (Voluntari) - transmitere cu titlu gratuit din patrimoniul privat al statului HG nr.1060/2002; Certificat de atestare a dreptului de proprietate - Seria M09 nr.0795 eliberat de Ministerul Lucrărilor Publice la 04.10.2001
- TEREN 4.187,17 mp (Voluntari - Bucla) - transmitere cu titlu gratuit din patrimoniul privat al statului HG nr.1060/2002. În urma inventarierii patrimoniului din 2016 s-a actualizat suprafața conform extrasului de carte funciară cu o diferență în minus de 0,17 mp.
- TEREN 1.545,93 mp (Sos.Buc.Ploiesti nr.40 - Muzeul Aviației) - transmitere cu titlu gratuit din patrimoniul privat al statului HG nr.1288/2001. În urma inventarierii patrimoniului din 2017 s-a actualizat suprafața conform extrasului de carte funciară cu o diferență în plus de 170.07 mp.
- TEREN 290.671,00 mp (Zona Nord) - sentința civilă nr.489/1921 a Tribunalului Ilfov Decizia nr.1418/1921 a Înaltei Curți de Casare și Justiție, Sentința civilă nr.513/1928; Certificat de atestare a dreptului de proprietate - Seria M09 nr.0733 eliberat de Ministerul Lucrărilor Publice la 04.04.2000. În urma inventarierii patrimoniului din 2015 s-a actualizat suprafața conform extrasului de carte funciară cu o diferență în minus de 15 mp.

- TEREN 674.066 mp (Incinta) - Decizia nr.5/1942, Decizia nr.4/1943 Jurn. Cons. de Ministri nr.1887/1946 Decretul nr.186/1956, Ordinul MAS 363 744/1956, Decretul nr.704/1956, Decretul nr.3115/1983; Certificat de atestare a dreptului de proprietate - Seria M09 nr.0794 eliberat de Min. Lucrărilor Publice la 04.10.2001. În urma inventarierii patrimoniului din 2015 s-a actualizat suprafața conform extrasului de carte funciară cu o diferență în plus de 4.769 mp. În urma inventarierii patrimoniului din 2017 s-a actualizat suprafața conform extrasului de carte funciară cu o diferență în plus de 316 mp.
- TEREN 25.000 mp Voluntari. În urma inventarierii terenurilor din anul 2014, s-a constatat o suprafață de 25.000 mp în Voluntari neregăsită scriptic în evidențele companiei. Comisia de inventariere a propus corectarea situației terenurilor prin adăugarea unei poziții denumită Teren Voluntari aferentă contractului de schimb nr.3053/2004, la valoarea evaluată de 41.571.478 lei prin diminuarea doar valorică a poziției din lista de inventariere denumită Teren Voluntari M09-0733/04.04.2000 la costul istoric de 771.832,60 lei (25.000mp\*30,8733 lei/mp). Impozitul pe teren a fost corect calculat și achitat în cursul anului 2016.

## **Construcții**

La 01 ianuarie 2017, valoarea contabilă netă a construcțiilor era de 915.679.159 lei, iar la 31.12.2017 ajunge la 864.757.828 lei.

Valoarea brută contabilă a construcțiilor la 31 decembrie 2017 este de 1.633.346.871 lei față de începutul anului 2017 de 1.631.258.519 lei.

În anul 2017 Compania are intrari în valoare de 2.088.352 lei și au constat în:

- Modernizare fider nou AICH RMF\_IMOBC – 1.186.120 lei;
- Donatie ca urmare a cedarii statiei de combustibil MOL – 902.232 lei.

Grupa de construcții a fost reevaluată la sfârșitul anilor 2007, 2010 și 2013 de către o societate membră ANEVAR, specializată în evaluări, Darian DRS SA.

Amortizarea aferentă acestei grupe a fost la 01 ianuarie 2017 de 715.268.979 lei, a crescut în cursul anului cu 53.042.977 lei ajungând la data de 31.12.2017 la 768.311.956 lei.

Ajustările la începutul anului erau de 310.381 lei, în cursul anului 2017 au fost reluate la venituri ajustări de 33.294 lei înregistrate în anul 2016 pentru propunerile de casare care nu au fost aprobate în CA, ajungând la sfârșitul anului la 277.087 lei.

Determinarea bazei de impozitare fiscale în vederea stabilirii impozitului pe clădiri, potrivit GEV 500 – Standardul de evaluare pentru impozitarea clădirilor, a fost determinate de către Romlider Evaluari imobiliare SRL, societate membră ANEVAR, în baza Contractului nr. 37/C/31.01.2017. Ca urmare a acestei evaluări impozitul pe clădiri aferent anului 2017 a fost diminuat cu aproximativ 1 milion de euro. Menționăm că această evaluare în conformitate cu GEV 500 nu se înregistrează în contabilitate.

### **Instalații tehnice și mijloace de transport**

La 01 ianuarie 2017, valoarea contabilă netă a acestei grupe prezenta un sold de 149.678.612 lei., ajungând la sfârșitul anului 2017 la valoarea netă de 142.552.877 lei.

În cursul anului 2017 intrările au totalizat 36.200.030 lei, reprezentand:

- intrari prin achizitie – 21.869.936 lei;
- intrari ca urmare a receptionarii lucrarilor in curs de excutie – 12.479.128 lei;
- intrari din imobilizari in curs de aprovizionare - 1.782.438 lei;
- donatie ca urmare a cedarii statiei de combustibil MOL – 46.297 lei;
- achizitii in curs de aprovizionare – 22.231 lei. (receptionat in luna inauarie 2018)

Ieșirile în valoare de 7.323.186 lei reprezintă:

- receptie imobilizari in curs de aprovizionare 1.782.438 lei;
- scoatere din folosinta echipamente – 5.540.748.

Amortizarea aferentă acestei grupe, la începutul anului 2017 a fost de 587.311.729 lei, a crescut cu 38.750.163 lei, a scăzut cu 2.747.288 lei, ajungând la sfârșitul anului 2017 la 623.314.604 lei.

Ajustările la începutul anului erau de 1.084 lei, în cursul anului 2017 au fost constituite ajustări de 788 lei ca urmare a propunerilor scoaterii din funcțiune la inventarierea patrimoniului, iar reluarea pe venituri a fost de 1.084 ajungând la sfârșitul anului la 788 lei.

### **Mobilier, aparatură și birotică**

Această grupă prezenta la 01 ianuarie 2017 o valoare contabilă netă de 45.218.164 lei ajungând la sfârșitul anului la suma de 33.388.286 lei.

În cursul anului 2017 s-au înregistrat creșteri în valoare de 184.941 lei și au constat în achiziții de bariere protecție, corpuri iluminat, masina numarat bani, prelate, sistem supraveghere perimetral etc.

Amortizarea la 01 ianuarie 2017 a fost de 115.460.734 lei, a crescut cu 12.013.969 lei ajungând la sfârșitul anului 2017 la 127.474.703 lei.

Ajustările la sfârșitul anului sunt de 1.038 lei, ca urmare a propunerilor scoaterii din funcțiune la inventarierea patrimoniului. In cursul anului 2017 au fost reluate la venituri ajustările efectuate in cursul anului 2016 in valoare de 188 lei.

### **Reevaluarea imobilizarilor corporale**

Poziția de imobilizari corporale, prezentată în conturile anuale ale CN AB SA, are valori reevaluate, ultima reevaluare fiind efectuată, la data de 31.12.2014, de către Romlider Evaluări Imobiliare SRL, pentru grupa terenuri. Terenurile aparținând fostei companii AIBB-AV au fost reevaluate și în 2006 și 2008.

Grupa 1- construcții a avut reevaluări la 31.12.2007 (la fosta CN AIHCB SA), 31.12.2010 și la 31.12.2013 (la CNAB SA), iar toate grupele au fost reevaluate la 31.12.2004 (la fosta CN AIHCB SA). Reevaluarile au fost efectuate de către o societate specializată în evaluări, SC Darian DRS SA.

Câteva poziții din grupa construcții ale fostei SN AIBB –AV SA au fost reevaluate la 31.12.2006.

### **Deprecierea imobilizărilor corporale**

Duratele normate de funcționare au fost stabilite conform HG nr.2139/2004, iar amortizarea acestei grupe se face liniar.

Soldul rezervelor din reevaluare la data de 01.01.2017 însumează valoarea de 3.065.164.815 lei, iar la 31.12.2017 valoarea de 3.057.787.618 lei și este corespunzatoare pozițiilor de imobilizari corporale.

Valoarea amortizată corespunzatoare reevaluării imobilizarilor, este de 7.377.197 lei și a fost trecută din rezerve din reevaluare (ct.105) în contul de rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare (ct.1175).

### Imobilizări corporale în curs

Pentru aceasta grupă, soldul la 01 ianuarie 2017 a fost de 54.218.289 lei, iar la 31 decembrie 2017 de 40.710.015 lei

Intrările efectuate în cursul anului 2017 au totalizat suma de 156.974 lei.

S-au menținut ajustările pentru depreciere existente la începutul anului în sumă de 533.131 lei.

### 5.3.3 Imobilizări financiare

Explicații	Creanțe imobilizate-Garanții la terți	Titluri de participare	Total
<b>Valoare brută la 01 ianuarie 2017</b>	<b>448.164</b>	<b>40.721.549</b>	<b>41.169.713</b>
Intrări	27.000		27.000
Ieșiri			
<b>Valoare brută la 31 decembrie 2017</b>	<b>475.164</b>	<b>40.721.549</b>	<b>41.196.713</b>
<b>Ajustare pentru depreciere imobilizări la 01 ianuarie 2017</b>	<b>0</b>	<b>18.413.581</b>	<b>18.413.581</b>
Creștere ajustare imobilizări financiare	0	2.314.497	2.314.497
Diminuare ajustare imobilizări			
<b>Ajustare la 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>20.728.078</b>	<b>20.728.078</b>
<b>Valoare contabilă netă la 01.01.2017</b>	<b>448.164</b>	<b>22.307.968</b>	<b>22.756.132</b>
<b>Valoare contabilă netă la 31.12.2017</b>	<b>475.164</b>	<b>19.993.471</b>	<b>20.468.635</b>

#### 5.3.3.1 Alte creanțe imobilizate

Nr. crt	Garanții la terți	01.01.2017	Intrări	Ieșiri	31.12.2017
1	Cumpăna	2.310	0	0	2.310
2	Internet Banking	167	0	0	167
3	RADET	2.199	0	0	2.199
4	Romtelecom	3.178	0	0	3.178
5	Sal Trans Exim	916	0	0	916
6	Garantie licitatie gaze bursa de marfuri	0	0	27.000	27.000



7	Cauțiune dosar nr.47/2014 cu Global Media SA	22.858	0	0	22.858
8	Cauțiune dosar nr.3393/3/2012 cu Olguța Orbeșteanu	23.963			23.963
9	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău	1.000			1.000
10	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău 13.03.2015 22.04.2015	1.000			1.000
11	Cauțiune suspendare dosar 1506/93/2015 Tribunalul Ilfov	1.000			0
12	Cauțiune incident avion Băneasa	364.073			364.073
13	Garanție la bursa de mărfuri licitație gaze	25.500			25.500
	<b>TOTAL</b>	<b>448.164</b>		<b>27.000</b>	<b>475.164</b>

### 5.3.3.2 Titluri de participare

<b>Imobilizari Financiare la societăți</b>	<b>Titluri imobilizate brute</b>	<b>Ajustari pt. depreciere</b>	<b>Titluri imobilizate nete</b>
ALPHA ROCAS S.A.	16.680	0	16.680
ASOCIAȚIA PENTRU PROMOVAREA SI DEZV. TURISMULUI ROMÂNESC	4.392	0	4.392
BUCHAREST INTERNATIONAL CARGO CENTRE	4.278.690	0	4.278.690
CENTRUL REGIONAL DE EXCELENȚĂ ÎN AVIAȚIA CIVILĂ SA	1.102.500	1.102.500	0
COMPANIA NATIONALA DE INVESTITII S.A	125.000	125.000	0
COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORTURI AERIENE ROMANE TAROM SA	32.564.700	19.500.578	13.064.122
COMPANIA ROMPREST SERVICE SA	2.291.013	0	2.291.013
GLOBE GROUND ROMANIA SRL	6.435	0	6.435
ROMANIAN AIRPORT SERVICES SA	332.139	0	332.139
<b>TOTAL titluri imobilizate</b>	<b>40.721.549</b>	<b>20.728.078</b>	<b>19.993.471</b>

Sunt constituite ajustări pentru deprecierea imobilizarilor financiare la la data de 31.12.2017 în valoare de **20.728.078 lei**.

#### **5.4 Nota explicativă nr. 4 Active circulante**

La data de 31.12.2017 totalul Activelor Circulante este în valoare totala netă de 416.894.011 lei, având în structură:

- Stocuri nete de 13.534.124 lei,
- Creanțe nete de 97.908.635 lei,
- Investiții pe termen scurt – Depozite la termen de 50.000.000 lei
- Casa și Conturi la bănci de 255.451.252 lei.

##### **5.4.1 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 forma și în locul în care se găsesc. Evidența contabilă a tuturor gestiunilor de bunuri materiale este cantitativ – valorică, iar ca metodă de evidență se folosește metoda inventarului permanent.

Evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune se face folosind metoda FIFO.

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 31.12.2017 CN Aeroporturi București SA înregistrează Stocuri în valoare brută de 12.428.012 lei. La 31.12.2017 s-au constituit ajustari pentru deprecierea materialelor (cont 3921) de 94.084 lei si a materialelor aflate la terti (cont 3951) în valoare de 136 lei, stocurile ajungând la o valoarea netă de 12.333.792 lei.

### Situația stocurilor la 31.12.2017

Nr. crt	Categoria	Sold la 01.01.2017	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2017
1.	Materiale consumabile	3.831.340	14.087.881	12.458.288	5.460.934
2.	Produse reziduale	6.901	-6.901	0	0
3.	Mărfuri	0	1.916.140	1.916.140	0
4	Materiale aflate la terți	7.460.033	1.757.575	2.334.061	6.883.547
5	Materiale de natura obiectelor de inventar	160.404	1.198.462	1.275.518	83.347
6	Materiale în curs de aprovizionare	0	0	0	0
7	Ambalaje	184	0	0	184
8	Avansuri	0	1.200.732	400	1.200.332
9	<b>Total valori brute</b>	<b>11.458.862</b>	<b>20.153.889</b>	<b>17.984.407</b>	<b>13.628.344</b>
10	Ajustări	50.427	94.084	50.291	94.220
11	<b>Total valori nete</b>	<b>11.408.435</b>	<b>20.059.805</b>	<b>17.934.116</b>	<b>13.534.124</b>

Din totalul de 13.628.344 lei:

- suma de 6.944.064 lei reprezintă stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă, astfel:

- ✓ Combustibil lichid usor – stoc siguranță = 623.784 lei;
- ✓ Combustibil - lichid de frână = 7.137 lei;
- ✓ Motorina de iarnă – amestec = 40.916 lei;
- ✓ Materiale consumabile – piese de schimb = 943.613 lei
- ✓ Materiale aflate la terți –piese de schimb pentru echipamente = 5.125.972 lei;
- ✓ Materiale de natura obiectelor de inventar = 83.347 lei;
- ✓ Materiale consumabile – alte materiale = 119.110 lei;
- ✓ Materiale pentru ambalat = 184 lei;

Materialele aflate la terți, in suma de 6.883.411 lei (ct.351-ct.3951) reprezinta:

-Magal Security Systems	2.237.131 lei
- Romprest Services SA	3.011 lei
- Euro Nuclear Security Services	3.485.649 lei
- CEROB SRL	19.500 lei
- MacDonald Humfrey	228.485 lei
- MB Telecom	857.331 lei

- UTI Grup SA (136 pt 3951)	43.340 lei
- IG al Politiei Transporturi Aurel Vlaicu	8.964 lei

#### 5.4.2 Creanțe

Situația creanțelor la data de 31.12.2017, se prezintă astfel: lei

Nr. crt.	Explicații	Creante comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2017 valoare bruta	<b>97.648.021</b>	<b>19.998.539</b>	<b>117.646.560</b>
2	Ajustare	30.067.696	968.302	31.035.998
3	Valoare contabila neta la 01.01.2017	<b>67.580.325</b>	<b>19.030.237</b>	<b>86.610.562</b>
4	La 31.12.2017 valoare bruta	<b>105.633.485</b>	<b>24.254.081</b>	<b>129.887.566</b>
5	Ajustare	31.340.388	638.543	31.978.931
6	Valoare contabila neta la 31.12.2017	<b>74.293.097</b>	<b>23.615.538</b>	<b>97.908.635</b>

##### 5.4.2.1 Creanțe comerciale

La finele anului 2017 CN AB SA prezintă următoarea structură a creanțelor comerciale:

lei

Nr. crt	EXPLICAȚII	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017	Termen de lichiditate sub un an	Termen de lichiditate peste un an
1	Clienți interni, din care	10.522.394	11.949.775	11.949.775	-
2	Clienți externi	3.073.201	3.483.060	3.483.060	-
3	<b>Total clienți interni și externi</b>	<b>13.595.595</b>	<b>15.432.835</b>	<b>15.432.835</b>	-
4	Clienți incerți	30.067.696	31.340.388	31.340.388	-
5	Clienți – facturi de întocmit	53.975.778	58.836.577	58.836.577	-
	<b>Total clienti</b>	<b>97.639.069</b>	<b>105.609.800</b>	<b>105.609.800</b>	
6	Furnizori debitori pt prestări servicii	8.952	23.686	23.686	-
7	<b>Total valori brute</b>	<b>97.648.021</b>	<b>105.633.485</b>	<b>105.633.485</b>	-
8	Ajustări depreciere clienți	30.067.696	31.340.388	31.340.388	-
	<b>Total valori nete</b>	<b>67.580.325</b>	<b>74.293.097</b>	<b>74.293.097</b>	-

#### 5.4.2.2 Clienti

Structura pe vechime a creanțelor – clienți, existente în sold la 31.12.2017, se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	Vechimea	Total clienți	Procent
		la 31.12.2017	(%)
1	In termen	14.148.447	30,25%
2	0 – 30 zile	1.162.382	2,49%
3	30 – 60 zile	135.579	0,29%
4	60 – 90 zile	204.250	0,44%
5	90 – 120 zile	88.131	0,19%
6	120 -270 zile	779.382	1,67%
7	270 – 365 zile	123.086	0,26%
8	Peste 365 zile	30.131.966	64,42%
	<b>TOTAL</b>	<b>46.773.223</b>	<b>100,00%</b>

În conformitate cu OMFP 1802/2014, CN AB SA a reevaluat soldurile creanțelor clienți externi la cursul valutar al BNR din data de 31.12.2017, diferențele fiind înregistrate în contul de profit și pierdere al anului 2017.

#### 5.4.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii

În soldul contului furnizori debitori pentru prestări servicii s-au înregistrat avansurile în suma de 23.686 lei acordate furnizorilor de servicii, față de 8.952 lei la sfârșitul perioadei precedente.

#### 5.4.2.4 Clienți incerți

În conturile anuale închise pentru data de 31.12.2017 clienții incerți conform datelor stabilite cu ocazia inventarierii întregului patrimoniu, prezintă un sold de 31,340,388 lei cu 1.272.691 lei mai puțin față de 31.12.2016, ajustat integral, a cărui structură este:

Clienți incerți	Sold la 31.12.2017
ABC INTERNATIONAL GRUP SRL	7.405
AIC HANDLING S.A.	672.998
ALFA AIR SERVICES S.R.L.	63.434
ALISTAR SECURITY SRL	549
ALITALIA - LINEE AEREE ITALIANE S.P.A.	182.978
ALITALIA	4.540

AUTORENT SRL	416.606
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA)	2.356.699
BTL & MORE ADVERTISING	57
C&I EUROTRANS XXI SRL	54.856
CARPATAIR SA	69.146
CCCF BUCURESTI SA	1.415
CLUB AIR SRL	129
CLUBAIR SIXGO SPA	36.292
COFFEE MANAGEMENT	2.500.870
COMPANIA ROMPREST SERVICE SA	670.008
DAYAN ECOTEHNIC SRL	3.262
FEDERATIA COMISARIATUL PENTRU SOCIETATEA CIVILA	3.127
GLOBAL MEDIA SA	445
GO TRANS INTERNATIONAL SERVICES 2005 SRL	50.035
JETRAN INTERNATIONAL	4.882.020
LA GONDOLA SRL	4.671
MALEV -HUNGARIAN AIRLINES	173
MALEV HUNGARIAN AIRLINES PLC.	1.315.152
MIILES INT SRL	7.982
MY AIR	6.309.096
MYAIR.COM SRL	675.990
OCEAN GARDEN S.R.L.	5.864
OLYMPIC AIRLINES SA	376.238
OLYMPIC AIRLINES	623
OMEGA PRESS INVESTMENT SA+	56
PROTECTED AREA	70
RO MIKE TRADE S.R.L.	273.081
ROMAVIA	6.939.155
ROMSTRADE LOGISTIC EXPRES SRL	130.255
RR TURISM	350
SANTO INTERNATIONAL SRL	23.055
SCOALA SUPERIOARA DE AVIATIE CIVILA	2.037.153
SERVICII T.M. S.R.L.	986
STARLINK ENERGY SRL	3.360
SUNFEST	33.937
TEHCON EDILITARE&INFRASTRUCTURA SRL	534.849
TEN AIRWAYS SRL	379.521
WORLD PARK	4.885
Clienti incerti - rezultati din activitatea de parcare-total	307.018
<b>TOTAL</b>	<b>31.340.388</b>

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

DENUMIRE CLIENT	% in total
MALEV HUNGARIAN AIRLINES PLC.	4,20%
SCOALA SUPERIOARA DE AVIATIE CIVILA	6,50%
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA)	7,52%
COFFEE MANAGEMENT	7,98%
JETTRAN INTERNATIONAL	15,58%
MY AIR	20,13%
ROMAVIA	22,14%

#### 5.4.2.5 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 2017.

În structura acestei poziții bilanțiere se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Denumire client	Sume la 01.01.2017	Sume la 31.12.2017
1	Clienți – facturi de întocmit intern	24.582.119	28.496.288
2	Clienți – facturi de întocmit pentru penalizări comerciale	36.202	64.781
3	Clienți – facturi de întocmit extern	29.357.457	30.275.508
	<b>TOTAL</b>	<b>53.975.778</b>	<b>58.836.577</b>

#### 5.4.2.6 Alte creanțe

În conturile anuale, închise pentru 31.12.2017, CN AB SA, a reflectat la poziția "alte creanțe" următoarele solduri :

Alte creanțe	Sold la	Sold la	Diferențe față de începutul anului
	01.ian.17	31.dec.17	
Alte creanțe cu personalul	19.523	12.000	-7.523
Contribuția pentru concedii și indemnizații	900.496	1.649.045	748.549
TVA de recuperat	4.450.398	7.972.140	3.521.742
TVA neexigibil sold debitor	750.816	1.026.214	275.398
Alte creanțe privind bugetul statului	3.156.262	2.252.692	-903.570
Decontări din operații în participațiune - activ	7.819.370	9.118.254	1.298.884
Debitori diverși	2.901.674	2.183.413	-718.261
Dobânzi de încasat	0	32847	32.847
Sume în curs de lamurire		7476	7.476
<b>Total valori brute</b>	<b>19.998.539</b>	<b>24.254.081</b>	<b>4.255.542</b>
Ajustări de valoare	968.302	638.543	-329.759
<b>Total valori nete</b>	<b>19.030.237</b>	<b>23.615.538</b>	<b>4.585.301</b>

La finele anului financiar 2017 Compania avea **TVA de recuperat** în suma de 7.972.140 lei, sume provenite din achizițiile de bunuri și servicii necesare activității proprii, reprezentând TVA de rambursat solicitat la rambursare prin deconturile de la luna septembrie 2017 (814.823 lei), octombrie 2017 (1.699.630 lei), noiembrie (2.452.991 lei), decembrie (3.004.696 lei).

**Pentru Debitorii diverși, în sumă de 2.183.413 lei, în sold la 31.12.2017, s-au constituit ajustări de 638.543 lei** care reprezintă ajustări pentru Global Media SA (“Decontări din operații în participație-activ”) pentru debitul neachitat aferent contractului de asociere în participațiune reziliat, iar **481.955 lei** pentru « Debitori diverși ».



Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ, la 31.12.2017 se prezintă astfel:

Nr. crt	Denumire societate	Valoare brută la:		Ajustări pentru depreciere		Valoare netă la:	
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
1	Dnata Catering S.A.  (Alpha Rocas S.A.)	2.636.764	1.714.141	0	0	2.636.764	1.714.141
2	Ansamble Inflight SRL (Td Maci Trading Srl)	6.318	12.937	0	0	6.318	12.937
3	Global Media Sa	156.588	156.588	156.588	156.588	0	0
4	Millenium Pro Design Srl	5.019.700	7.234.588	0	0	5.019.700	7.234.588
	<b>TOTAL</b>	<b>7.819.370</b>	<b>9.118.254</b>	<b>156.588</b>	<b>156.588</b>	<b>7.662.782</b>	<b>8.961.666</b>

#### 5.4.3 Investiții pe termen scurt

La finele anului 2017 CB AB SA are reflectat în conturile anuale un depozit la termen în valoare de 50.000.000 lei constituit la UNICREDIT BANK la data de 20.12.2017 cu scadența în data de 20.03.2018 și cu o dobândă de 2.15%. Corespunzător acestor date Compania a recunoscut ca venituri din dobânzi, în conturile anuale ale anului 2017, suma de 32.847 lei.

#### 5.4.4 Casa și conturi la bănci

Situația disponibilităților bănești se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatorul	Sold 01.01.2017	Intrări	Ieșiri	Sold 31.12.2017
1.	Conturi curente la bănci, în lei	41.384.569	16.184.898.936	16.126.497.841	99.785.664
2.	Conturi curente la bănci în valută	457.695.359	623.783.019	926.036.902	155.441.476
3.	Casa în lei	252.256	36.184.659	36.213.658	223.257
4.	Casa în valută	884	677.401	677.430	855
5.	Alte valori	0	12.044.756	12.044.756	0

6.	Alte investitii financiare pe termen scurt	0	50.000.000		50.000.000
7.	Sume în curs de decontare	0	14.718	14.718	
8.	Avansuri de trezorerie	0	974.359	974.359	0
<b>10.</b>	<b>TOTAL</b>	<b>499.333.068</b>	<b>16.908.577.848</b>	<b>17.102.459.664</b>	<b>305.451.252</b>

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

Disponibilitățile în devize la bănci ale Companiei, au fost evaluate la cursul de schimb din data de 31.12.2017, comunicate de Banca Națională a României în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2017.

Conturi in lei la banci :

BANCA	NR. CONT	SOLD
BCR	RO93RNCB0082044172710001	1.547.687
BANCPOST	RO29BPOS85002721804ROL01	150.952
BCR UNIRII	RO93RNCB0082044172710001	1.375
BRD AG. HENRI COANDA	RO14BRDE445SV55986334450	5.532
BRD AG. HENRI COANDA	RO40BRDE445SV12412444450	167
GARANTI BANK	RO34UGBI0000422010865RON	131.067
ING BANK SUC. BUCURESTI	RO59INGB0001008211678910	9.708
RAIFFEISEN BANK BANEASA	RO81RZBR0000060010778739	126.946
RAIFFEISEN BANK BANEASA	RO84RZBR0000060008659817	4.889.560
UNICREDIT TIRIAC BANK SUC. GRIGORE MORA	RO43BACX0000000539793000	16
B-CA TRANSILVANIA SUC. LIPSCANI	DEPOZIT OVERNIGHT LEI	20.000.000
BCR UNIRII	DEPOZIT OVERNIGHT LEI	50.500.000
BRD AG. HENRI COANDA	DEPOZIT OVERNIGHT LEI	7.135.282
RAIFFEISEN BANK BANEASA	DEPOZIT OVERNIGHT LEI	9.400.000
UNICREDIT TIRIAC BANK SUC. GRIGORE MORA	DEPOZIT OVERNIGHT LEI	4.923.473
BCR UNIRII	GARANTII GESTIONARI	5.021
BRD AG. HENRI COANDA	RO51BRDE445SA14812444450	117.000
BRD AG. HENRI COANDA	RO60BRDE445SA14153634450	835.364
DIRECTIA TREZORERIE MUN. BUCURESTI	RO79TREZ7005069XXX004563	6.514
<b>TOTAL LEI</b>		<b>99.785.664</b>

Disponibilitatile in valuta se prezinta astfel:

BANCA	NUMAR CONT	SOLD VALUTA la 31.12.2017	CURS VALUTAR	SOLD IN LEI la 31.12.2017
RAIFF BANEASA	CONT BLOCAJ GARANTIE euro	560.000,00 EUR	4,6597	2.609.432
BRD AG HC	RO62BRD445SV55985374450 euro	8.720,72 EUR	4,6597	38.539
BRD AG HC	CONT CARD euro	155.856,75 EUR	4,6597	726.246
BRD AG HC	RO24BRDE445SV11918064450 euro	12.338.228,32 EUR	4,6597	57.492.443
BRD AG HC	RO27BRDE445SV12010154450dolari us	1.080,44 USD	3,8915	4.205
BRD AG HC	RO53BRDE445SV95303534450dolari ca	3162,53 CAD	3,1051	9.820
BRD AG HC	RO56BRDE445SV12195814450 fr elveti	92,18 CHF	3,99	368
BRD AG HC	RO72BRDE445SV12187734450 lira sterl	200,89 GBP	5,253	1.055
BRD AG HC	RO79BRDE445SV11925694450cor sued	486,51 SEK	0,4738	231
RAIFF BANEASA	RO56RZBR0000060008659836 dolari us	-1,19 USD	3,8915	-5
RAIFF BANEASA	RO80RZBR0000060010778757 euro	236.874,02 EUR	4,6597	1.103.762
RAIFF BANEASA	RO94RZBR0000060008659831 euro	19.196.310,41 EUR	4,6597	89.449.048
UNICREDIT TIRIAC BANK SUC GRIGORE MORA	RO16BACX0000000539793001 euro	156.677,47 EUR	4,6597	730.070
BCR	RO32RNCB0082044172710032 euro	703.106,27 EUR	4,6597	3.276.264
<b>TOTAL</b>				<b>155.441.477</b>

## 5.5 Nota explicativa nr. 5 Cheltuieli în avans

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ține 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 31.12.2017 Compania avea înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 562.622 lei, fata de 837.554 lei in anul anterior. Pentru aceste cheltuieli compania are intocmite grafice de trecere pe costuri astfel:

In anul 2018 se vor resorbi 559.878 lei,

In anul 2019 se vor resorbi 2.774 lei.

Componenta cheltuielilor in avans, la 31.12.2017, se prezinta astfel:

	31.12.2016	Cresteri	Iesiri	31.12.2017
AIRPORTS COUNCIL INTERNATIONAL	71.864	26.324	98.188	0
ALIAD SRL	0	594	99	495
COMPANIA NATIONALA DE AUTOSTRAZI SI DRUMURI NATIONALE DIN ROMANIA	27.047	40.467	37.936	29.578
CONSILIUL BRITANIC	930	1.395	2.325	0
GECAD NET S.R.L.	0	1.450	725	725
GENERALI ROMANIA ASIGURARE REASIGURARE SA FOSTA( ASIGURARE-REASIGURARE ARDAF)	38.225	0	38.225	0
GOLD VOYAGE	0	86.077	17.720	68.357
INDACO SYSTEMS SRL	4.650	5.214	5.084	4.780
MICROSOFT ROMANIA SRL	53.108	0	53.108	0
OFICIUL NATIONAL AL REGISTRULUI COMERTULUI	871	2.000	2.871	0
OK SERVICE CORPORATION	200.285	-132.328	0	67.957
OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROUP	426.507	1.725.231	1.783.455	368.283
ORACLE ROMANIA SRL	11.092	44.363	44.363	11.092
RENTROP&STRATON -GRUP DE EDITURA SI CONSULTANTA IN AFACERI SRL	2.650	5.724	3.165	5.209
STERICYCLE ROMANIA SRL(FOSTA STERICARE ROMANIA)	165	321	340	146
TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUNICATIONS SA	160	0	160	0
UNIVERSITATEA BABES BOLYAI	0	7.200	1.200	6.000
<b>TOTAL:</b>	<b>837.554</b>	<b>1.814.032</b>	<b>2.088.964</b>	<b>562.622</b>

## **5.6 Nota explicativa nr. 6 Datorii**

Datoriile reprezintă obligații actuale ale Companiei ce decurg din evenimente trecute și prin decontarea cărora se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice. Datoriile sunt recunoscute în contabilitate și prezentate în bilanț atunci când este probabil că o ieșire de resurse încorporând beneficii economice va rezulta din decontarea unei obligații prezente și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil.

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.

Datoriile sunt raportate în bilanț la 31.12.2017 separat, astfel:

- Datorii pe termen scurt, respectiv sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an;
- Datorii pe termen lung, respectiv sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

### **5.6.1 Datorii pe termen scurt**

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al Companiei; sau

b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen scurt raportate la 31.12.2017 sunt în suma de 103.750.542 lei, cu 33.824.750 lei mai mici față de 31.12.2016.

<b>Nr. crt.</b>	<b>Felul datoriei</b>	<b>Sold 31.12.2016</b>	<b>Creșteri</b>	<b>Diminuări</b>	<b>Sold 31.12.2017</b>
<b>1.</b>	Datorii comerciale, din care:	<u>21.443.076</u>	287.178.153	281.904.112	<u>26.717.117</u>
	- furnizori	8.584.782	247.420.529	245.653.887	<b>10.351.424</b>
	- furnizori de imobilizari	2.211.230	26.544.362	24.979.917	<b>3.775.675</b>
	- furnizori facturi de primit	10.647.064	13.213.262	11.270.308	<b>12.590.018</b>
<b>2.</b>	Efecte de comert de plătit	1.271.381	1.324.464	1.291.259	<b>1.304.586</b>
<b>3.</b>	Avansuri încasate în contul comenzilor	47.729.850	409.633.709	412.830.036	<b>44.533.523</b>
<b>4.</b>	Sume datorate instituțiilor de credit	41.153.719	0	41.153.719	<b>0</b>
<b>5.</b>	Alte datorii	25.977.266	700.902.568	695.684.518	<b>31.195.316</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>137.575.292</b>	<b>1.399.038.894</b>	<b>1.432.863.644</b>	<b>103.750.542</b>

În ceea ce privește structura pe vechimi a furnizorilor neachitați, aflați în sold la 31.12.2017, aceasta se prezintă astfel:

<b>1.</b>	Sub 30 zile și în termen	<b>11.595.580</b>
<b>2.</b>	Între 30 – 60 zile	<b>2.486.346</b>
<b>3.</b>	Peste 60 zile	<b>45.173</b>
	<b>Total furnizori</b>	<b>14.127.099</b>

Alte datorii se compun din:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold	Creșteri	Diminuări	Sold
		31.12.2016			31.12.2017
1.	Alte împrumuturi și datorii asimilate (garanții de bună execuție și garanții de participare la procedurile de achiziții publice)	2.935.529	2.218.026	920.457	4.233.098
2.	Personal salarii datorate	4.328.750	139.507.502	138.719.767	5.116.485
3.	Personal – ajutoare materiale datorate	195.308	3.479.323	3.440.973	233.658
4.	Drepturi de personal neridicate	2.464	0	0	2.464
5.	Retineri din salarii datorate tertilor	409.444	3.535.650	3.549.722	395.372
6.	Alte datorii în legătura cu personalul	831.448	199.435	139.466	891.417
7.	Asigurari sociale	6.453.480	53.228.433	53.371.258	6.310.655
8.	Ajutor de somaj	215.758	1.697.000	1.704.050	208.708
9.	Impozit pe profit	7.491.093	60.893.650	57.056.099	11.328.644
10.	Impozitul pe veniturile de natura salariilor	2.387.426	20.621.960	20.682.232	2.327.154
11.	Fonduri speciale	29.925	578.877	537.752	71.050
12.	Dividende	332.508	414.778.830	415.111.339	-1
13.	Creditori diversi	344.731	163.839	432.001	76.569
14.	Decontari din operatiuni în curs de clarificare	19.402		19.402	0
15.	TVA neexigibila af. tva ajustari	0	42	0	42
	<b>TOTAL</b>	<b>25.977.266</b>	<b>700.902.567</b>	<b>695.684.518</b>	<b>31.195.315</b>

La 31.12.2017 Compania are înregistrat, în contul ”sume în curs de clarificare”, suma de 7.476 lei, reprezentând:

- 1.994 lei, cheltuieli efectuate de un salariat de la Club Aeroport platite cu cardul Companiei și decontate în februarie 2018.
- 5.481 plata marci OSIM care s-au receptionat în februarie 2018

Datoriile fiscale constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat al statului sunt achitate întotdeauna la scadență. Soldurile de la 31.12.2017 sunt achitate în luna ianuarie 2018, potrivit legii.

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

### 5.6.2 Datorii pe termen lung

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

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

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

Situația și evoluția datoriilor pe termen lung în anul 2017 se prezintă astfel:

<b>Nr. crt</b>	<b>Felul datoriei</b>	<b>Sold 31.12.2016</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Diminuari</b>	<b>Sold 31.12.2017</b>
1.	Efecte de comert de platit	1.271.381	0	1.271.381	0
2.	Sume datorate institutiilor de credit, din care:	123.461.156	0	123.461.156	0
3.	Alte datorii (concesiuni terenuri Club Aeroport)	152.070	0	0	152.070
4.	<b>TOTAL</b>	<b>124.884.607</b>	<b>0</b>	<b>124.732.537</b>	<b>152.070</b>

În anul 2011 Compania a contractat un împrumut în valoare de 100 milioane EURO pentru dezvoltarea și modernizarea aeroportuară, pentru care s-a încheiat contractul nr. 15/C din 20 ianuarie 2011 cu Asociera BRD-BCR cu perioada de tragere de 2 ani, pana in ianuarie 2013 și cu perioada de rambursare 8 ani. In august 2017 a fost rambursat integral acest imprumut .



### **5.6.3 Concesiuni bunuri din domeniul public al statului**

La 31.12.2017 concesiunile bunuri publice, reprezentând platforme de îmbarcare-debarcare, piste de aterizare-decolare, căi de rulare și terenurile aferente însumează valoarea de 2.006.219.239 lei, astfel:

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

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

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

## **5.7 Nota explicativa nr. 7 Provizioane**

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

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

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut numai în momentul în care:

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

Categoriile de provizioane constituite de Companie sunt:

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

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

La 31 decembrie 2017 CN AB SA a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 69.227.036 lei fata de 84.751.255 lei din 2016 , rezultand o scadere de 15.524.219 lei.

Structura provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli se prezintă astfel:

- lei -

<b>Denumirea Provizionului</b>	<b>Sold la 01.01.2017</b>			<b>Sold la 31.12.2017</b>
		<b>Creșteri</b>	<b>Reduceri</b>	
Provizion participare salariați la profit	4.459.962	5.216.725	4.459.962	5.216.725
Provizion pentru transport salariați	3.025.862	0	903.726	2.122.136
Provizion concedii neefectuate	733.261	933.206	733.261	933.206
Provizion pentru pensii si fidelitate	28.073.411	0	3.358.860	24.714.551
Provizion pentru litigii	48.458.759	11.716.019	23.934.360	36.240.418
<b>Total</b>	<b>84.751.255</b>			<b>69.227.036</b>

La finele exercitiului 2017, CN AB SA a constituit, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 144/22.02.2005 și Ordonanta Guvernului nr.64/2001, un provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul salariului mediu brut lunar realizat în anul curent, în vederea creării fondului de participare al salariaților la profit, în sumă de 5.216.725 lei.

S-a constituit provizion pentru contribuții salariale aferente cheltuielilor de transport la și de la locul de munca 2014-2015 (achitate în 2016 fără declarații rectificative 112 depuse - plata la solicitarea Curtii de Conturi în martie 2016) în valoare de 3.025.862 lei, din care s-au reluat pe venit corespunzator platilor efectuate în cursul anului 2017 conform declaratiilor rectificative, diferenta urmand a se finaliza în cursul anului 2018.

S-a constituit provizion pentru concedii neefectuate în anul 2017 în valoare de 933.206 lei.

Avand în vedere prevederile contractului colectiv de munca privind plata unor drepturi salariaților care ies la pensie, dar și a unor prime de fidelizare, Compania a constituit un provizion pentru riscuri și cheltuieli, în suma de 24.714.551 lei, în scadere cu 3.358.860 lei față de 31.12.2016, corespunzator ipotezelor actuariale luate în calcul la stabilirea sumelor datorate. Valoarea beneficiilor angajaților a scăzut în 2017 față de 2016 în principal datorită scăderii pe anumite paliere a salariilor față de estimarea pentru 2016 și creșterii curbei dobânzilor pe fondul creșterii acestora în Europa.

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 a constituit în anul 2017 provizioane pentru litigii în sumă de 36.240.417 lei, fata de un nivel de 48.458.759 lei la finele anului 2016 în scădere cu 12.218.342 lei față de 31.12.2016, a caror miscari in structura pe fiecare dosar este prezentata astfel:

**Centralizator provizioane pentru litigii pentru data de 31.12.2017**

Cont	Denumire	31.12.2016	Cresteri(+) Descresteri (-)	31.12.2017
1511	Dosar 46239/3/2012 Zamfirescu Mircea si CNAB Pretentii Legea 10/2001 - pretentii 500.000 lei, conform raport expertiza evaluatorie (prov 75%)	0,00	375.000,00	375.000,00
1511	Dosar 2105/3/2010 Porthole, Orest, Elangeni vs Romatsa si CNAB. Daune catre proprietar: 703.798,66 EURO, daune catre operator: 1.369.438,66 EURO, dobanda legala, cheltuieli de judecata: 112672,29lei ( prov 50% )	14.935.296,45	-10.048.628,33	4.886.668,12
1511	Dosar 10028/94/2016 Iacob Mihaela Olivia si CNAB Pretentii 7.000 EURO (prov 100%)	0,00	32.617,90	32.617,90
1511	Dosar 763/93/2016 Patriciu Valeriu Romulus Serban, GG Sky Imobiliare Invest SRL, Hein Romania SRL vs CNAB Pretentii 1000 EURO/luna pentru perioada 2000 si data pronuntarii hotararii (prov 50%) (1000 EURO*17 ani*12 luni/an*50%)	0,00	475.289,40	475.289,40
1511	Dosar 2378/93/2017 Tehcon - reclamant, CNAB - parat constatare reziliere si pretentii 510.616,42 lei plus plata penalitatilor de intarziere de 0,15%/zi de intarziere (prov 30%)	0,00	153.184,93	153.184,93

1511	Dosar 418/93/2017 Tehcon - reclamant imbogatire fara justa cauza - Cerere reconventionala CNAB 648.587,39 lei plus plata penalitatilor de intarziere (prov 30%)	0,00	194.576,22	194.576,22
1511	Dosar 2114/93/2016 CNAB vs Sorin Paul Stoicescu (reclamant) - pretentii 1.001.186,48 lei admisa cererea 543.108,36 pretentii materiale + 9.036,08 lei taxa timbru(prov 100%)	276.072,00	276.072,44	552.144,44
1511	Dosar 3106/93/2015 reclamant Romprest Security SRL parat CNAB pretentii 8.972.068,96 lei (prov 50%)	0,00	4.486.034,48	4.486.034,48
1511	Dosar 3700/93/2017 Reclamant Romprest Security SRL parat CNAB pretentii 7.296.802,56 lei (prov 50%)	0,00	3.648.401,28	3.648.401,28
1511	Dosar 9466/94/2015 Hershkovitz Hermina – reclamant, CNAB - Parat, pretentii 30.000 euro,( prov 50)%	45.411,00	24484,50	69.895,50
1511	Dosar 12244/2016 reclamant Liviu Radu pretentii ch de judecata de 23.190,4 lei in dosarul nr 2213/93/2014 (prov 50%)	23.190,00	-23.190,00	0,00
1511	Dosar 58540/3/2010 --15.997 mp teren Dascalita Monica, Nastase Bogdan, Nastase Camelia. Obiectul dosarului daune de 63.410.000 lei cv teren. Dosar aflat in faza de contestatie in anulare (prov 10%)	15.852.500,00	-9.511.500,00	6.341.000,00
1511	Dosar 1690/3/2012 (fost 44942/3/2011) - SC SEQA International SRL. Obiectul dosarului daune d 7.600.000 lei pt imposibilitate folosire imobil (prov 25%)(cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00
1511	Dosar 36291/3/2015 Secureplus SRL, Millenium Pro Design SRL, Gamma Proconsult SRL, Martin Travel Management SRL. Obiectul dosarului nulitate act juridic si oblig piratelor la plata sumei de 1.475.972,68 lei (prov 50%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	737.986,00	0,00	737.986,00

1511	Dosar 3490/93/2013 Romprest Service SA servicii DDD in Finger, Obiectul dosarului obligarea la plata sumei de 106.589,07 lei cv serv ef + 5.236,78 ch de jud.Pe fond a fost respinsa cerea . Dosarul se afla in recurs. (prov 50%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	55.913,00	0,00	55.913,00
1511	Dosar 8371/94/2012 Ioan Podariu lipsa de folosință a terenului în suprafață de 4.300 mp - Otopeni prov 100% - se mentine provizionul din 2015 (cons jur Podea Bogdan Adresa CJPB 32/07.03.2017). Provizion anulat in aprilie 2017	1.124.244,00	-1124244,00	0,00
1511	Dosar 1092/93/2015 UTI GRUP SA – reclamant, CN AB – parat, suma 2.903.384+ 1.408.030+983.067= 5.294.481 : 2 = 2.647.241(prov 50%) (cons jur Podea Bogdan Adresa CJPB 32/07.03.2017)	2.647.241,00	-2647.241,00	0,00
1511	Dosar 3097/94/2014 Autorent SRL prov 100%	14.493,00	-11493,00	3.000,00
1511	Dosar 22183/MHM - ICC reclamant Romairport pretentii pierderea profitului si costuri de mobilizare suplimentare in suma de 20.095.638,67 lei (prov 10%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	2.009.563,00	0,00	2.009.563,00
1511	Dosar 22183/MHM - ICC reclamant Romairport pretentii 12.000.000 euro (prov 10%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	5.449.320,00	0,00	5.449.320,00
1511	Dosar 1798/93/2016 Ministerul Transporturilor reclamant pretentii dobanda pt neplata dividendelor aferente anului 2013 in suma de 1.478.965,90 lei si cheltuieli de judecata (prov 100%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	1.478.866,00	0,00	1.478.866,00
1511	Dosar 2800/93/2016 reclamant SC SECURIT FORCE contestatie impotriva document constatator executie contract . Restituire garantie in suma de 465.622,64 + dobanda pana la restiuire incepand cu 01.11.2016 (prov 100 %) (CJ Oana Cornila mail 10.03.2017)	473.064,00	-473.064,00	0,00

1511	Dosar nr.1506/93/2015 reclamant Elena Tudor Barcau Daune de 50.000 lei si salariu (7000 lei X 20 luni = 140.000 lei) (prov 50%) = 95.000 lei (cons jur Podea Bogdan Adresa CJPB 32/07.03.2017)	95.000,00	-95.000,00	0,00
1511	Dosar nr.3228/93/2015 Fortress Av Ltd. 66.420,80eur* 4.5411= 301.623,49 lei (100% provizion) (cons jur Georgeta Hoara, Mihaela Sturzoiu Adresa DA 710/20.03.2017)	301.623,49	0,00	301.623,49
1511	Dosar 3404/93/2016 S.C. Pool Engineering SRL 220.000eur* 4.5411= 999.042,00 lei (100% provizion) (cons jur Georgeta Hoara, Mihaela Sturzoiu Adresa DA 710/20.03.2017)	999.042,00	0,00	999.042,00
1511	Dosar 13698/94/2016 reclamant Limorom SRL 21.980,24 lei factura neachitata + 17.953,88 lei penalitati intarziere (100% provizion) (cons jur Georgeta Hoara, Mihaela Sturzoiu Adresa DA 710/20.03.2017)	39.934,12	0,00	39.934,12
1511	Dosar 3117/93/2016 Reclamant Bodea Marius pretentii 69.000 Euro+ dobanda + indice inflatie	0,00	321.519,30	321.519,30
1511	Dosar 1644/93/2017 Reclamant Liviu Radu - pretentii 282.940 Euro	0,00	1.318.415,52	1.318.415,52
1511	Dosar 1671/93/2017 reclamant Bogdan Gaurean - pretentii 34.800 Euro	0,00	162.157,56	162.157,56
1511	Dosar 1672/93/2017 reclamant Radu Merica - pretentii 248.265 lei+dobanda legala+ cheltuieli	0,00	248.265,00	248.265,00
	<b>Total 6812 =1511</b>	<b>48.458.759,06</b>	<b>11.716.018,53</b>	<b>36.240.417,26</b>
	<b>Total 1511 = 7812</b>		<b>-23.934.360,33</b>	

## 5.8 Nota explicativa nr. 8 Venituri în avans

### 5.8.1 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 coeiza-partii a subvențiilor pentru investiții, corespunzător amortizării calculate sau la scoaterea din evidență a activelor.

La finele anului 2017, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 282.859.272 lei în scadere față de soldul anului precedent cu 11.530.197 lei.

În conformitate cu prevederile referențialului contabil și în conformitate cu imobilizările pentru care s-au acordat aceste subvenții, compania a reflectat în situațiile financiare modul de trecere pe venituri a acestui sold respectiv în anul 2018 suma de 17.822.731 lei iar în anii următori suma de 265.036.541 lei.

Comparativ cu anul precedent această situație se prezintă astfel:

Nr. Crt.		Sold 01.01.2017	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2017
1.	Subvenții	294.068.138	2.839.005	15.369.531	281.537.612
2.	Donații	321.331		54.309	267.022
3.	Plusuri de inventar	0	1.054.638	0	1.054.638
3.	TOTAL	294.389.469	3.893.643	15.423.840	282.859.272

Conform inventarierii efectuate la finele anului 2017 și în conformitate cu titlurile de proprietate și înregistrările cadastrale aferente terenurilor existente ale CN AB SA s-a constatat un plus de 1.054.638 lei, astfel cum s-a detaliat la pct. 3.2.

### 5.8.2 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.

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 31.12.2017 CNAB SA a înregistrat un sold la poziția de venituri în avans de 320.366 lei, mai mare cu 51.837 lei față de anul 2016.

Acest sold provine din avansurile plătite pentru locurile de parcare ale aeroportului și sunt aferente anului 2018.

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

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

Capitalurile proprii cuprind:

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

Evoluția capitalurilor proprii, de la înființare și până la 31.12.2017 este următoarea:

- mii lei -

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Element de Capitaluri Proprii								
Capital social	143.772	143.772	143.772	143.772	143.772	143.772	143.772	143.772
Rezerve din reevaluare	4.106.119	4.090.944	4.077.966	4.081.458	3.081.032	3.072.752	3.065.165	3.057.788
Rezerve	670.505	691.511	706.776	722.475	740.790	506.684	548.380	367.784



Rezultat reportat	11.205	-204	-2.586	0	0	289.952	297.204	302.125
Profit net	42.547	52.609	53.125	69.016	98.787	178.783	234.536	337.554
Repartizarea profitului	-1.285	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	4.972.863	4.975.592	4.979.055	5.016.721	4.064.381	4.191.944	4.289.057	4.209.023
CAPITALURI								
PROPRII								
Modificari capitaluri proprii față de 2010 (%)	X	100	100	101	82	84	86	85

### Situația netă

Situația netă (patrimoniul net, activul net contabil) reprezintă averea netă a proprietarilor în activele firmei după deducerea tuturor datoriilor sale, sau poate fi definit ca fiind: activele întreprinderii negrevate de datorii.

	31.12.2016	31.12.2017
ACTIV TOTAL (lei)	4.930.926.470	4.665.332.786
DATORII TOTALE (lei) (datorii, provizioane și venituri în avans)	641.869.152	456.309.286
<b>SITUAȚIA NETĂ (AVEREA COMPANIEI) (lei)</b>	<b>4.289.057.318</b>	<b>4.209.023.500</b>

### 5.9.1 Capitalul social

Capitalul social subscris și vărsat este înregistrat distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

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

Capitalul social inițial al Companiei este de 143.772.150 lei, integral subscris și vărsat la data constituirii Companiei, fiind deținut în proporție de 80% de statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor, și în proporție de 20% de Fondul Proprietatea. De la infiintare si pana la 31.12.2017 nu au fost modificari ale capitalului social si 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 și participarea acționarilor la profit și pierderi

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.

Majorarea sau reducerea capitalului social al Companiei se hotărăște de către adunarea generală extraordinară a acționarilor cu cvorumul și majoritatea prevăzute de Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de actul constitutiv.

Capitalul social va putea fi majorat prin:

a) subscriere de noi aporturi în numerar și/sau în natură în condițiile legii;

b) încorporarea rezervelor, cu excepția diferențelor favorabile din reevaluarea patrimoniului și a rezervelor legale, precum și a profitului sau a primelor de emisiune, în condițiile legii;

c) compensarea unor creanțe lichide și exigibile asupra Companiei cu acțiuni ale acesteia;

d) alte surse stabilite potrivit legii.

Capitalul social mai poate fi majorat prin:

a) emisiune de noi acțiuni;

b) majorarea valorii nominale a acțiunilor existente.

Capitalul social mai poate fi majorat prin mărirea valorii nominale a acțiunilor existente, numai cu acordul tuturor acționarilor, exceptând cazurile în care majorarea este realizată prin încorporarea rezervelor, profitului sau a primelor de emisiune.

Acțiunile emise pentru majorarea capitalului social vor fi oferite spre subscriere în primul rând acționarilor existenți, proporțional cu numărul acțiunilor pe care le posedă. Hotărârea adunării generale extraordinare a acționarilor pentru majorarea capitalului social se va publica în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, acordându-se pentru exercițiul dreptului de preferință un termen de cel puțin o lună, cu începere din ziua publicării.

Reducerea capitalului social se poate face în situația unor pierderi patrimoniale determinate de conjuncturi economice nefavorabile, precum și de alte cauze independente de voința acționarilor.

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

### **5.9.2 Rezervele din reevaluare**

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementărilor contabile aplicate de Companie, s-au reflectat în debitul sau creditul contului 105 "Rezerve din reevaluare", după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Evidențierea rezervelor din reevaluare a fost efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

Soldul de 3.057.787.618 lei, rezerve din reevaluare, existent în contabilitate la 31.12.2017 reprezintă rezerve din reevaluare înregistrate în anii anteriori anului 2017. Reducerile din reevaluări înregistrate pe parcursul anului 2017, în sumă de 7.377.198 lei, reprezintă surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare, capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), pe măsură ce activul este folosit de Companie, conform politicii contabile adoptate.

### **5.9.3 Rezerve**

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

Compania are constituite:

- Rezerve legale și
- Alte rezerve.

### 5.9.3.1 Rezerve legale

Societatea a constituit rezerva legala, în anii anteriori anului 2017, conform prevederilor art.183 alin.(1) din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, respectiv *(1) Din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.*

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

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

### 5.9.3.2 Alte rezerve

La 31.12.2017 soldul contului „Alte rezerve” este de **339.029.707 lei fata de 519.625.354 lei la 01.01.2017**. Miscarile inregistrate în cursul anului 2017 la pozitia Alte rezerve au fost reprezentate de:

- cresteri in suma de 19.404.353 lei reprezentand profit net ramas la dispozitia CNAB SA din profitul anului 2016.

- scadere de 200.000.000 lei reprezentand repartizari ca dividend din rezervele constituite in anii anteriori la dispozitia Ministerului Transporturilor în conformitate cu hotararea AGA din anul 2017.

Sumele înregistrate în contul „Alte rezerve” cuprind:

- a) **Suma de 126.089.955 lei** formata din Sumele repartizate ca surse proprii de finanțare din profitul net, în contul ”Alte rezerve” – analitic distinct, în baza art.1 alin.(1) lit.g) din Ordonanța nr.64/2001, cu modificările și completările ulterioare, de la data înființării Companiei Naționale Aeroporturi București SA, respectiv începând cu anul 2010 pana la 31 decembrie 2017, astfel:

2.790.061	Repartizări din profitul net al anului 2010
2.288.378	Repartizări din profitul net al anului 2011
4.863.507	Repartizări din profitul net al anului 2012
7.424.534	Repartizări din profitul net al anului 2013
47.623.581	Repartizări din profitul net al anului 2014
41.695.541	Repartizări din profitul net al anului 2015
19.404.353	Repartizări din profitul net al anului 2016
<b>126.089.955</b>	<b>TOTAL</b>

- b) **Suma de 192.439.096 lei**, rezerve reprezentând facilități fiscale, nedistribuibile, în baza art.26 alin.(9) din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal (87.941.644 lei), rezerve nedistribuibile constituite prin preluarea obligatiilor financiare de catre MFP la 01.01.2009, aferente fazei 2 de dezvoltare, (40.384.60 lei) si rezerve nedistribuibile constituite prin preluarea obligatiilor financiare de catre MFP la 01.01.2009, aferente fazei 2 extinsa de dezvoltare, (64.112.762 lei).
- c) **suma de 220.476.203 lei** rezultată din cumulara altor rezerve la fuziunea Companiei Naționale "Aeroportul Internațional Henri Coandă - București" - S.A. cu Societatea Națională "Aeroportul Internațional București Băneasa - Aurel Vlaicu" - S.A.
- d) suma de 24.453 lei reprezinta rezerve constituite pentru titlurile de valoare primite gratuit de fosta SA AIBB-AV SA, prin inglobarea in capitalul social a rezervelor de la societatile Grivco SA si Romanian Airport Service SA.

In cursul anului 2017 CNAB SA a repartizat din rezervele distribuibile suma de 200.000.000 lei, astfel cum am aratat mai sus.

#### 5.9.4 Rezultatul reportat

În contul 117 "Rezultatul reportat" Compania a evidențiat distinct:

- Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită;
- Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
- Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare

Situatia evoluției în anul 2017 a rezultatului reportat este următoarea:

Denumire cont	sold la 01.01.2017	Descresteri	Cresteri	sod final la 31.12.2017
Rezultatul reportat		234.536.426	234.536.426	0
Rezultatul reprez. profitul nerepartizat, resp. pierderea nerecuperata		200.000.000	200.000.000	0
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale	-353.243	3.369.798	913.723	-2.809.318

Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare - brute (neimpozitate)	223.639.536	0	1.392.188	225.031.724
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare - nete (impozitate)	73.559.126	0	5.910.661	79.469.787
Rezerve din amortizari nedeductibile (net)	358.724	0	74.348	433.072
<b>TOTAL</b>	<b>297.204.143</b>	<b>437.906.224</b>	<b>442.827.346</b>	<b>302.125.265</b>

In rezultatul reportat CNAB SA a evidenciat in conformitate cu prevederile referentialului contabil repartizarea rezultatului contabil anului precedent precum si unele tranzactii privind exercitiile fiscale anterioare.

Avand în vedere structura capitalului social, respectiv majoritar de stat, CNAB SA se supune prevederilor *Ordonantei nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome*, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit art.1 din acest act normativ, profitul rezultat, după deducerea impozitului pe profit se repartizează integral, pe destinațiile prevăzute la acest articol, prin urmare soldurile la sfârșitul exercițiilor financiare sunt întotdeauna zero.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile cuprinde înregistrări ale unor operațiuni economice din care rezulta venituri sau cheltuieli aferente exercițiilor trecute, dar documentele au ajuns și au fost înregistrate în contabilitate în exercițiile financiare următoare, pentru respectarea principiului separării exercițiilor.

Din profitul net al anului 2016 în suma de 234.536.426 lei s-a repartizat pentru dividende suma de 214.778.831 lei, iar pentru finanțarea investițiilor proprii suma de 19.404.353 lei. Tot prin rezultatul reportat s-a reflectat suma de 7.377.198 lei reprezentând contravaloarea surplusului din reevaluare trecut pe cheltuieli în conformitate cu planul de amortizare al imobilizărilor corporale. De asemenea în acest cont în anul 2017 au mai fost reflectate costuri reprezentând tranzacții ale exercițiilor anterioare în suma de 2.809.318 lei.

### **5.9.5 Rezultatul exercițiului financiar**

Rezultatul brut al exercițiului financiar 2017 este de 398.447.980 lei, cu 118.444.604 lei mai mult față de exercițiul financiar precedent.

Rezultatul net al exercițiului financiar 2017 a fost de 337.554.330 lei, cu 103.017.904 lei mai mult față de anul precedent.

Impozitul pe profit calculat și înregistrat în evidența contabilă a fost, pentru anul 2017, de 60.893.650,00 lei, cu 15.426.700 lei mai mult față de impozitul pe profit calculat și înregistrat în anul precedent.

Pentru anul 2017 a fost întocmită, potrivit prevederilor art.42 alin. (1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, declarația pentru privind impozitul pe profit, conform modelului cuprins în OPANAF nr. 4160/ 2017.

Rezultatului fiscal pentru anul 2017 a fost calculat astfel:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>Sume (lei)</b>
1.	Venituri din exploatare	1.087.089.636
2.	Cheltuieli de exploatare	696.018.636
3.	<b>Rezultatul din exploatare (1-2)</b>	<b>391.071.000</b>
4.	Venituri financiare	23.727.795
5.	Cheltuieli financiare	16.350.815
6.	<b>Rezultat financiar (4-5)</b>	<b>7.376.980</b>
7.	<b>Rezultatul brut (3+6)</b>	<b>398.447.980</b>
8.	Elemente similar veniturilor	5.910.661
9.	<b>Rezultat dupa includerea elementelor similar veniturilor(7+8)</b>	<b>404.358.641</b>
10.	Deduceri (amortizare fiscală)	106.883.721
11.	Venituri neimpozabile (venituri din dividende și alte venituri)	37.960.423
12.	<b>Profit (9-10-11)</b>	<b>259.514.497</b>
13.	Cheltuieli nedeductibile, din care:-amenzi și majorari de întârziere datorate autorit. Romane = 4.817lei -cheltuieli de sponsorizare = 2.049.093 lei -cheltuieli cu amortizarea contabilă = 107.140.352 lei -cheltuieli cu provizioanele = 19.159.757 lei -alte cheltuieli nedeductibile = 5.523.628 lei	133.877.647 4.817 2.049.093 107.140.352 19.159.757 5.523.628
14.	<b>PROFIT IMPOZABIL</b>	<b>393.392.144</b>
15.	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>62.942.743</b>
16.	<b>Sume reprezentând sponsorizare în limita prevazută de lege</b>	<b>2.049.093</b>
17.	<b>IMPOZIT PE PROFIT AFERENT ANUL 2017</b>	<b>60.893.650</b>

## **5.10 Nota explicativa nr. 10 Veniturile companiei**

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.



Rezultatul din exploatare se prezinta astfel:

Denumirea indicatorului	EXERCITIUL FINANCIAR	
	2016	2017
<b>1. Cifra de afaceri neta</b>	861.325.943	1.029.707.943
<b>2. Costul bunurilor vandute/serv. Prestate (3+4+5)</b>	<b>585.008.591</b>	<b>640.279.933</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza	563.075.872	619.309.103
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	19.721.962	20.359.141
5. Cheltuielile indirecte de productie	2.210.757	611.689
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>276.317.351</b>	<b>389.428.010</b>
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuielile generale de administratie	20.679.023	19.153.717
9. Alte venituri de exploatare	20.964.884	23.118.107
10. Venituri aferente costului productiei	-5.225	-6.902
<b>11. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9+10)</b>	<b>276.597.987</b>	<b>393.385.498</b>

Veniturile financiare ale CNAB SA cuprind:

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

Suma veniturilor realizate de CNAB SA în anul 2017 a fost de 1.076.546.942 lei, înregistrându-se o creștere cu 166.271.537 lei față de anul precedent. Structura veniturilor CNAB SA se reflecta în executia bugetara prezentata in continuare.

### **5.11 Nota explicativa nr.11 Cheltuielile companiei**

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.

În exercitiul anului 2017 CN AB SA a înregistrat un volum total de cheltuieli de 678.098.962 lei fata de un nivel înregistrat în anul anterior de 630.272.029, înregistrând în acest fel o creștere relativă de 7.58% fata de creșterea relativă înregistrată la venituri care a fost de 18.27%. Acest aspect calitativ s-a reflectat în creșterea relativă înregistrată de profitul brut de 42.30%.

## 5.12 Nota explicativa nr.12 Analiza principalilor indicatori economico - financiari

Denumire indicator	Realizat	
	2016	2017
<b>Indicatori de lichiditate</b>		
<b>1. Lichiditate generala =</b> Active circulante / Datorii curente	4,04	3,42
	598.189.619 / 148.151.246	417.453.889 / 121.893.639
<b>2.Lichiditate imediata =</b> (Active circulante -Stocuri) / Datorii curente	3,96	3,31
	586.781.184 / 148.151.246	403.919.764 / 121.893.639
<b>3.Rata solvabilitatii globale =</b> Activ total / Datorii totale	7,68	10,22
	4.930.926.470 / 641.869.152	4.665.332.786 / 456.309.286
<b>Ratele de echilibru financiar</b>		
<b>1. Rata de finanțare a activelor imobilizate =</b> Capitaluri permanente/ Active imobilizate	1,10	1,06
	4.782.775.224 / 4.332.736.851	4.543.439.147/ 4.247.876.153
<b>2. Rata de finanțare a activelor circulante =</b> Fond de rulment net x 100 / Active circulante	75,33%	70,89%
	450.038.373* 100 / 597.352.065	295.560.250* 100 / 416.894.011
<b>3. Rata autonomiei financiare =</b> Capitaluri proprii / Capitaluri permanente	0,89	0,92
	4.289.057.318/ 4.782.775.224	4.209.023.500/4.543.439.147

<b>Indicatori de activitate</b>		
<b>1. Viteza de rotație a stocurilor = Cifra de afaceri / Stoc mediu</b>	71,46	82,56
	861.325.943 / 12.053.255	1.029.707.943 / 12.471.280
<b>2. Perioada de colectare a creanțelor = Sold mediu creanțe comerciale * 365 / Cifra de afaceri</b>	26,22	25,14
	61.873.369 * 365 / 861.325.943	70.936.711 * 365 / 1.029.707.943
<b>3. Perioada de rambursare a datoriilor = Sold mediu datorii comerciale * 365 / Cifra de afaceri</b>	9,39	8,53
	22.160.004 * 365 / 861.325.943	24.080.097 * 365 / 1.029.707.943
<b>4. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate</b>	0,20	0,24
	861.325.943 / 4.332.736.851	1.029.707.943 / 4.247.876.153
<b>5. Viteza de rotație a activelor totale = Cifra de afaceri / Active totale</b>	0,17	0,22
	861.325.943 / 4.930.926.470	1.029.707.943 / 4.665.332.786
<b>Indicatori de profitabilitate</b>		
<b>1. Rata rentabilității veniturilor =</b>  (Profit net / Venituri totale) * 100	25,76	31,35
	234.536.426 / 910.275.405 * 100	337.554.330 / 1.076.546.942 * 100
<b>2. Rata rentabilității financiare =</b>	5,47	8,02

(Profit net / Capital propriu) * 100	234.536.426 / 4.289.057.318* 100	337.554.330 / 4.209.023.500* 100
<b>3. Rata rentabilității economice =</b>	4,90	7,43
(Profit net / Capital permanent) * 100	234.536.426 / 4.782.775.224* 100	337.554.330 / 4.543.439.147* 100
<b>4 .Rata rentabilității activelor totale = (Profit net / Active totale) * 100</b>	4,75	7,23
	234.536.426 / 4.930.926.470 * 100	337.554.330 / 4.665.332.786 * 100
<b>5. Marja brută din exploatare =</b>	32,11	38,20
Rezultat din exploatare *100 / Cifra de afaceri	276.597.987 / 861.325.943*100	393.385.498 / 1.029.707.943*100
<b>Indicatori privind gradul de îndatorare</b>		
<b>1. Indicatorul gradului de îndatorare =</b>	2,88	N/A
Capital împrumutat x 100 / Capitalul propriu	123.461.156 * 100 / 4.289.057.318	N/A
<b>2. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor = Profit înaintea plății dobânzii și a impozitului pe profit / Cheltuieli cu dobânda</b>	93,75	232,37
	283.022.332 / 3.018.956	400.170.079 / 1.722.099
<b>3. Rata generală a îndatorării = (Datorii totale/Total Activ)*100</b>	13,02	9,78
	641.869.152 / 4.930.926.470*100	456.309.286 / 4.665.332.786*100
<b>Analiza fondului de rulment</b>		

<b>1. Fond de rulment net sau permanent (F.R.F.) = Active Circulante + Cheltuieli în Avans – Datorii până într-un an – Venituri în avans (sume de reluat &lt;1an)</b>	450.038.373	295.560.250
<b>2. Fond de rulment propriu (F.R.P.) =</b> Capitaluri proprii - Active imobilizate	-43.679.533	-38.852.653
<b>3. Fond de rulment împrumutat (F.R.I.) = F.R.F. – F.R.P.</b>	493.717.906	334.412.903
<b>Analiza nevoii de fond de rulment</b>		
<b>1. Active circulante</b>	598.189.619	417.453.888
<b>2. Disponibilități</b>	499.333.068	255.451.252
<b>3. Datorii pe termen scurt fără sumele datorate instituțiilor de credit pe termen scurt</b>	106.997.527	121.893.639
<b>4. N.F.R. (1-2-3)</b>	-8.140.976	40.108.997
<b>5. F.R.N</b>	450.038.373	295.560.249
<b>6. T.N. (F.R.N. – N.F.R.) (5-4)</b>	458.179.349	255.451.252

**Director DFCAEDA**

Vasilica MARINA

**Sef Serviciu Contabilitate**

Liliana POP

