



COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI

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

COMPANIA NAȚIONALĂ « AEROPORTURI BUCUREȘTI S.A. »

SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2016

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

Nr. crt.	Document	Pagina
1.	Bilanțul la 31.12.2016	5
2.	Contul de profit și pierdere la 31.12.2016	7
3.	Situația modificărilor capitalului propriu	9
4.	Situația fluxurilor de trezorerie	
	- Metoda directă	10
	- Metoda indirectă	11
5.	Note explicative la situațiile financiare încheiate la 31.12.2016	12
6.	<u>Nota explicativă nr. 1</u> Informații despre societate	12
	1.1 Informații generale	12
	1.2 Organizarea și funcționarea societății	14
	1.3 Structura fondului de salarii și a numărului de personal în anul 2016	17
7.	<u>Nota explicativă nr.2</u> Principii și politici contabile semnificative	18
	2.1 Cadrul legal aplicabil în anul 2016	18
	2.2 Moneda de raportare	18
	2.3 Principii generale de raportare financiară	18
	2.4 Politici contabile semnificative	21
8.	<u>Nota explicativă nr.3</u> Active imobilizate	23
	3.1 Imobilizări necorporale	23
	3.2 Imobilizări corporale	25
	3.3 Imobilizări financiare	32
	3.3.1 Alte creanțe imobilizate	32
	3.3.2 Titluri de participare	33

9.	<u>Nota explicativă nr.4</u> Active circulante	34
	4.1 Stocuri	34
	4.2 Creanțe	36
	4.2.1 Creanțe comerciale	36
	4.2.2 Clienți	37
	4.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii	37
	4.2.4 Clienți incerți	37
	4.2.5 Clienți facturi de întocmit	39
	4.2.6 Alte creanțe	40
	4.3 Investiții pe termen scurt	41
	4.4 Casa și conturi la băncii	41
10.	<u>Nota explicativă nr.5</u> Cheltuieli în avans	42
11.	<u>Nota explicativă nr.6</u> Datorii	43
	6.1 Datorii pe termen scurt	44
	6.2 Datorii pe termen lung	46
	6.3 Concesiuni din domeniul public al statului	47
12.	<u>Nota explicativă nr.7</u> Provizioane	47
13.	<u>Nota explicativă nr.8</u> Venituri în avans	53
	8.1 Subvenții pentru investiții	53
	8.2 Venituri înregistrate în avans	53
14.	<u>Nota explicativă nr.9</u> Capitalurile proprii	54
	9.1 Capitalul social	55
	9.2 Rezervele din reevaluare	57
	9.3 Rezerve	57
	9.3.1 Rezerve legale	58
	9.3.2 Alte rezerve	58
	9.4 Rezultatul reportat	59
	9.5 Rezultatul exercițiului financiar	59
15.	<u>Nota explicativă nr.10</u> Veniturile	61

16.	<u>Nota explicativă nr.11</u> Cheltuielile	63
17.	<u>Nota explicativă nr.12</u> Analiza principalilor indicatori economico – financiari	65
	12.1 Indicatori de lichiditate	65
	12.2 Ratele de echilibru financiar	67
	12.3 Indicatori de activitate	68
	12.4 Indicatori de profitabilitate	70
	12.5 Indicatori privind gradul de îndatorare	71
	12.6 Analiza fondului de rulment	72
	12.7 Analiza nevoii de fond de rulment	73
18.	Execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 31.12.2016	74
19.	<u>Anexe:</u>	
	1. Balanța de verificare la 31.12.2016	
	2. Balanțele de verificare analitice pentru fiecare grupă de conturi	
	3. Inventarul conturilor la 31.12.2016	

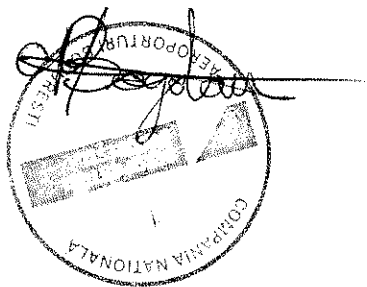
BILANȚ LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2016

lei

INDICATORI	Notă	Sold la 31.12.2015	Sold la 31.12.2016
Imobilizări necorporale		296.430	253.978
Imobilizări corporale		4.396.074.187	4.309.726.741
Imobilizări financiare		21.736.968	22.756.132
Total active imobilizate		4.418.107.585	4.332.736.851
Stocuri		12.698.074	11.408.435
Creanțe comerciale		56.166.412	67.580.325
Alte creanțe		13.207.838	19.030.237
Alte investiții pe termen scurt		77.867.500	0
Casa și conturi la bănci		283.599.403	499.333.068
Total active circulante		443.539.227	597.352.065
Cheltuieli în avans		284.160	837.554
Datorii față de instituții de credit		41.003.281	41.153.719
Avansuri încasate în contul comenzilor		33.665.942	47.729.850
Datorii comerciale		22.876.932	21.443.076
Efecte de comerț de plătit		1.266.733	1.271.381
Alte datorii, inclusiv dat. fiscale și pentru asig. soc.		19.667.292	25.977.266
Total datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mica de un an		118.480.180	137.575.292
Active circulante nete		312.830.617	450.038.373
Total active minus datorii curente		4.730.938.202	4.782.775.224
Sume dat instit.de credit pe o per. mai mare de un an		164.013.125	123.461.156

Subvenții pentru investiții din care:		306.565.217	294.389.469
Sume de reluat într-o perioadă de până la 1 an		12.137.698	10.307.425
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de 1 an		294.427.519	284.082.044
Venituri înregistrate în avans		374.892	268.529
Capital social		143.772.150	143.772.150
Rezerve din reevaluare sold creditor		3.072.752.051	3.065.164.815
Rezerve legale		28.754.430	28.754.430
Alte rezerve		477.929.813	519.625.354
Rezultat reportat		+289.952.413	+297.204.143
Rezultatul exercițiului		+178.783.300	+234.536.426
Total capitaluri proprii		4.191.944.157	4.289.057.318

DIRECTOR GENERAL,
Bogdan Stelian MÎNDRESCU



DIRECTOR Direcția Economică,
Dragoș BREZEANU

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**LA 31 DECEMBRIE 2016****lei**

Denumirea indicatorului	31.12.2015	31.12.2016
Cifra de afaceri netă din care:	729.928.160	861.325.943
- Producția vândută	616.050.790	718.281.637
- Venituri din vânzarea mărfurilor	113.877.370	143.044.306
Venituri aferente costului prod în curs de exec.Sold D	-332	-5.225
Alte venituri din exploatare din care:	25.682.360	20.964.884
- Venituri din subvenții pentru investiții	15.525.789	12.170.300
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	755.610.188	882.285.602
- Cheltuieli cu materiile prime și mat. consumabile	9.136.138	13.893.081
- Alte cheltuieli materiale	1.185.860	1.895.363
- Alte cheltuieli externe	19.970.378	18.817.991
- Cheltuieli privind mărfurile	68.775.341	86.973.364
- Reduceri comerciale primite	67.573	1.951.377
- Cheltuieli cu personalul	139.645.072	179.773.939
Ajustarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale - cheltuieli	118.279.691	111.542.804
Ajustări de valoare privind activele circulante - cheltuieli	1.068.825	80.128
Alte cheltuieli de exploatare	177.477.648	187.778.931
Ajustări privind provizioane pt riscuri și cheltuieli	6.672.883	6.883.391

CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	542.144.263	605.687.615
Rezultatul din exploatare – profit	213.465.925	276.597.987
Venituri din interese de participare	3.459.410	3.443.504
- Venituri din dobânzi	297.372	28.769
- Alte venituri financiare	24.056.498	24.517.530
VENITURI FINANCIARE-TOTAL	27.813.280	27.989.803
Ajustarea valorii imobilizărilor financiare-cheltuieli	384.115	-1.047.015
Cheltuieli cu dobânzile	4.622.540	3.018.956
- Alte cheltuieli financiare	22.143.218	22.612.473
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	27.149.873	24.584.414
REZULTATUL FINANCIAR – profit	663.407	3.405.389
VENITURI TOTALE	783.423.468	910.275.405
CHELTUIELI TOTALE	569.294.136	630.272.029
REZULTATUL BRUT - profit	214.129.332	280.003.376
Impozitul pe profit	35.346.032	45.466.950
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI profit	178.783.300	234.536.426

Situațiile financiare întocmite de CNAB SA pentru exercițiul financiar 2016 respectă prevederile OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP nr. 166/2017 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,

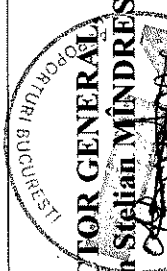
Bogdan Stelian MÎNDRESCU

DIRECTOR Direcția Economică,

Dragoș BREZEANU

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2016	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2016
		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	3.072.752.051	-282	0	7.586.954	7.586.954	3.065.164.815
Rezerve legale	28.754.430	0	0	0	0	28.754.430
Alte rezerve	477.929.813	41.695.541	41.695.541	0	0	519.625.354
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	+289.970.432	7.586.954	+7.586.954	0	0	+297.557.386
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	0	0	0	0	0	0
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-18.019	276.856	0	612.080	0	-353.243
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	+178.783.300	940.529.068	30.253.662	884.775.942	209.036.963	+234.536.426
Total capitaluri proprii	4.191.944.157	990.088.137	79.536.157	892.974.976	216.623.917	4.289.057.318


DIRECTOR GENERAL
Bogdan Stelian MÎNDRESCU
DIRECTOR Direcția Economică,
Dragoș BREZEANU


Situația fluxurilor de trezorerie la 31.12.2016

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

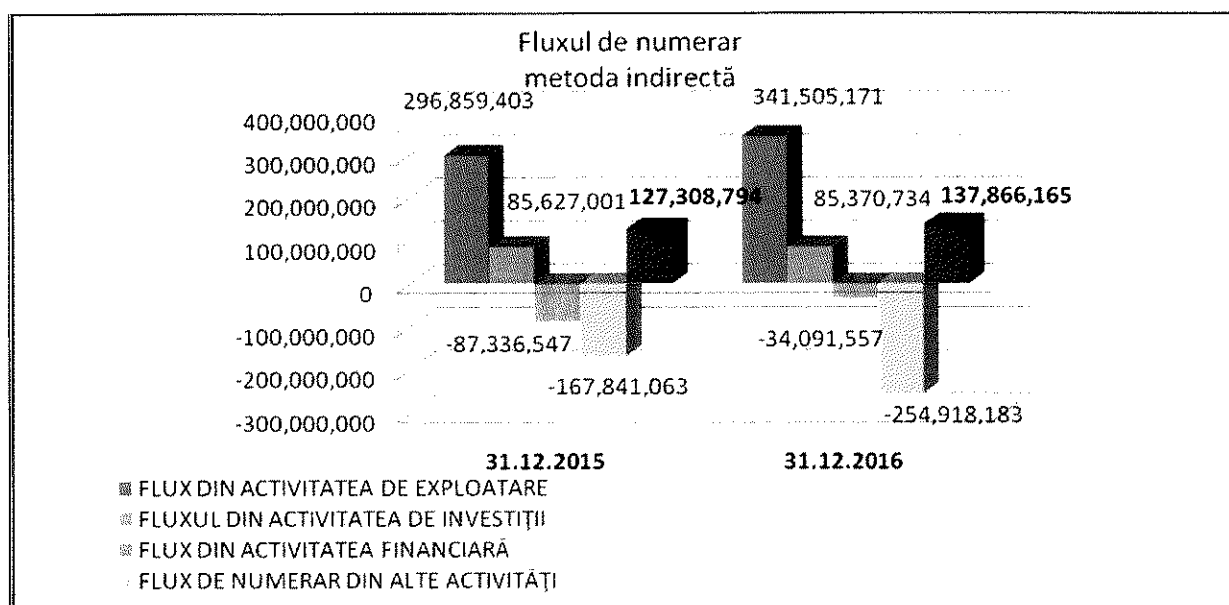
Contabil șef
Minodor PÎRVU

Șef serviciu financiar
Daniela MUSTEA

Situația fluxurilor de trezorerie la 31.12.2016 – metoda indirectă

- Lei -

Nr. crt.	Indicator	31.12.2015	31.12.2016
1	Rezultatul net al exercițiului	178.783.300	234.536.426
2	Amortizarea inclusă în cost	118.279.691	111.542.804
3	Variația stocului	126.392	-1.289.639
4	Variația creanțelor	3.279.546	17.236.312
5	Variația furnizorilor și clienților creditori	3.202.350	11.372.614
A	FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE	296.859.403	341.505.171
6	Variația activelor imobilizate	-85.627.001	-85.370.734
B	FLUXUL DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII	85.627.001	85.370.734
7	Variația datoriilor și împrumuturilor asimilate	-41.270.281	-40.401.531
8	Variația altor datorii	-46.066.266	6.309.974
9	Variația capitalului social	0	0
C	FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	-87.336.547	-34.091.557
10	Variația altor elemente de activ	-161.502	553.394
11	Variația altor elemente de pasiv	-168.002.565	-254.364.789
D	FLUX DE NUMERAR DIN ALTE ACTIVITĂȚI	-167.841.063	-254.918.183
E	FLUX DE NUMERAR TOTAL	127.308.794	137.866.165
F	Numerar la sfârșitul perioadei	361.466.903	499.333.068
G	Numerar la începutul perioadei	234.158.109	361.466.903



NOTE EXPLICATIVE
LA BILANȚ ȘI LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2016

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 oricăror 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.

Nota explicativă nr.1 Informații despre societate

1.1 Informații generale

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

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

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

CUI: 26490194/08.02.2010

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

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

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

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

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

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.”

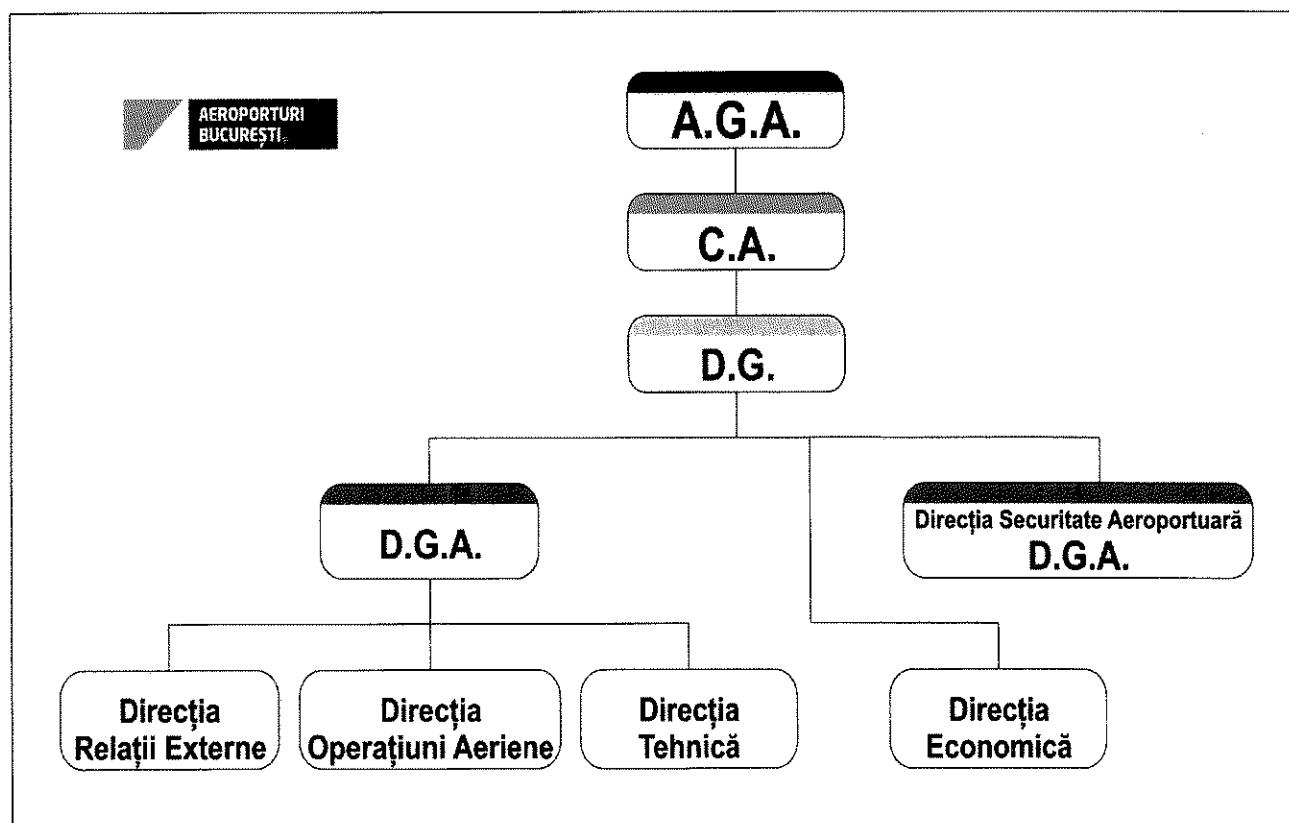
CNAB SA se încadrează în **categoria entități mijlocii și mari**, deoarece, la data bilanțului, respectiv 31.12.2016, depășește limitele menționate mai sus, astfel:

- ✓ **Total active: 4.930.926.470 lei (echivalent 1.085.844.062 euro);**
- ✓ **Cifra de afaceri netă: 861.325.943 lei (echivalent 189.673.415 euro);**
- ✓ **Număr mediu de salariați: 1.336.**

S-a folosit cursul valutar de 4,5411 lei/euro, comunicat de Banca Națională a României valabil pentru întocmirea Situațiilor financiare ale anului 2016, conform Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

Compania este administrată, la data aprobarii prezentelor situații financiare, de Consiliul de administrație 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. Bogdan-Stelian Mîndrescu - administrator executiv - Director General
2. Laurențiu-Andrei Ilie - președinte
3. Cristian-Ionel Silaghi - membru

4. Florian-Daniel Geantă - membru
5. George-Alexandru Ivan - membru

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

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

Onorariile plătite auditorilor

În conformitate cu prevederile art.47 din *Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, Compania a achiziționat, prin procedură online simplificată, servicii de audit financiar pentru exercițiile anilor 2016, 2017 și 2018. Contractul de achiziție a fost încheiat cu SOCECC SRL, pentru valoarea de 197.000 lei, astfel cum este prezentat și în anunțul de atribuire nr.206340/ 2017, publicat în SEAP. Onorariul aferent auditării situațiilor financiare pentru CN AB SA în anul 2016, întocmite în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 este de 39.000 lei.

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

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

Nota explicativă nr. 2 Principii și politici contabile semnificative

2.1 Cadrul legal

Situațiile financiare încheiate de CNAB SA la 31.12.2016 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.166/ 2017 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

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.

2.3 Principii generale de raportare financiară

Elementele prezentate în situațiile financiare întocmite de Companie pentru anul 2016 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 nesoțite"). 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 2016 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent, respective 2015.

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 nesemnificative. În Manualul de politici contabile al Companiei nu este prevăzut un prag de semnificație valoric.

2.4 Politici contabile semnificative

Politicele 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.

Politicele contabile semnificative aplicate de Companie:

- ✓ Metoda de amortizare a imobilizărilor este metoda liniară;
- ✓ Imobilizarile 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, cambialele, 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.

Nota explicativă nr. 3 Active imobilizate

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 01.01.2016	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2016	Sold la 01.01.2016	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2016	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2016
	Imobilizări necorporale (1+2), din care:	5.611.367	115.774	1.426	5.725.715	5.314.937	158.226	1.426	5.471.737	296.430	253.978	
1	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, din care:	296.085	720	1.426	295.379	103.484	38.332	1.426	140.390	192.601	154.989	
1.1	Concesiuni	89.146	0	0	89.146	0	0	0	0	89.146	89.146	
1.2.	Brevete, mărci și alte drepturi și valori similare	178.471	720	1.426	177.765	75.023	38.332	1.426	111.929	103.448	65.836	
1.3.	Terenuri MT în folosință gratuită	7	0	0	7	0	0	0	0	7	7	
1.4.	Concesiuni licențe Băneasa	28.461	0	0	28.461	28.461	0	0	28.461	0	0	
2	Alte imobilizări necorporale	5.315.282	115.054	0	5.430.336	5.211.453	119.894	0	5.331.347	103.829	98.989	

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 2016 la „Cocesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale drepturi și active similare” soldul în valoare brută era de **296.085 lei**, iar la **31.12.2016 de 295.379 lei**.

În cursul anului 2016 au fost înregistrate intrări de 720 lei și reduceri de 1.426 lei.

Amortizarea la 01 ianuarie 2016 a fost de **103.484 lei**, iar la 31.12.2016 de **140.390 lei**.

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

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

La 01 ianuarie 2016 aceasta poziție prezenta un sold în valoare brută de **5.315.282 lei**.

În cursul anului 2016 au fost înregistrate intrări de 115.054 lei, soldul de la sfârșitul anului suferind o majorare. Valoarea lor de inventar, la 31.12.2016, este de **5.430.336 lei** și este exprimată în costuri istorice.

Pentru aceasta grupă, amortizarea la 01 ianuarie 2016 a fost de **5.211.453 lei**, iar la sfârșitul anului de **5.331.347 lei**.

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

3.2 Imobilizări corporale

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	TOTAL
Valoare brută						
Sold la 01.01.2016	3.145.465.930	1.631.121.519	715.298.869	160.592.716	54.170.011	5.706.649.045
Creșteri	0	137.000	23.761.883	86.370	48.278	24.033.531
Cedări, transferuri și alte reduceri	282	0	2.069.327	0	0	2.069.609
Sold la 31.12.2016	3.145.465.648	1.631.258.519	736.991.425	160.679.086	54.218.289	5.728.612.967
Amortizare						
Sold la 01.01.2016	0	662.389.552	544.664.229	102.640.577	0	1.309.694.358
-Chelt.-întrări	0	52.879.427	42.699.636	12.820.157	0	108.399.220
-Ieșiri	0	0	52.136	0	0	52.136
Sold la 31.12.2016	0	715.268.979	587.311.729	115.460.734	0	1.418.041.442
Ajustări deprecieri						
Sold la 01.01.2016	0	331.024	16.345	0	533.131	880.500
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	0	13.502	1.084	188	0	14.774
Reduceri sau reluări	0	34.145	16.345	0	0	50.490
Sold la 31.12.2016	0	310.381	1.084	188	533.131	844.784
Valoare netă						
La 01.01.2016	3.145.465.930	968.400.943	170.618.295	57.952.139	53.636.880	4.396.074.187
La 31.12.2016	3.145.465.648	915.679.159	149.678.612	45.218.164	53.685.158	4.309.726.741

Terenuri

La 01 ianuarie 2016 valoarea acestora era de **3.145.465.930** lei, la sfârșitul anului valoare este de **3.145.465.648** 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 2016 suprafața totală a terenurilor deținute de companie în patrimoniu se ridică la 6.017.181,0126 mp față de 6.017.181,1826 mp în 2015. Diferența de 0,17 mp provine din înregistrarea diferențelor de suprafață teren conform extrasului de carte funciară actualizat la inventarierea patrimoniului companiei la 2016 unde s-a înreg un minus de 0,17 mp.

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 piste 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 durată 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. 2¹ 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 anul 2016 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>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3=2-1</i>
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 cumpărați 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;
- 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;
- 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, cumpărat 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
- 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.
- 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 2016, valoarea contabilă netă a construcțiilor era de 968.400.943 lei, iar la 31.12.2016 ajunge la 915.679.158 lei.

Valoarea brută contabilă a construcțiilor la 31 decembrie 2016 este de 1.631.258.519 lei față de începutul anului 2016 de 1.631.121.519 lei.

În anul 2016 Compania are intrări în valoare de 137.000 lei și au constat în achiziții: cabine control pasapoarte și toalete ecologice.

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 2016 de 662.389.552 lei, a crescut în cursul anului cu 52.879.427 lei ajungând la data de 31.12.2016 la 715.268.979 lei.

Ajustările la începutul anului erau de 331.024 lei, în cursul anului 2016 au fost constituite ajustări de 13.502 lei ca urmare a propunerilor scoaterii din funcțiune la inventarierea patrimoniului, iar reluarea pe venituri a fost de 34.145 ajungând la sfârșitul anului la 310.381 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 2016, valoarea contabilă netă a acestei grupe prezenta un sold de 170.618.295 lei., ajungând la sfârșitul anului 2016 la valoarea netă de 147.896.175 lei.

În cursul anului 2016 intrările au totalizat 19.962.254 lei, reprezentând: echipamente tehnologice - masini, utilaje și instalații de lucru (18.986.319 lei compusă din ambulift, autospecială stins incendii, camera foto, coșuri gunoi, freză, plug zapadă, grup electrogen, telefoane mobile, plăci vibratoare, remorcher, scune rulante, sistem de localizare a vehiculelor, utilaje multifuncționale), aparate și instalații de masurare, control și reglare (134.226 lei reprezentate din imprimante termice), precum și mijloace de transport (autoincărcător frontal cu valoarea de 841.709 lei).

Ieșirile în valoare de 52.136 lei reprezintă casări „Autosanitara B-38-AYB” și „Autospeciala B-75-AYB” radiate de la Direcția taxe și impozite locale și de la Poliție.

Amortizarea aferentă acestei grupe, la începutul anului 2016 a fost de 544.664.229 lei, a crescut cu 42.699.636 lei, a scăzut cu 52.136 lei, ajungând la sfârșitul anului 2016 la 587.311.729 lei.

Ajustările la începutul anului erau de 16.345 lei, în cursul anului 2016 au fost constituite ajustări de 1.084 lei ca urmare a propunerilor scoaterii din funcțiune la inventarierea patrimoniului, iar reluarea pe venituri a fost de 16.345 ajungând la sfârșitul anului la 1.084 lei.

Mobilier, aparatură și birotică

Această grupă prezenta la 01 ianuarie 2016 o valoare contabilă netă de 57.952.139 lei ajungând la sfârșitul anului la suma de 45.218.164 lei.

În cursul anului 2016 s-au înregistrat creșteri în valoare de 86.371 lei și au constat în achiziții de bariere protecție, corpuri iluminat, masina numarat bani, prelate, sistem supraveghere perimetral.

Amortizarea la 01 ianuarie 2016 a fost de 102.640.576 lei, a crescut cu 12.820.158 lei ajungând la sfârșitul anului 2016 la 115.460.734 lei.

Ajustările la sfârșitul anului sunt de 188 lei, ca urmare a propunerilor scoaterii din funcțiune la inventarierea patrimoniului.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

Poziția de imobilizări 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). Reevalorile 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 01.01.2016 însumează valoarea de 3.072.752.051 lei, iar la 31.12.2016 valoarea de 3.065.164.816 lei și este corespunzătoare pozițiilor de imobilizări corporale.

Rezervele din reevaluare au fost diminuate cu 282,00 lei, reprezentând un minus 0.17 mp, actualizându-se suprafața conform extrasului de carte funciară.

Valoarea amortizată corespunzătoare reevaluării imobilizarilor, este de 7.586.953 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 2016 a fost de 54.170.011 lei, iar la 31 decembrie 2016 de 54.218.289 lei

Intrările efectuate în cursul anului 2016 au totalizat suma de 48.278 lei, reprezentând autorizări, cheltuieli de racordare etc.

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

3.3 Imobilizări financiare

Explicații	Creanțe imobilizate- Garanții la terți	Titluri de participare	Total
Valoare brută la 01 ianuarie 2016	457.515	40.740.049	41.197.564
Intrări	26.500	0	26.500
Ieșiri	35.851	18.500	54.351
Valoare brută la 31 decembrie 2016	448.164	40.721.549	41.169.713
Ajustare pentru depreciere imobilizări la 01 ianuarie 2016	0	19.460.596	19.460.596
Creștere ajustare imobilizări financiare	0	0	0
Diminuare ajustare imobilizări	0	1.047.015	1.047.015
Ajustare la 31.12.2016	0	18.413.581	18.413.581
Valoare contabilă netă la 01.01.2016	457.515	21.279.453	21.736.968
Valoare contabilă netă la 31.12.2016	448.164	22.307.968	22.756.132

3.3.1 Alte creante imobilizate

Nr. crt	Garanții la terți	01.01.2016	Intrări	Ieșiri	31.12.2016
3	Cumpăna	2.310	0	0	2.310
4	Internet Banking	167	0	0	167
6	RADET	2.199	0	0	2.199
7	Romtelecom	3.178	0	0	3.178
8	Sal Trans Exim	916	0	0	916
10	Masterange Romania SRL	10.351	0	10.351	0
12	Cauțiune dosar nr.47/2014 cu Global Media SA	22.858	0	0	22.858
13	Cauțiune dosar nr.3393/3/2012 cu Olguța Orbeșteanu	23.963	0	0	23.963

14	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău	1.000	0	0	1.000
15	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău 13.03.2015 22.04.2015	1.000	0	0	1.000
	Tamaxo Consult	0	1.000	0	1.000
16	Cauțiune incident avion Băneasa	364.073	0	0	364.073
17	Garanție la bursa de mărfuri licitație gaze	25.500	25.500	25.500	25.500
	TOTAL	457.515	26.500	35.851	448.164

3.3.2 Titluri de participare

Nr. crt	Imobilizari Financiare la societăți	01.01.2016	Procent de deținere la 01.01.2016	31.12.2016	Procent de deținere la 31 dec 2016
1	CN Tarom SA	32.564.700	1,48	32.564.700	1,48
2	Bucharest International Cargo Center	4.278.690	27,00	4.278.690	27,00
3	Compania Nationala de Investitii	125.000	31,25	125.000	31,25
4	Globe Ground Romania SRL	6.435	13,00	6.435	13,00
5	Romprest Service SA	2.291.013	10,00	2.291.013	10,00
6	DNATA CATERING SA	16.680	4,98	16.680	4,98
7	BĂNEASA MALL SA	18.500	4,00	0	0
8	Romanian Airport Services SA	332.139	33,18	332.139	33,18
9	Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă SA	1.102.500 (subscris 3.675.000)	35,00	1.102.500	35,00
10	Asociația pentru promovarea și dezvoltarea Turismului Românesc	4.392	0	4.392	0
	TOTAL	40.740.049	X	40.721.549	X
	Ajustare pentru depreciere	19.460.596	X	18.413.581	X

Sunt constituite ajustări pentru deprecierea imobilizărilor financiare la data de 31.12.2016 în valoare de **18.413.581** lei, astfel:

Imobilizari Financiare la societăți	Titluri imobilizate brute	Ajustari pt. depreciere	Titluri imobilizate nete
CN Tarom SA	32.564.700	17.186.081	15.378.619
Bucharest International Cargo Center	4.278.690	0	4.278.690
Compania Națională de Investiții SA	125.000	125.000	0
Globe Ground Romania SRL	6.435	0	6.435
SC Romprest Service SA	2.291.013	0	2.291.013
DNATA CATERING SA	16.680		16.680
Romanian Airport Services SA	332.139	0	332.139
Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă SA	1.102.500	1.102.500	0
Asociația pentru promovarea și dezvolt. Turismului Românesc	4.392	0	4.392
TOTAL titluri imobilizate	40.721.549	18.413.581	22.307.968

Nota explicativă nr.4 Active circulante

La data de 31.12.2016, **totalul activelor circulante** era, în valoare netă, de 597.352.065 lei, cu o creștere de 153.812.838 lei față de 31.12.2015.

Activele circulante ale Companiei cuprind:

- Stocuri;
- Creanțe;
- Investiții pe termen scurt;
- Casa și conturi la bănci.

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 formă și în locul în care se găsesc. Evidența contabilă a tuturor

gestiunilor de bunuri materiale este cantitativ – valorică, iar ca metodă de evidență se folosește metoda inventarului permanent.

Evaluarea stocurilor la iesirea 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.

Situația stocurilor la 31.12.2016

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

La categoria de stocuri – materiale consumabile este cuprinsa și suma de 40.916 lei, reprezentând carburant intitulat “motorina de iarnă”, care în fapt este un amestec de motorina cu benzina ce nu mai poate fi folosit nici ca motorina și nici ca benzină, conform buletinelor de analize de laborator efectuate la firme specializate. Acest amestec a rezultat în urma unui eveniment din anul 2012. Prin Raportul SCTB nr.355/2016 și Completarea nr.70/22.02.2017 a fost prezentată această situație Consiliului de administrație.

Din totalul de 11.458.863 lei:

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

- ✓ Combustibil lichid usor – stoc siguranță = 632.689 lei;
- ✓ Combustibil - lichid de frână = 7.137 lei;
- ✓ Motorina de iarnă – amestec = 40.916 lei;
- ✓ Materiale consumabile – piese de schimb = 773.758 lei

- ✓ Materiale aflate la terți –piese de schimb pentru echipamente = 6.696.433 lei;
- ✓ Materiale de natura obiectelor de inventar = 64.663 lei;
- ✓ Materiale consumabile – alte materiale = 157.835 lei;
- ✓ Materiale pentru ambalat = 184 lei;

4.2 Creanțe

Situația creanțelor la data de 31.12.2016, se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Explicații	Creanțe comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2016 valoare bruta	88.385.960	14.176.140	102.562.100
2	Ajustare	32.219.548	968.302	33.187.850
3	Valoare contabila neta la 01.01.2016	56.166.412	13.207.838	69.374.250
4	La 31.12.2016 valoare bruta	97.648.021	19.998.539	117.646.560
5	Ajustare	30.067.696	968.302	31.035.998
6	Valoare contabila neta la 31.12.2016	67.580.325	19.030.237	86.610.562

4.2.1. Creanțe comerciale

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

lei

Nr. crt	EXPLICAȚII	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016	Termen de lichiditate sub un an	Termen de lichiditate peste un an
1	Clienți interni, din care	6.329.396	10.522.394	10.522.394	-
2	Clienți externi	4.763.175	3.073.201	3.073.201	-
3	Total clienți interni și externi	11.092.571	13.595.595	13.595.595	-
4	Clienți incerti	32.219.548	30.067.696	30.067.696	-
5	Clienți – facturi de întocmit	45.073.713	53.975.778	53.975.778	-
	Total clienti	88.385.832	97.639.069	97.639.069	
6	Furnizori debitori pt prestări servicii	128	8.952	8.952	-
7	Total valori brute	88.385.960	97.648.021	97.648.021	-
8	Ajustări depreciere clienți	32.219.548	30.067.696	-	-
	Total valori nete	56.166.412	67.580.325	-	-

4.2.2. Clienți

Structura pe vechime a creanțelor – clienți, existente în sold la 31.12.2015, se prezintă după cum urmează:

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

În conformitate cu OMFP 1802/2014, CN AB SA a reevaluat soldurile creanțelor clienți externi la cursul valutar al BNR din data de 31.12.2016, diferențele fiind înregistrate în contul de profit și pierdere al anului 2016.

4.2.3. Furnizori debitori pentru prestări servicii

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

4.2.4. Clienți incerți

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

Clienți incerti	Sold la 31.12.2016
ABC INTERNATIONAL GRUP SRL	7.405
AIC HANDLING S.A.	672.998
ALFA AIR SERVICES S.R.L.	63.434
ALISTAR SECURITY SRL	549
ALITALIA	182.884
AUTORENT SRL	416.606
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA)	2.356.699
BTL & MORE ADVERTISING	57
C&I EUROTRANS XXI SRL	79.941
CARPATAIR SA	69.146
CCCF BUCURESTI SA	1.415
CLUB AIR SRL	129
CLUBAIR SIXGO SPA	39.004
COFFEE MANAGEMENT	2.500.869
DAYAN ECOTEHNIC SRL	3.262
EDF ASRO	201.367
FEDERATIA COMISARIATUL PENTRU SOCIETATEA CIVILA	3.127
GLOBAL MEDIA SA	445
GO TRANS INTERNATIONAL SERVICES 2005 SRL	82.143
JETTRAN AIR SRL	77.756
LA GONDOLA SRL	4.671
MALEV -HUNGARIAN AIRLINES	1.281.884
MIILES INT SRL	10.379
OCEAN GARDEN S.R.L.	5.864
OLYMPIC AIRLINES	367.258
OMEGA PRESS INVESTMENT SA+	56
PROTECTED AREA	70
RO MIKE TRADE S.R.L.	273.081
ROMAVIA	6.939.155
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
TEN AIRWAYS SRL	379.521
WORLD PARK	4.885

PARCARE PUBLICA	280.968
JETTRAN INTERNATIONAL	4.757.762
MY AIR	6.148.515
MYAIR.COM SRL	659.202
OLYMPIC AIRLINES SA	30
TOTAL	30.067.696

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

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

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 penalizările de întârziere la plata a facturilor aferente prestațiilor anului 2016.

În structura acestei poziții bilanțiere se prezintă astfel:

lei

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

4.2.6. Alte creanțe

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

lei

Alte creanțe	Sold la	Sold la	Diferențe față de începutul anului
	01 ian 2016	31.dec.2016	
Alte creanțe cu personalul	8.894	19.523	10.629
Contribuția pentru concedii și indemnizații	1.174.692	900.496	-274.196
TVA de recuperat	4.502.402	4.450.398	-52.004
TVA neexigibil sold debitor	1.456.580	750.816	-705.764
Alte creanțe privind bugetul statului	9.017	3.156.262	3.147.245
Decontări din operații în participațiune - activ	4.327.598	7.819.370	3.491.772
Debitori diverși	2.674.276	2.901.674	227.398
Dobânzi de încasat	22.681	0	-22.681
Total valori brute	14.176.140	19.998.539	5.822.399
Ajustări de valoare	968.302	968.302	0
Total valori nete	13.207.838	19.030.237	5.822.399

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

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

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

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

4.3 Investiții pe termen scurt

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

4.4 Casa și conturi la bănci

Situația disponibilităților bănești se prezintă astfel:

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

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

Disponibilitățile în devize la bănci ale Companiei, au fost evaluate la cursul de 4,3033 lei/USD,

4,5411 lei/EUR, 5,3148 lei/GBP, 3,1921 lei/CAD, 0.4740/SEK, 4,2245/CHF, comunicate de Banca Națională a României în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2016.

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

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

Nota explicativa nr 5 Cheltuieli în avans

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

Cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans").

La 31.12.2016 Compania avea înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 837.554 lei, cu 553.394 lei mai mult față de 31.12.2015, detaliat pe furnizori, astfel:

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

FORTE ASIGURARI – REASIGURARI SA	36.490	0	36.490	0
TOP FRESH FRUITS SRL	688	0	688	0
UBM INFORMATION LIMITED	23.198	0	23.198	0
TOTAL	284.160	3.505.832	2.952.438	837.554

Nota explicativa nr.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 31.12.2016 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.

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 31.12.2016 sunt în suma de 137.575.292 lei, cu 19.095.112 lei mai mult față de 31.12.2015. Creșterea s-a datorat, în special, avansurilor încasate în contul contractelor/comenzilor în sumă de 14.063.908 lei și a altor datorii 6.309.974 lei (ca urmare a creșterii numărului de salariați).

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

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2015	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2016
1.	Datorii comerciale, din care:	22.876.932	255.793.932	257.227.788	21.443.076
	- furnizori	7.520.209	217.875.873	216.811.300	8.584.782
	- furnizori de imobilizari	3.770.167	26.104.541	27.663.478	2.211.230
	- furnizori facturi de primit	11.586.556	11.813.518	12.753.010	10.647.064
2.	Efecte de comert de plătit	1.266.733	1.357.221	1.352.573	1.271.381
3.	Avansuri încasate în contul comenzilor	33.665.942	331.904.705	317.840.797	47.729.850
4.	Sume datorate instituțiilor de credit, din care:	41.003.281	47.377.844	47.227.406	41.153.719
5.	Alte datorii	19.667.292	379.163.421	372.853.447	25.977.266
	TOTAL	118.480.180	1.015.597.123	996.502.011	137.575.292

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

Datorii pe termen scurt - furnizori la 31.12.2016		Furnizori
1.	Sub 30 zile și în termen	10.750.012
2.	Între 30 – 60 zile	4.525
3.	Peste 60 zile	38.495
	Total furnizori	10.796.012

Alte datorii se compun din:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2015	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2016
1.	Alte împrumuturi și datorii asimilate (garanții de bună execuție și garanții de participare la procedurile de achiziții publice)	3.134.772	1.055.005	1.254.249	2.935.528
2.	Personal salarii datorate	3.677.877	125.022.709	124.371.836	4.328.750
3.	Personal – ajutoare materiale datorate	87.384	2.022.711	1.914.787	195.308
4.	Drepturi de personal neridicate	2.450	14	0	2.464
5.	Retineri din salarii datorate terților	340.563	3.158.736	3.089.855	409.444
6.	Alte datorii în legatura cu personalul	653.137	215.193	36.882	831.448
7.	Asigurari sociale	4.134.219	45.637.795	43.318.534	6.453.480
8.	Ajutor de somaj	137.805	1.506.222	1.428.269	215.758
9.	Impozit pe profit	5.846.294	45.507.109	43.862.310	7.491.093
10.	Impozitul pe veniturile de natura salariilor	1.522.483	16.969.560	16.104.617	2.387.426
11.	Fonduri speciale	23.562	357.122	350.759	29.925
12.	Dividende	0	137.069.739	136.737.231	332.508
13.	Creditori diversi	106.738	460.920	222.927	344.731
14.	Decontari din operatiuni în curs de clarificare	0	180.586	161.184	19.402
	TOTAL	19.667.292	379.163.421	372.853.447	25.977.266

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

- 1.182 lei, cheltuieli efectuate de un salariat de la Club Aeroport platite cu cardul Companiei și neacceptate la decontare, până la clarificarea aspectelor legate de aceste cheltuieli;
- diferențe provenind din neefectuarea unor cursuri organizate de OK Service SRL, sume clarificate în trimestrul I 2017;

- diferența de 84 lei reprezentând o sumă restituită de către Crismin & Co SRL, deoarece a fost virată într-un cont închis, de către CNAB. A fost clarificată suma în trimestrul I 2017.

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

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

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, dacă:

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

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

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

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2015	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2016
1.	Efecte de comerț de platit	2.533.467	0	1.262.086	1.271.381
2.	Sume datorate instituțiilor de credit, din care:	164.013.125	0	41.153.719	123.461.156
3.	Alte datorii (concesiuni terenuri Club Aeroport)	152.070	0	0	152.070
4.	TOTAL	166.698.662	0	42.415.805	124.884.607

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

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

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

6.3 Concesiuni bunuri din domeniul public al statului

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

La 31.12.2015 concesiunile bunuri publice, reprezentând platforme de îmbarcare-debarcare, piste de aterizare-decolare, căi de rulare și terenurile aferente însumeaza 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 aditional MM 122/15.01.2002.

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 si obligatii (cont 1515);
- c) alte provizioane (cont 1518);

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

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

Structura provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli se prezintă astfel:

- lei -

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

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

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

S-a constituit provizion pentru concedii neefectuate în anul 2016 în valoare de 733.261 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 28.073.411 lei, în creștere cu 9.663.294 lei față de 31.12.2015.

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

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

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

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

Nr. crt.	Litigiul care a determinat înregistrarea provizionului	31.12.2015	Creșteri/ Diminuări	31.12.2016
1511	Dosar 2105/3/2010 incident aviativ 14,05.2006 părți CNAB și ROMATSA-OREST IMMORENT LEASING (proprietar) și JETALLIANCE FLUGBETRIEBS GMBH (Operator) - pretenții în valoare de 3.288.916 euro, din care 1.234.758 euro reprezentând prejudiciul proprietarului în deprecierea valoarea comercială a aeronavei și 2.054.158 euro prejudiciul material și beneficiul nerealizat al operatorului - dosar aflat în apel (prov 100%), (cons. jur. Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	7.440.350,00	7.494.946,45	14.935.296,45
1511	Dosar 58540/3/2010 --15.997 mp teren Dascală Monica, Năstase Bogdan, Năstase Camelia. Obiectul dosarului daune de 63.410.000 lei cv teren. Dosar aflat în faza de contestație în anulare (prov 25%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	31.705.000,00	-15.852.500,00	15.852.500.00
1511	Dosar 1690/3/2012 (fost 44942/3/2011) - SC SEQA International SRL. Obiectul dosarului daune d 7.600.000 lei pt imposibilitate folosire imobil (prov 25%)(cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	3.800.000,00	-1.900.000,00	1.900.000,00
1511	Dosar 13097/3/2013 CIAS eval cota de imbarcare 0.275 euro/pasager și dobândă și cheltuieli de judecată. Anulare provizion. Proces finalizat și plăți efectuate conform hotărâre instanță	4.008.356,00	-4.008.356,00	0,00
1511	Dosar 36291/3/2015 Secureplus SRL, Millenium Pro Design SRL, Gamma Proconsult SRL, Martin Travel Management SRL. Obiectul dosarului nulitate act juridic și obligarea părților la plata sumei de 1.475.972,68 lei (prov 50%)(cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	737,986.00	0.00	737,986.00
1511	Dosar 3490/93/2013 Romprest Service SA servicii DDD în Finger, Obiectul dosarului obligarea la plata sumei de 106.589,07 lei cv serv ef + 5.236,78 ch de jud. Pe fond a fost respinsă cererea. Dosarul se afla în recurs. (prov 50%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	111,825.00	-55,912.00	55,913.00
1511	Dosar 9584/94/2012 Premium Leasing SRL prov 100% - A fost în 2016 decizie definitivă	27,969.00	-27969.00	0.00
1511	Dosar 8371/94/2012 Ioan Podariu lipsa de folosință a terenului în suprafață de 4.300 mp - Otopeni prov 100% - se menține provizionul din 2015 (cons jur	1,124,244.00	0.00	1,124,244.00

Nr. crt.	Litigiul care a determinat înregistrarea provizionului	31.12.2015	Creșteri/ Diminuări	31.12.2016
	Podea Bogdan Adresa CJBP 32/07.03.2017)			
1511	Dosar 1930/93/2014 Fondul Proprietatea SA – reclamant, cerere de interventie/Anularea Hot AGA nr. 50/29.05.2014 Anulare provizion. S-a finalizat procesul	37,300.00	-37300.00	0.00
1511	Dosar 9466/94/2015 Hershkovitz Hermina – reclamant, CNAB - Parat, pretentii 20.000 euro,(prov 50%) (cons jur Podea Bogdan Adresa CJBP 32/07.03.2017)	90,490.00	-45079.00	45,411.00
1511	Dosar 1092/93/2015 UTI GRUP SA – reclamant, CN AB – parat, suma 2.903.384+ 1.408.030+983.067= 5.294.481 : 2 = 2.647.241(prov 50%) (cons jur Podea Bogdan Adresa CJBP 32/07.03.2017)	2,470,380.00	176861.00	2,647,241.00
1511	Dosar 3097/94/2014 Autorent SRL prov 100%	14,493.00	0.00	14,493.00
1511	Dosar 1886/93/2015 Fondul Proprietatea SA – reclamant, S-a finalizat procesul.	344,424.00	-344,424.00	0.00
1511	Dosar 4071/2/2016 reclamant Sorin Stoicescu pretentii remuneratie și ch de jud. Pe fond instanța a obligat la plata sumei de 543108,06 + 9 036,08 ch jud) (prov 50%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	276,072.00	276,072.00
1511	Dosar 22183/MHM - ICC reclamant Romairport pretentii pierderea profitului și costuri de mobilizare suplimentare în sumă de 20.095.638,67 lei (prov 10%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	2,009,563.00	2,009,563.00
1511	Dosar 22183/MHM - ICC reclamant Romairport pretentii 12.000.000 euro (prov 10%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	5,449,320.00	5,449,320.00
1511	Dosar 12244/2016 reclamant Liviu Radu pretentii ch de judecata de 23.190,4 lei in dosarul nr 2213/93/2014 (prov 100%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	23,190.00	23,190.00
1511	Dosar 1798/93/2016 Ministerul Transporturilor reclamant pretentii dobândă pt neplata dividendelor aferente anului 2013 în sumă de 1.478.965,90 lei și cheltuieli de judecată (prov 100%) (cons jur Violeta Simionescu Adresa CJ-SV 107/07.03.2017)	0.00	1,478,866.00	1,478,866.00

Nr. crt.	Litigiul care a determinat înregistrarea provizionului	31.12.2015	Creșteri/ Diminuări	31.12.2016
1511	Dosar 2800/93/2016 reclamant SC SECURIT FORCE contestație împotriva document constatator execuție contract . Restituire garanție în suma de 465.622,64 + dobanda până la restituire începând cu 01.11.2016 (prov 100 %) (CJ Oana Cornilă mail 10.03.2017)	0.00	473,064.00	473,064.00
1511	Dosar nr.1506/93/2015 reclamant Elena Tudor Barcau Daune de 50.000 lei si salariu (7000 lei X 20 luni = 140.000 lei) (prov 50%) = 95.000 lei (cons jur Podea Bogdan Adresa CJPB 32/07.03.2017)	0.00	95,000.00	95,000.00
1511	Dosar nr.3228/93/2015 Fortress Av Ltd. 66.420,80eur* 4.5411= 301.623,49 lei (100% provizion) (cons jur Georgeta Hoara, Mihaela Sturzoiu Adresa DA 710/20.03.2017)	0.00	301,623.49	301,623.49
1511	Dosar 3404/93/2016 S.C. Pool Engineering SRL 220.000eur* 4.5411= 999.042,00 lei (100% provizion) (cons jur Georgeta Hoara, Mihaela Sturzoiu Adresa DA 710/20.03.2017)	0.00	999,042.00	999,042.00
1511	Dosar 13698/94/2016 reclamant Limorom SRL 21.980,24 lei factura neachitata + 17.953,88 lei penalitati intarziate (100% provizion) (cons jur Georgeta Hoara, Mihaela Sturzoiu Adresa DA 710/20.03.2017)	0.00	39,934.12	39,934.12
	Total 6812 =1511	51,912,817.00	18,817,482.06	48,458,759.06
	Total 1511 = 7812		-22,271,540.00	

Nota explicativa nr. 8 Venituri în avans

8.1 Subvenții pentru investiții

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

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

Soldul existent în contabilitatea Companiei la 31.12.2016, în sumă de 294.389.469 lei reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri și este mai mic cu 12.175.748 lei față de sfârșitul anului anterior.

Situația subvențiilor pentru investiții și evoluția acestora în anul 2016 este următoarea:

Nr. Crt.		Sold 01.01.2016	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2016
1.	Subvenții	306.189.576	0	12.121.438	294.068.138
2.	Donații	375.641	0	54.309	321.331
3.	TOTAL	306.565.217	0	12.175.747	294.389.469

Raportarea în bilanț a subvențiilor pentru investiții are în vedere:

- sumele de reluat într-o perioadă de până la un an, respectiv 10.307.425 lei;
- sumele de reluat într-o perioadă mai mare de un an, respectiv 284.082.044 lei.

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

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 31.12.2016 este următoarea:

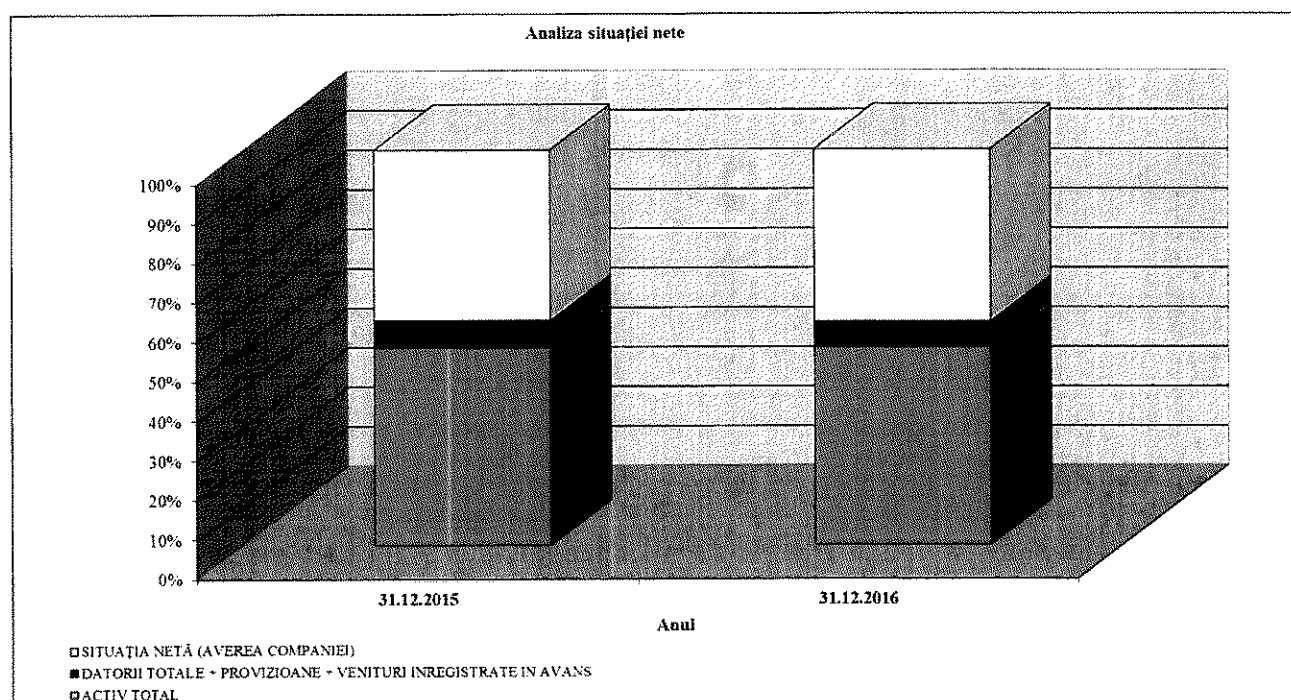
- mii lei -

Anul							
Element de Capital propriu	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Capital social	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
Rezerve	670.505	691.511	706.776	722.475	740.790	506.684	548.380
Rezultat reportat	+11.205	-204	-2.586	0	0	289.952	297.204
Profit net	42.547	52.609	53.125	69.016	98.787	178.783	234.536
Repartizarea profitului	-1.285	0	0	0	0	0	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII	4.972.863	4.975.592	4.979.055	5.016.721	4.064.381	4.191.944	4.289.057
Modificări capitaluri proprii față de 2010 (%)	X	100,05	100,12	100,88	81,73	84,30	86,25

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.

	31.12.2015	31.12.2016
ACTIV TOTAL (lei)	4.861.930.972	4.930.926.470
DATORII TOTALE (lei) (datorii, provizioane și venituri în avans)	669.986.815	641.869.152
SITUAȚIA NETĂ (AVEREA COMPANIEI) (lei)	4.191.944.157	4.289.057.318



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 înființare și până la 31.12.2016 nu au fost modificări ale capitalului social și nici structurii acestuia.

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

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

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

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 3.065.164.8115 lei, rezerve din reevaluare, existent în contabilitate la 31.12.2016 reprezintă rezerve din reevaluare înregistrate în anii anteriori anului 2016. Reducerile din reevaluări înregistrate pe parcursul anului 2016, în sumă de 7.586.953 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.

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.

9.3.1 Rezerve legale

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

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

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

9.3.2 Alte rezerve

La 31.12.2016 soldul contului „Alte rezerve” este de **519.625.354 lei**, cu 41.695.541 lei mai mult față de 31.12.2015.

Sumele înregistrate în contul „Alte rezerve” cuprind:

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

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

b) Suma de 192.439.096 lei, rezerve reprezentând facilități fiscale, nedistribuibile, în baza art.26 alin.(9) din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal (87.941.644 lei), rezerve nedistribuibile constituite prin preluarea obligatiilor financiare de catre MFP la 01.01.2009, aferente fazei 2 de dezvoltare, (40.384.60 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 cumularea altor rezerve la fuziunea Companiei Naționale "Aeroportul Internațional Henri Coandă - București" - S.A. cu Societatea Națională "Aeroportul Internațional București Băneasa - Aurel Vlaicu" - S.A.

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

Situația evoluției în anul 2016 a rezultatului reportat este următoarea:

Nr. crt.		Sold 31.12.2016	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2016
1	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	0	178.860.340	178.860.340	0
2	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-18.019	276.856	612.079	-353.242
3	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	+289.970.432	7.586.953	0	+297.557.385
4	TOTAL	+289.952.413	7.863.809	612.079	+297.204.143

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

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 principiilor generale contabile.

9.5 Rezultatul exercitiului financiar

Rezultatul brut al exercițiului financiar 2016 este de 280.003. 376 lei, cu 65.874.044 lei mai mult față de exercițiul financiar precedent.

Rezultatul net al exercițiului financiar 2016 a fost de 234.536.426 lei, cu 55.753.126 lei mai mult față de anul precedent.

Impozitul pe profit calculat și înregistrat în evidența contabilă a fost, pentru anul 2016, de 45.466.950 lei, cu 10.120.918 lei mai mult față de impozitul pe profit calculat și înregistrat în anul precedent.

Pentru anul 2016 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. 3386/ 2016.

Rezultatului fiscal pentru anul 2016 a fost calculat astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	Sume (lei)
1.	Venituri din exploatare	912.539.265
2.	Cheltuieli de exploatare	625.230.970
3.	Rezultatul din exploatare (1-2)	287.308.295
4.	Venituri financiare	27.989.803
5.	Cheltuieli financiare	25.631.428
6.	Rezultat financiar (4-5)	2.358.375
7.	Rezultatul brut (3+6)	289.666.670
8.	Elemente similar veniturilor	6.029.681
9.	Rezultat dupa includerea elementelor similar veniturilor(7+8)	295.696.351
10.	Deduceri (amortizare fiscală)	111.529.465
11.	Venituri neimpozabile (venituri din dividende și alte venituri)	33.428.456
12.	Profit (9-10-11)	150.738.430
13.	Cheltuieli nedeductibile, din care: -amenzi și majorari de întârziere datorate autorit. romane =28.986 lei -cheltuieli de sponsorizare = 1.365.630 lei -cheltuieli cu amortizarea contabilă = 111.578.520 lei -cheltuieli cu provizioanele = 24.179.395 lei -alte cheltuieli nedeductibile = 5.462.549 lei	142.615.080
14.	PROFIT IMPOZABIL	293.353.510
15.	IMPOZIT PE PROFIT	46.936.562
16.	Sume reprezentând sponsorizare în limita prevazută de lege	1.469.612
17.	IMPOZIT PE PROFIT AFERENT ANUL 2016	45.466.950

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.

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 2016 a fost de 910.275.405 lei, înregistrându-se o creștere cu 126.851.937 lei față de anul precedent.

În structură, veniturile realizate în anul 2016 coparativ cu anul 2015 s-au realizat astfel:

Nr. crt.	Venitul	2015	2016	2016/2015 (%)
1.	Venituri din prestari servicii	542.031.420	636.472.607	117
2.	Venituri din chirii	14.806.391	15.397.900	104
3.	Venituri din vânzarea mărfurilor	113.877.370	143.044.306	126
4.	Venituri din activități diverse	59.212.979	66.411.130	112
5.	CIFRA DE AFACERI NETA (1+2+3+4)	729.928.160	861.325.943	118
6.	Alte venituri din exploatare	25.682.028	20.959.659	82
7.	VENITURI DIN EXPLOATARE (5+6)	755.610.188	882.285.602	117
8.	Venituri din interese de participare	3.459.410	3.443.504	100
9.	Venituri din dobânzi	297.372	28.769	10
10.	Venituri din diferențe de curs valutar	23.666.608	24.443.672	103
11.	Alte venituri financiare	389.890	73.858	19
12.	VENITURI FINANCIARE (8+9+10+11)	27.813.280	27.989.803	101
TOTAL VENITURI (7+12)		783.423.468	910.275.405	116

Vânzări către societățile la care Compania deține titluri de participare

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

Nota explicativa nr.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.

Nr. crt.	Cheltuiala	2015	2016	2016/2015 (%)
1.	Cheltuieli cu materialele consumabile	9.136.138	13.893.081	152
2.	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	1.021.985	1.693.963	166
3.	Cheltuieli privind materialele nestocate	162.056	199.149	123
4.	Cheltuieli privind energia și apa	19.970.378	18.817.991	94
5.	Cheltuieli privind mărfurile	68.775.341	86.973.364	126
6.	Cheltuieli privind ambalajele	1.819	2.249	124
7.	Reduceri comerciale primite	-67.573	-1.951.377	2888
8.	CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE (1+2+3+4+5+6+7)	99.000.144	119.628.420	121
9.	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	63.832.368	71.619.808	122
10.	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	2.744.177	2.969.759	108
11.	Cheltuieli cu primele de asigurare	2.740.435	2.524.530	92
12.	Cheltuieli cu pregătirea personalului	909.922	1.271.142	140
13.	CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI (9+10+11+12)	70.226.902	78.385.239	112
14.	Cheltuieli cu colaboratorii	558.599	523.036	94
15.	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	836.003	1.139.938	136
16.	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.367.648	1.289.866	94
17.	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	202.484	200.851	99
18.	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	2.273.089	2.040.005	90
19.	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	634.451	723.263	114
20.	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1.148.785	1.040.604	91
21.	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	64.388.753	62.277.166	97
22.	CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERTI (Suma de la 14 la 21)	71.409.812	69.234.729	97
23.	CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE< TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	21.478.197	19.283.274	90
24.	Cheltuieli cu salariile personalului	96.742.939	123.004.103	127
25.	Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate	13.902.146	16.311.829	117
26.	Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit	3.539.572	3.994.372	113
27.	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	25.460.415	36.463.635	143
28.	Alte cheltuieli de exploatare	14.192.155	20.713.412	146
29.	CHELTUIELI CU PERSONALUL (24+25+26+27+28)	153.837.227	202.860.001	132
30.	Alte cheltuieli din exploatare	118.248.992	111.528.029	94
31.	Ajustari privind provizioanele	6.672.883	6.883.390	103

32.	Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	30.699	14.775	48
33.	Ajustari privind activele circulante	1.239.407	242.407	20
CHELTUIELI DE EXPLOATARE (8+13+22+23+29+30+31+32+33)		542.144.263	605.687.615	112
34.	Cheltuieli privind diferentele de curs valutar	21.884.846	22.500.256	103
35.	Cheltuieli privind dobanzile	4.622.540	1.971.941	43
36.	Alte cheltuieli financiare	642.487	112.217	17
CHELTUIELI FINANCIARE (34+35+36)		27.149.873	24.584.414	91
37.	Cheltuieli cu impozitul pe profit	35.346.032	45.466.950	129
TOTAL CHELTUIELI		604.640.168	675.738.979	112

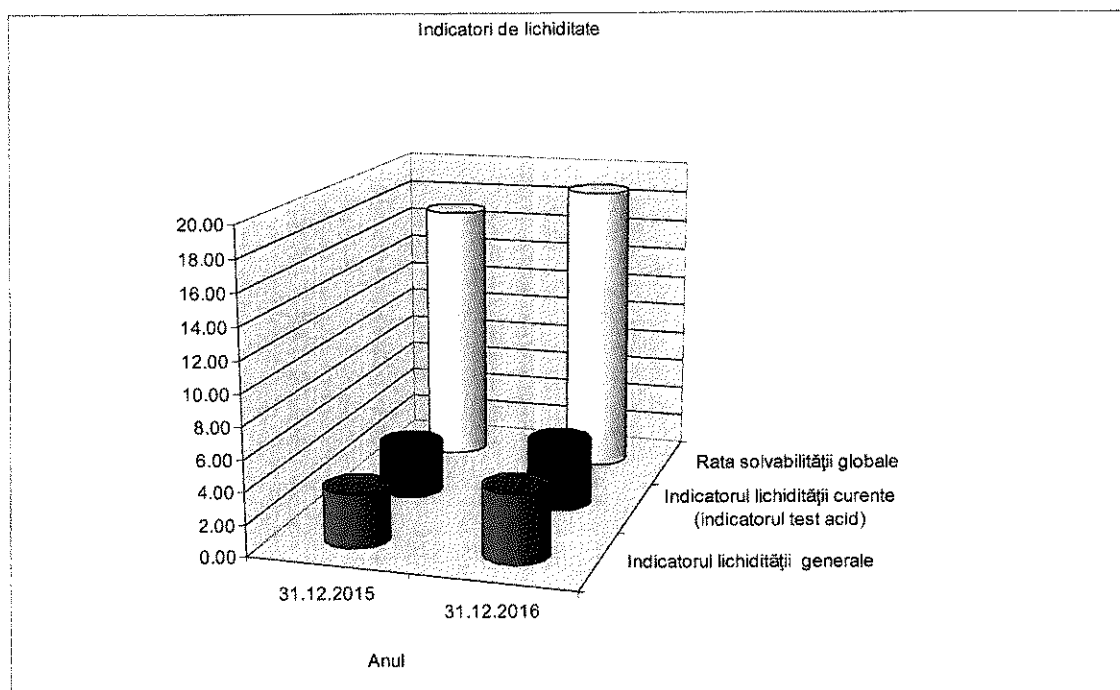
Achiziții de la societățile la care Compania deține titluri de participare

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

Nota explicativa nr.12 Analiza principalilor indicatori economico - financiari

12.1 Indicatori de lichiditate

Nr. crt.	Indicatori	Mod de calcul	31.12.2015	31.12.2016
1.	Indicatorul lichidității generale	<u>Active curente</u>	<u>443.823.387</u>	<u>598.189.619</u>
		Datorii curente	130.992.770	148.151.246
			3,39	4,04
2.	Indicatorul lichidității curente (indicatorul test acid)	<u>Active curente-stocuri</u>	<u>431.125.313</u>	<u>586.781.184</u>
		Datorii curente	130.992.770	148.151.246
			3,29	3,96
3.	Rata solvabilității globale	<u>Activ total</u>	<u>4.861.930.972</u>	<u>4.930.926.470</u>
		Datorii totale	285.553.734	262.728.428
			17,03	18,77



1. Activele curente includ: disponibilitățile în cont și în casă, efectele comerciale de primit și stocurile, iar pasivele curente sunt formate din: efecte comerciale de plătit, avansuri acordate în contul comenzilor și alte datorii.

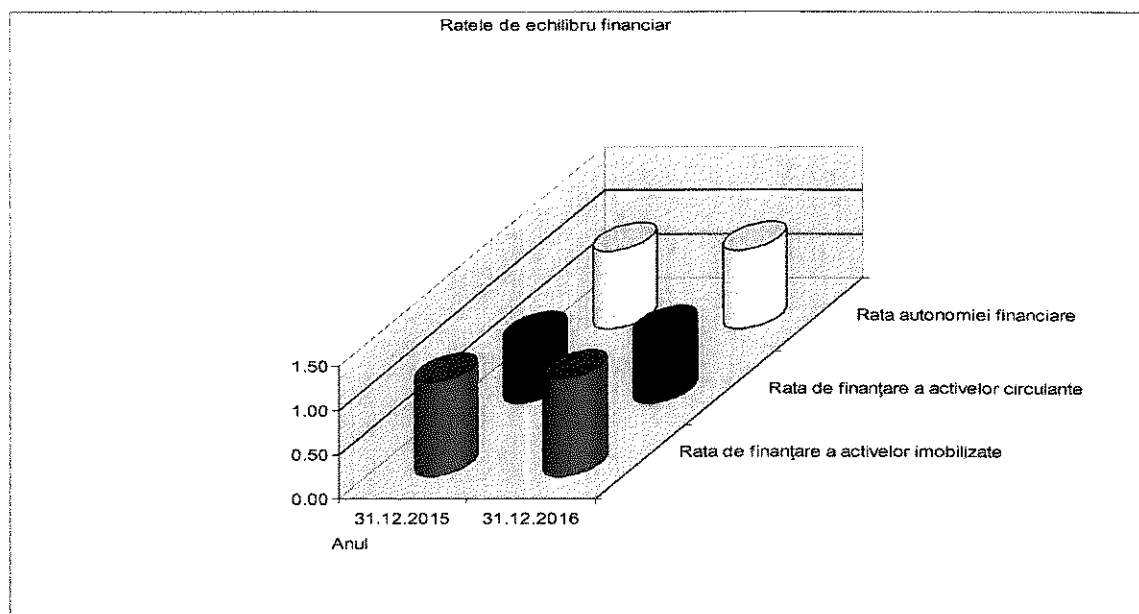
Valoarea supraunitară a ratei exprimă existența unui fond de rulment financiar care îi permite Companiei să facă față incidentelor care apar în mișcarea activelor circulante sau unor deteriorări ale valorii acestora. Cu cât această rată este mai mare decât 1, cu atât Compania este pusă la adăpost de o insuficiență a trezoreriei.

2. Stocurile sunt, de obicei, cel mai puțin lichide dintre toate componentele activelor curente. De aceea această rată poate fi considerată ca fiind un “test acid” pentru măsurarea capacității Companiei de a-și asuma obligațiile pe termen scurt.

3. Pentru a măsura gradul în care Compania face față datoriilor sale se utilizează “rata solvabilității globale”. Aceasta indică în ce măsură datoriile totale sunt acoperite de către activele totale ale societății. Valoarea acestei rate semnifică faptul că CNAB SA are capacitatea de a-și achita obligațiile bănești, imediate și îndepărtate, față de terți.

12.2 Ratele de echilibru financiar

Nr. crt.	Indicator	Mod de calcul	31.12.2015	31.12.2016
1.	Rata de finanțare a activelor imobilizate	<u>Capitaluri permanente</u>	<u>4.730.938.202</u>	<u>4.782.775.224</u>
		Active imobilizate	4.418.107.585	4.332.736.851
			1,07	1,10
2.	Rata de finanțare a activelor circulante	<u>Fond de rulment x 100</u>	<u>312.830.617</u>	<u>450.038.373</u>
		Active circulante	443.539.227	597.352.065
			70,53%	75,34%
3.	Rata autonomiei financiare	<u>Capitaluri proprii</u>	<u>4.191.944.157</u>	<u>4.289.057.318</u>
		Capitaluri permanente	4.730.938.202	4.782.775.224
			89%	90%



1. Capitalurile permanente reprezintă suma dintre capitalurile proprii, provizioanele pentru riscuri și cheltuieli mai mari de un an și datoriile mai mari de un an (randul F din formularul 10 - Bilant).

Când valoarea ratei este supraunitară semnifică faptul că ansamblul imobilizărilor a fost finanțat din capitaluri permanente. Menținerea valorii raportului indică o menținere a structurii de finanțare.

2. Reflectă proporția în care fondul de rulment contribuie la finanțarea activelor circulante.

Fondul de rulment este calculat în randul "E" din formularul 10 - Bilanț.

Fondul de rulment a avut valoare pozitivă, atât în anul 2015, cât și în anul 2016, aceasta arătând starea de echilibru financiar în care se găsește Compania.

3. Se determină ca raport între capitalul propriu și capitalul permanent, și permite sublinierea unor aprecieri mai exacte prin implicarea structurii capitalului permanent.

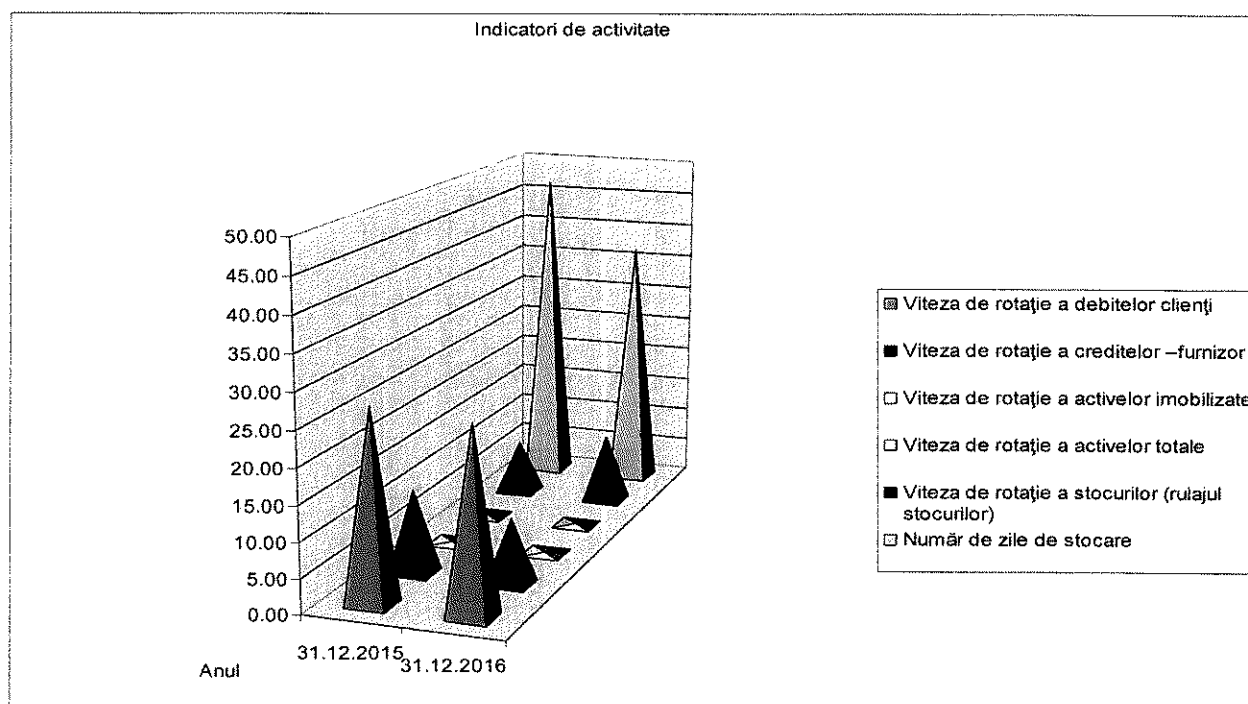
Se apreciază că pentru asigurarea autonomiei financiare a întreprinderii, capitalurile proprii trebuie să reprezinte cel puțin jumătate din capitalurile permanente.

Autonomia financiară este primordială pentru o întreprindere, deoarece îi oferă posibilitatea de a decide liber și totodată de a găsi și contracta împrumuturi.

Independența financiară a firmei este asigurată atunci când capitalurile proprii sunt egale sau mai mari comparativ cu suma obligațiilor pe termen lung.

12.3 Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Nr. crt.	Indicatorul	Mod de calcul	31.12.2015	31.12.2016
1.	Viteza de rotație a debitelor clienți	$\frac{\text{Sold mediu clienți} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	$\frac{19.874.572,478}{729.928,160}$ 27.23	$\frac{22.583.779,503}{861.325,943}$ 26.22
2.	Viteza de rotație a creditelor –furnizor	$\frac{\text{Sold mediu furnizori} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	$\frac{8.662.932,448}{729.928,160}$ 11.87	$\frac{8.088.401,460}{861.325,943}$ 9.39
3.	Viteza de rotație a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	$\frac{729.928,160}{4.418.107,585}$ 0.17	$\frac{861.325,943}{4.332.736,851}$ 0.20
4.	Viteza de rotație a activelor totale	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active totale}}$	$\frac{729.928,160}{4.861.930,972}$ 0.15	$\frac{861.325,943}{4.930.926,470}$ 0.17
5.	Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor)	$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stocul mediu}}$	$\frac{99.000,144}{12.634,878}$ 7.84	$\frac{119.628,422}{12.053,255}$ 9.92
6.	Număr de zile de stocare	$\frac{\text{Stoc mediu} \times 365}{\text{Costul vânzărilor}}$	$\frac{4.611.730,470}{99.000,144}$ 46.58	$\frac{4.399.437,893}{119.628,422}$ 36.78



Acești indicatori furnizează informații cu privire la viteza de intrare sau ieșire a fluxurilor de numerar ale întreprinderii și la capacitatea întreprinderii de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale acesteia.

1. Soldul mediu clienți a fost calculat ca medie aritmetică între soldul de la începutul anului și soldul de la sfârșitul anului. Cifra de afaceri este calculată pe randul 01 din formularul 20 – Contul de profit și pierdere .

Viteza de rotație a debitelor clienți calculează eficacitatea Companiei în colectarea creanțelor sale și exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către întreprindere.

Valoarea înregistrată a vitezei de rotație a debitelor clienți nu indică probleme legate de controlul creditului acordat clienților.

2. Soldul mediu furnizori a fost calculat ca medie aritmetică între soldul de la începutul anului și soldul de la sfârșitul anului. Cifra de afaceri este calculată pe randul 01 din formularul 20 – Contul de profit și pierdere.

Viteza de rotație a creditelor furnizori aproximează numărul de zile de creditare pe care întreprinderea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal cuprinde doar creditorii comerciali.

3. Viteza de rotație a activelor imobilizate evaluează capacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

Cifra de afaceri trebuie să crească, iar activele care nu aduc nici un profit ar trebui disponibilizate, sau utilizate într-o afacere profitabilă.

4. Viteza de rotație a activelor totale, cunoscută și sub denumirea de rotația activului total, exprimă eficiența cu care sunt utilizate mijloacele de care dispune societatea și se exprimă sub forma unui coeficient de rotație care compară fluxurile înregistrate în contul de profit și pierdere cu soldurile din bilanț.

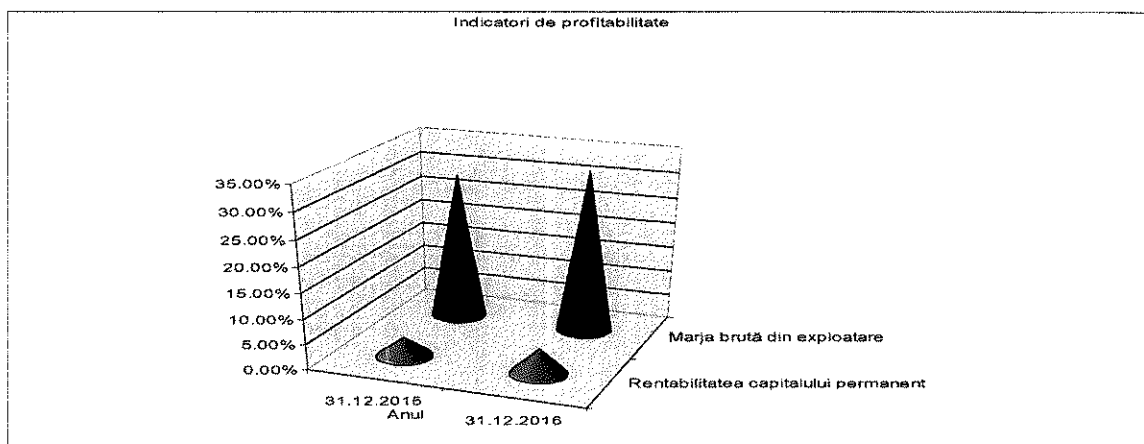
5. Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar.

Stocul mediu a fost calculat ca o medie aritmetică a soldului de la începutul anului și soldului de la sfârșitul anului.

6. Numărul de zile de stocare indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate și este de 37 de zile în anul 2016, mai mic cu 10 zile decât în anul 2015.

12.4 Indicatori de profitabilitate

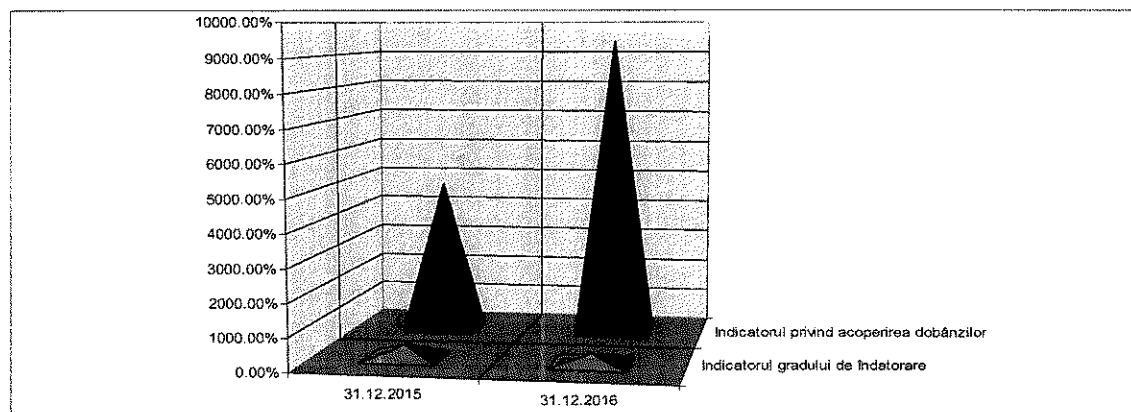
Nr. crt.	Indicatorul	Mod de calcul	31.12.2015	31.12.2016
1.	Rentabilitatea capitalului permanent	<u>Rezultat financiar</u>	<u>178.783.300</u>	<u>234.536.426</u>
		Capitalul permanente	4.730.938.202	4.782.775.224
			3,78%	4,90%
2	Marja brută din exploatare	<u>Rezultat din exploatare</u>	<u>213.465.925</u>	<u>276.597.987</u>
		Cifra de afaceri	729.928.160	861.325.943
			29,24%	32,11%



1. Rentabilitatea capitalului permanent măsoară performanța brută a capitalurilor permanente. Capitalurile permanente sunt calculate pe randul F din formularul de Bilant. Acest indicator trebuie să fie în creștere continuă și să depășească rata dobânzii pe termen mediu și lung. La 31.12.2016 valoarea acestui indicator a crescut la 4,89% față de 3,78 % la 31.12.2015.
2. Marja brută din exploatare reflectă excedentul brut din exploatare aferent cifrei de afaceri, fără a avea în vedere politica financiară, politica de investiții, incidența fiscalității și elementele excepționale.

12.5 Indicatori privind gradul de îndatorare

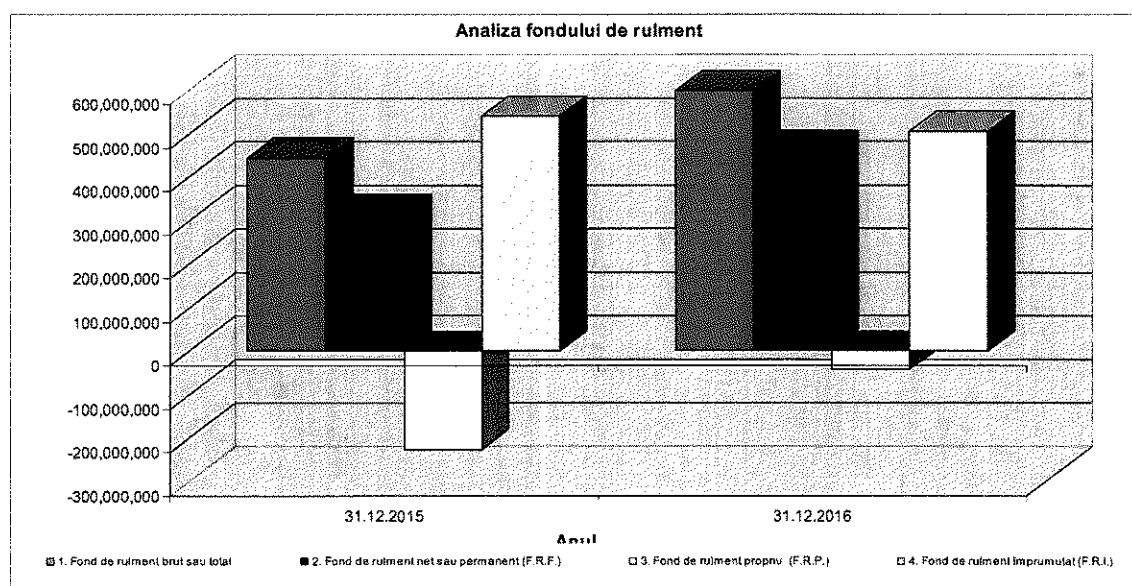
Nr. crt.	Indicatorul	Mod de calcul	31.12.2015	31.12.2016
1.	Indicatorul gradului de îndatorare	$\frac{\text{Capital imprumutat} \times 100}{\text{Capitalul propriu}}$	$\frac{164,013,125}{4,191,944,157} = 391.26\%$	$\frac{123,461,156}{4,289,057,318} = 287.85\%$
2	Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	$\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și a impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}}$	$\frac{218,751,872}{4,622,540} = 47.32$	$\frac{283,022,332}{3,018,956} = 93.75$



1. Acest indicator arată proporția datoriilor pe termen lung la instituțiile de credit în capitalurile proprii.
2. Indicatorul determina de câte ori persoana juridică poate achita cheltuielile cu dobânda.

12.6 Analiza fondului de rulment

INDICATOR	31.12.2015	31.12.2016
1. Fond de rulment brut sau total	443.539.227	597.352.065
2. Fond de rulment net sau permanent (F.R.F.)	312.830.617	450.038.373
3. Fond de rulment propriu (F.R.P.)	-226.163.428	-43.679.533
4. Fond de rulment împrumutat (F.R.I.)	538.994.045	493.717.906



Fondul de rulment reprezintă excedentul rezultat atunci când resursele permanente depășesc necesarul permanent de finanțat al Companiei. Acest indicator are caracterul unei marje de siguranță care permite Companiei independența financiară față de creditorii în momentul în care există probleme ale activității curente.

Fondul de rulment brut – reprezintă toate elementele de active care pot fi transformate în lichidități, într-o perioadă mai mică de 1 an. Acesta reprezintă necesarul temporar. Indicatorul, totuși, nu poate avea o rezonanță absolută în analiza echilibrului financiar pe termen scurt, în ideea că este foarte greu de folosit la emiterea unei judecăți juste asupra echilibrului.

Fondul de rulment net sau fondul de rulment permanent are cea mai mare importanță din punct de vedere al analizei echilibrului financiar pe termen lung. Reprezintă resursele permanente rămase după ce se scade necesarul permanent, respectiv capitalul permanent după finanțarea activelor imobilizate nete. În funcție de rezultat fondul de rulment net poate fi negativ, pozitiv sau egal cu zero.

Fondul de rulment net este calculat pe rândul E din formularul de bilanț și a avut valoare pozitivă atât în anul 2015, cât și în anul 2016.

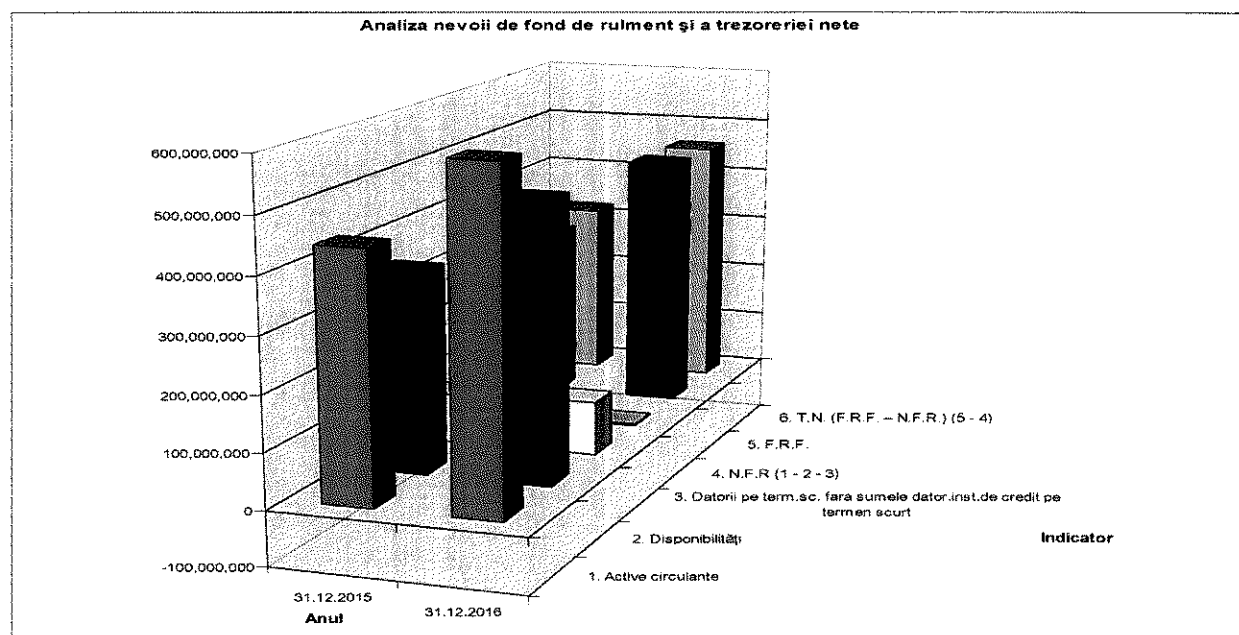
Rezultatul pozitiv semnifică faptul că Societatea are o măsură de siguranță, în sensul că activele circulante vor fi finanțate de către capitalurile permanente.

Fondul de rulment propriu reprezintă autonomia firmei în finanțarea investițiilor proprii. În general acest indicator este negativ deoarece majoritatea firmelor nu se pot finanța singure.

Fondul de rulment împrumutat reprezintă toate datoriile pe termen lung, incluzând aici și sumele din subvenții pentru investiții de preluat într-o perioadă mai mare de un an și proviziunile constituite.

12.7 Analiza nevoii de fond de rulment

INDICATOR	31.12.2015	31.12.2016
1. Active circulante	443,823,387	598,189,619
2. Disponibilități	361,466,903	499,333,068
3. Datorii pe term.sc. fara sumele dator.inst.de credit pe termen scurt	89,989,489	96,690,102
4. N.F.R (1 - 2 - 3)	-7,633,005	2,166,449
5. F.R.N.	312,830,617	460,345,798
6. T.N. (F.R.N. – N.F.R.) (5 - 4)	320,463,622	458,179,349



Necesarul de Fond de Rulment desemnează nevoile financiare generate de executarea unor operațiuni repetitive care compun ciclul de exploatare curentă (cumpărări, vânzări, plăți salarii), al cărui total trebuie acoperit cel puțin parțial de resurse stabile. Structura Necesarului de Fond de Rulment cuprinde stocurile și creanțele din care se scad datoriile pe termen scurt ce urmează a fi achitate într-un interval mai mic de un an, mai puțin sumele pe termen scurt datorate instituțiilor de credit.

O nevoie de fond de rulment pozitivă, astfel cum s-a înregistrat în anul 2016, semnifică un surplus de nevoi temporare față de resursele temporare. Această situație poate fi normală, dacă se datorează creșterii stocurilor și clienților ca rezultat al unei politici de investiții. Situația este nefavorabilă dacă se datorează creșterii clienților (încetării încasărilor) și reducerii datoriilor de exploatare (urgentării plăților).

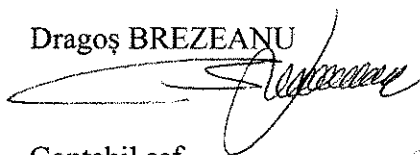
Trezoreria netă exprimă rezultatul întregului echilibru financiar al Companiei (pe termen lung și pe termen scurt).

Trezoreria netă reprezintă un excedent de finanțare, concretizat în disponibilități în casă și în conturi bancare la care se adaugă investițiile pe termen scurt și din care se scad sumele pe termen scurt datorate instituțiilor de credit.

O trezorerie netă pozitivă reprezintă suma rămasă după ce fondul de rulment finanțează în totalitate nevoia de fond de rulment. Acest surplus monetar poate fi plasat pe piața monetară și/sau financiară în condiții de lichiditate, rentabilitate și securitate maxime.

Director Direcția Economică

Dragoș BREZEANU



Contabil șef

Nițu Minodor PÎRVU

Șef serviciu contabilitate

Constanța COMAN

