

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de
2021 acompanhadas do Relatório dos Auditores
Independentes

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório dos Auditores Independentes sobre as demonstrações contábeis	3
Balanços patrimoniais	6
Demonstrações do resultado.....	7
Demonstrações dos resultados abrangentes	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	10
Notas explicativas às demonstrações contábeis	11

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Acionistas e Administradores da
SPE – Concessionária do Aeroporto da Zona da Mata S.A.
Goianá – MG

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da SPE – Concessionária do Aeroporto da Zona da Mata S.A. (“Companhia”) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente em todos os aspectos relevantes a posição patrimonial e financeira da SPE – Concessionária do Aeroporto da Zona da Mata S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades em conformidade com tais normas estão descritas na seção a seguir intitulada: “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis a Administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando divulgando quando aplicável os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis tomadas em conjunto estão livres de distorção relevante independentemente se causada por fraude ou erro e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando individualmente ou em conjunto possam influenciar dentro de uma perspectiva razoável as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis independentemente se causada por fraude ou erro planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso pela Administração da base contábil de continuidade operacional e com base nas evidências de auditoria obtidas se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório, todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito entre outros aspectos do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria inclusive as eventuais deficiências importantes nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 31 de março de 2022.

Pemom Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-031.056/O-2



Henrique Silva Premoli
Contador CRC 1SP-250.993/O-6



Andrew Karpinski
Contador CRC 1SP-257.755/O-6

SPE - CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais - R\$)

Ativo	Nota	31/12/2021	31/12/2020	Passivo	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.103	142	Fornecedores	-	741	183
Contas a receber	5	1.014	2.171	Obrigações trabalhistas e sociais	9	489	570
Tributos a recuperar	6	179	180	Impostos e contribuições a recolher	10	536	314
Outros créditos	-	21	2	Parcelamento de tributos	-	163	-
Despesas antecipadas	-	145	74	Adiantamento de clientes	-	25	64
		3.462	2.569	Outras contas a pagar	-	135	5
						2.089	1.136
Não circulante				Não circulante			
Partes relacionadas	7	2.639	2.299	Parcelamento de tributos	-	663	-
Intangível líquido	8	1.538	1.460	Lucros a distribuir	7	241	241
		4.177	3.759	Provisão para demandas judiciais	11	488	-
						1.392	241
				Patrimônio líquido			
				Capital social	12.1	4.500	4.500
				Reserva legal	12.2	225	225
				Reserva de lucros	-	226	226
				Prejuízos acumulados	12.3	(793)	-
						4.158	4.951
Total do ativo		7.639	6.328	Total do passivo e patrimônio líquido		7.639	6.328

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SPE - CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais - R\$)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Receita líquida	13	4.146	4.526
Custo dos serviços prestados	14	<u>(3.801)</u>	<u>(4.606)</u>
Resultado bruto		345	(80)
Despesas administrativas e gerais	15	(882)	(98)
Outras receitas	-	72	228
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		(465)	50
Despesas financeiras	16	(342)	(55)
Receitas financeiras	16	14	49
Resultado financeiro		(328)	(6)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(793)	44
Imposto de renda e contribuição social	-	-	-
(Prejuízo) / Lucro líquido do exercício		(793)	44

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SPE - CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais - R\$)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
(Prejuízo) / Lucro líquido do exercício	<u>(793)</u>	<u>44</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	<u><u>(793)</u></u>	<u><u>44</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SPE - CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais - R\$)

	Nota	Capital social	Reservas		Lucros (prejuízos) acumulados	Total
			Reserva legal	Reserva de lucros		
Saldo em 31 de dezembro de 2019		4.500	223	367	-	5.090
Distribuição de lucros	-	-	-	(173)	-	(173)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	44	44
Destinação para reserva legal	12.2	-	2	-	(2)	-
Dividendos mínimos obrigatório	12.3	-	-	-	(10)	(10)
Destinação para reserva de lucros	-	-	-	32	(32)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2020		4.500	225	226	-	4.951
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	-	(793)	(793)
Saldo em 31 de dezembro de 2021		4.500	225	226	(793)	4.158

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SPE - CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais - R\$)

	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Lucro do período antes do imposto de renda e contribuição social		(793)	44
Amortização	-	151	145
Baixa de ativo imobilizado	-	30	-
Provisão para demandas judiciais	11	488	(15)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa (PCLD)	5	(12)	194
		(136)	368
Variações nos ativos e passivos			
(Aumento) / diminuição dos ativos			
Contas a receber		1.169	(1.052)
Tributos a recuperar		1	207
Outros créditos		(19)	14
Despesas antecipadas		(71)	103
Aumento / (diminuição) dos passivos			
Fornecedores		558	(186)
Obrigações trabalhistas e sociais		(81)	118
Impostos e contribuições a recolher		222	134
Parcelamento de tributos		826	
Adiantamento de clientes		(39)	60
Outras contas a pagar		130	(3)
Caixa gerado (utilizado) nas atividades operacionais		2.560	(237)
Imposto de renda e contribuição social, pagos		-	-
Caixa líquido gerado (utilizado) nas atividades operacionais		2.560	(237)
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de ativo intangível		(259)	(354)
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimento		(259)	(354)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Partes relacionadas		(340)	1
Fluxo de caixa (utilizado) / proveniente das atividades de financiamento		(340)	1
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa		1.961	(590)
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	4	142	732
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	4	2.103	142
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa		1.961	(590)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

1. Informações gerais

A SPE - Concessionária do Aeroporto da Zona da Mata S.A. (“Companhia”) é uma Sociedade Anônima de capital fechado com sede na Cidade de Goianá na Rodovia MG 353, Km 38, s/n, sala A, localizada no Estado de Minas Gerais. A Companhia foi fundada em 24 de novembro de 2014.

A Companhia tem por objeto social o cumprimento ao contrato de concessão patrocinado celebrado entre o Estado de Minas Gerais por meio da Secretaria de Estado de Transportes e Obras Públicas (SETOP) e a Companhia decorrente do Edital de Concorrência nº 26/2014 destinada à exploração de serviços aeroportuários do Aeroporto Regional da Zona da Mata incluindo a operação e campo de aterrissagem devendo a Companhia manter o bom estado de funcionamento, conservação e segurança e às suas expensas, os bens que integram a concessão durante a vigência do contrato de concessão patrocinada efetuando para tanto as reparações, renovações e adaptações necessárias ao bom desempenho dos serviços prestados.

A concessão patrocinada consiste na prestação de serviços adequados com boas condições de qualidade, regularidade, continuidade, eficiência, segurança, atualidade, generalidade, cortesia e modicidade das tarifas nos termos da legislação.

O prazo da concessão patrocinada é de 30 anos com início em dezembro de 2014.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pelos acionistas e diretores em 31 de março de 2022.

1.1. Impactos do Covid-19

No dia 11 de março de 2020 a Organização Mundial da Saúde (OMS) declarou o corona vírus (COVID-19) como pandemia. Desde então o vírus vem se alastrando rapidamente ao redor do mundo provocando uma grave crise econômica em todo o Brasil, em virtude da necessidade da realização de isolamento social imposto pelas autoridades governamentais.

A Administração da Companhia continua monitorando os efeitos do novo corona vírus tendo a expectativa de melhora no resultado de suas operações tão logo a circulação de passageiros volte a sua total normalidade.

Adicionalmente a Companhia incluiu protocolos específicos de atendimento aos seus colaboradores, fornecedores, clientes e administração pública.

Por ser um contrato de longo prazo a Companhia não identificou impactos significativos decorrentes de *impairment* de seus ativos que estão sendo apresentados nestas demonstrações contábeis intermediárias.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis da Companhia para o período findo em 31 de dezembro de 2021 foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A moeda funcional da Companhia é o Real (R\$) mesma moeda da preparação das demonstrações contábeis intermediárias que estão sendo apresentadas em milhares de Reais (R\$) exceto quando expressamente mencionado em contrário.

As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor exceto pela valorização de certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis.

(a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalente de caixa incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado.

As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa são classificadas na categoria “avaliadas ao Valor Justo por meio do Resultado (VJR)”.

Títulos e valores mobiliários substancialmente incluem Certificados de Depósitos Bancários (CDB’s), os quais são classificados a Valor Justo por meio de Resultado (VJR).

(b) Ajuste a Valor Presente (AVP) de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários são Ajustados pelo seu Valor Presente (AVP) no registro inicial da transação levando em consideração os fluxos de caixa contratuais, a taxa de juros explícita e em certos casos implícita dos respectivos ativos e passivos e as taxas praticadas no mercado para transações semelhantes.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

Subsequentemente, estes efeitos são realocados nas linhas de receita com venda de imóveis, despesas e receitas financeiras, no resultado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa contratuais.

(c) Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

• Julgamentos

A elaboração das demonstrações contábeis requer a adoção por parte da Administração de estimativas e julgamentos que afetam os valores reportados de ativos e passivos, a divulgação dos ativos e passivos contingentes na data das demonstrações contábeis e receitas e despesas nos períodos demonstrados.

• Estimativas e premissas

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas como a mensuração de provisões para perdas com recebíveis, estimativas de valor justo de determinados instrumentos financeiros, provisões para demandas judiciais, estimativas da vida útil de determinados ativos não financeiros e outras similares.

Os resultados efetivos poderão ser significativamente diferentes destas estimativas e premissas em função do tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

As principais premissas relativas as fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço envolvendo risco de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro são discutidas a seguir:

(i) Valor justo de instrumentos financeiros

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentado no balanço patrimonial não puder ser obtido de mercados ativos é determinado utilizando técnicas de avaliação incluindo o método de Fluxo de Caixa Descontado (FCD).

Os dados para estes métodos se baseiam naqueles praticados no mercado quando possível, contudo, quando isso não for viável um determinado nível de julgamento é requerido para estabelecer o valor justo.

O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados como por exemplo: risco de liquidez, risco de crédito e volatilidade. Mudanças nas premissas sobre estes fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

(ii) Demandas judiciais e riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia está sujeita no curso normal dos nossos negócios a investigações, auditorias, processos judiciais e procedimentos administrativos em matérias cível, tributária, trabalhista, ambiental, societária e direito do consumidor entre outras.

As provisões constituídas para fazer face a potenciais perdas decorrentes de processos em curso são revisadas e ajustadas com base na avaliação da Administração, fundamentada na opinião de seus assessores jurídicos e requerem elevado grau de julgamento sobre as matérias envolvidas.

(iii) Amortização do ativo intangível

O período e o método de amortização para o ativo intangível com vida útil definida são revisados ao final de cada exercício social quando houver indicativo de “*impairment*”, mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis.

(d) Instrumentos financeiros

São reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros.

Os instrumentos financeiros podem ser classificados nas seguintes categorias:

(i) Ativos financeiros

Os ativos financeiros são classificados como mensurado: a Custo Amortizado (CA); Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes (VJORA), instrumento de dívida; (VJORA) instrumento patrimonial ou Valor Justo através do Resultado (VJR).

Os ativos financeiros são classificados como:

- (i)** Custo amortizado (CA);
- (ii)** Valor Justo por meio do Resultado (VJR);
- (iii)** Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA).

A Companhia determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo acrescidos no caso de investimentos não designados a Valor Justo por meio do Resultado (VJR) dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

(ii) Passivos financeiros

São classificados como passivos financeiros ao Valor Justo por meio do Resultado (VJR) empréstimos e financiamentos ou com derivativos classificados como instrumento de *hedge* conforme o caso.

A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e no caso de empréstimos e financiamentos são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

(e) Intangível líquido

- **Contrato de concessão de serviços – direito de exploração de infraestrutura – ICPC 01 (R1)**

A infraestrutura dentro do alcance da Interpretação Técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão não é registrada como ativo imobilizado do concessionário porque o contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos.

É prevista apenas a cessão de posse desses bens para a prestação de serviços públicos sendo eles revertidos ao poder concedente após o encerramento do respectivo contrato.

O concessionário tem acesso para operar a infraestrutura para a prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente nas condições previstas no contrato.

Nos termos dos contratos de concessão dentro do alcance desta interpretação o concessionário atua como prestador de serviço construindo ou melhorando a infraestrutura (serviços de construção ou melhoria) usada para prestar um serviço público, opera e mantém essa infraestrutura (serviços de operação) durante determinado prazo.

Se o concessionário presta serviços de construção ou melhoria a remuneração recebida ou a receber pelo concessionário é registrada pelo seu valor justo. Essa remuneração pode corresponder a direito sobre um ativo intangível.

O concessionário reconhece um ativo intangível à medida que recebe o direito (autorização) de cobrar os usuários dos serviços públicos.

O contrato de concessão estabelecido entre a Secretaria do Estado de Transportes e Obras Públicas do Estado de Minas Gerais e a SPE – Concessionária do Aeroporto da Zona da Mata S.A. prevê uma contraprestação pecuniária a ser paga pelo poder concedente e a cobrança pela concessionária de tarifas a serem pagas pelos usuários do Aeroporto Regional da Zona da Mata.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

O contrato prevê também que extinta a concessão patrocinada retornam automaticamente ao poder concedente os equipamentos, instalações e outros bens, diretos e privilégios vinculados ao serviço concedido.

No caso da Companhia não está previsto no contrato de concessão qualquer remuneração ao final do prazo de exploração da infraestrutura, razão pela qual nenhum ativo financeiro foi reconhecido.

• Amortização

A vida útil de um ativo intangível em um contrato de concessão de serviço é o período a partir do qual a Companhia tem a capacidade de cobrar o público pelo uso da infraestrutura até o final do período da concessão.

Métodos de amortização, vidas úteis e valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e ajustados caso seja adequado.

A amortização do ativo intangível é reconhecida no resultado do exercício baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas dos ativos intangíveis a partir da data em que estes estão disponíveis para uso ou pelo prazo da concessão, dos dois o menor.

A vida útil estimada para os períodos correntes é estabelecida conforme prazo do contrato de concessão.

(f) Redução ao valor recuperável (*impairment*)

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável.

Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui:

- Reestruturação de um valor devido à Companhia em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- Indicativos de que o devedor ou emissor entrará em falência;
- Mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores;
- O desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento;
- Dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

(g) Ativos e passivos contingentes

(i) Ativos contingentes

São reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis transitadas em julgado.

Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa.

(ii) Passivos contingentes

São provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Quando as perdas forem avaliadas como possíveis os montantes envolvidos são divulgados nas notas explicativas.

(h) Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses caso contrário são demonstrados como não circulantes.

(i) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15% acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido e consideram a compensação de prejuízos fiscais do imposto de renda e base negativa de contribuição social limitada a 30% do lucro tributável anual.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

(j) Fornecedores

Os fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios sendo classificadas no passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano caso contrário as contas são apresentadas no passivo não circulante.

(k) Receita líquida

As receitas líquidas são reconhecidas quando da prestação dos serviços em conformidade com o regime contábil de competência. Uma receita não é reconhecida se há incerteza significativa na sua realização.

A seguir estão apresentados os principais tipos de receita obtidos pela Companhia:

(i) Concessão patrocinada

A Companhia atua na qualidade de administradora de aeroportos e outras atividades em conformidade com o contrato de concessão.

(ii) Tarifas de pouso e permanência

A Companhia atua na prestação de serviços de utilização das áreas e serviços relacionados com as operações de pouso, rolagem e estacionamento da aeronave.

(iii) Tarifas de embarque e navegação aeroportuária

A Companhia atua na qualidade de agente intermediador na operação do terminal aeroportuário executando a cobrança das tarifas de embarque e navegação devidas pela utilização das instalações e serviços de despacho e embarque da estação de passageiros.

(iv) Estacionamento

A Companhia presta serviços de estacionamento e permanência de veículos nas dependências do aeroporto.

(v) Serviços de apoio a aeronaves (*handling*)

A Companhia presta serviços de apoio a aeronaves, passageiros, carregamento e descarregamento de bagagem.

A receita proveniente dos serviços é reconhecida no resultado mensalmente.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

(vi) Locações de áreas

São decorrentes de contratos de locação com as empresas de transporte, lojas e restaurantes localizados nos terminais e reconhecidos no resultado pelo método linear pelo prazo do arrendamento.

(l) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem substancialmente as receitas de juros sobre aplicações financeiras e juros recebidos em decorrência dos pagamentos em atraso de clientes.

A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, descontos concedidos a clientes e despesas bancárias.

(m) Normas e interpretações de normas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas ainda não vigentes até a data de emissão das demonstrações contábeis da Companhia estão descritas a seguir.

A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se aplicável, quando entrarem em vigor.

Norma ou interpretação	Descrição
CPC 50 (inclui as alterações de junho de 2020)	Contrato de seguros
Alterações à CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas e CPC 18 (R2) (alterações) Alterações ao CPC 26 (R1)	Venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou <i>joint venture</i> Referência à Estrutura Conceitual
Alterações ao CPC 15 (R1)	Imobilizado - Recursos Antes do Uso Pretendido
Alterações ao CPC 26 (R1)	Contabilização de receita antes do uso pretendido de um ativo
Alterações ao CPC 5	Contratos Onerosos – Custo de Cumprimento do Contrato
Melhorias Anuais ao Ciclo de CPCs 2018–2020	CPC 37 (R1) Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, CPC 18 (R2) Instrumentos Financeiros, CPC 06 (R2) - Arrendamentos, e CPC 29 – Agricultura
Alterações CPC 26 (R1) Declaração da Prática	Divulgação de Políticas Contábeis
Alterações CPC 23	Definição de Estimativas Contábeis
Alterações CPC 32	Definição de Estimativas Contábeis Imposto Diferido Relacionado a Ativos e Passivos Resultantes de uma Única Transação

A Administração não espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto relevante sobre as demonstrações contábeis da Companhia em períodos futuros.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2021	31/12/2020
Caixa	1	1
Bancos - conta movimento	15	8
Aplicações financeiras	2.080	133
Numerários em trânsito	7	-
	2.103	142

As aplicações financeiras são resgatáveis em um prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

5. Contas a receber

	31/12/2021	31/12/2020
Concessão patrocinada - Secretaria do Estado de Transporte <i>(i)</i>	729	1.746
Clientes nacionais	127	320
Locações de áreas a receber	190	153
Outros créditos a receber	9	4
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD)	(41)	(52)
	1.014	2.171

(i) Valores a receber decorrente da prestação de serviços realizados conforme estabelecido em contrato de concessão.

6. Tributos a recuperar

	31/12/2021	31/12/2020
INSS retido a compensar	20	20
IRPJ a compensar	103	30
CSLL a compensar	26	101
Outros tributos a compensar	30	29
	179	180

7. Partes relacionadas

	31/12/2021	31/12/2020
Ativo		
Socicam Administração, Proj. e Repr. Ltda.	2.068	1.862
Universal Armazéns Gerais e Alfandegados Ltda.	571	437
	2.639	2.299

Representam operações de crédito em conta corrente com os sócios sem data de vencimento determinada e sem encargos financeiros.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

	31/12/2021	31/12/2020
Passivo		
Lucros a distribuir	241	241

Representam os lucros e dividendos a serem distribuídos aos sócios na respectiva proporção de participação na Companhia.

8. Intangível líquido

	31/12/2021			31/12/2020
	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Benfeitoria em propriedade de terceiros (a)	1.031	(25)	1.006	-
Máquinas e equipamentos	640	(334)	306	375
Equipamento de informática	318	(287)	31	47
Móveis e utensílios	294	(184)	110	137
Veículos	238	(238)	-	-
Software	141	(56)	85	107
Construção em andamento	-	-	-	794
	2.662	(1.124)	1.538	1.460

(a) Referem-se as melhorias no sistema de alarme de incêndio do Aeroporto Presidente Itamar Franco sendo de responsabilidade da Companhia conforme definido em contrato de Concessão. A obra foi finalizada em julho/21 com início da amortização em agosto/2021.

A movimentação do intangível para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 é como segue:

Custo	31/12/2020	Adições	Baixas	Transf.	31/12/2021
Benfeitoria em propriedade de terceiros	-	216	-	815	1.031
Máquinas e equipamentos	675	33	(68)	-	640
Equipamento de informática	317	1	-	-	318
Móveis e utensílios	294	1	(1)	-	294
Veículos	238	-	-	-	238
Software	141	-	-	-	141
Construções em andamento	794	21	-	(815)	-
	2.459	272	(69)	-	2.662

Depreciação acumulada	Taxa (%)	31/12/2020	Adições	Baixas	31/12/2021
Benfeitoria em propriedade de terceiros	4	-	(25)	-	(25)
Máquinas e equipamentos	10	(300)	(73)	39	(334)
Equipamento de informática	20	(270)	(17)	-	(287)
Móveis e utensílios	10	(157)	(27)	-	(184)
Veículos	20	(238)	-	-	(238)
Software	20	(34)	(22)	-	(56)
		(999)	(164)	39	(1.124)

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

9. Obrigações trabalhistas e sociais

	31/12/2021	31/12/2020
Salários a pagar	73	74
Encargos sobre salários	174	311
Férias e encargos a pagar	194	185
Outras obrigações trabalhistas	48	-
	489	570

10. Impostos e contribuições a recolher

	31/12/2021	31/12/2020
Tributos correntes		
PIS a recolher	71	2
COFINS a recolher	328	7
ISS a recolher	87	8
Impostos retidos a recolher	4	5
PIS/COFINS/ISS diferidos	46	292
	536	314

11. Provisão para demandas judiciais

Com base em análise das contingências judiciais pendentes quanto às ações tributárias e trabalhistas e na avaliação de cada causa e experiência anterior referente às quantias reivindicadas à Administração decidiu constituir provisão para as referidas causas cujas perdas foram avaliadas por seus assessores jurídicos como prováveis conforme demonstrado a seguir:

	31/12/2021	31/12/2020
Demandas trabalhistas	488	-

As ações em curso em 31 de dezembro de 2021 que possuem o risco de perda classificado como possível totalizam R\$ 34. Nenhuma provisão foi constituída para cobrir eventuais perdas com esses processos, tendo em vista que as práticas contábeis no Brasil não requerem sua contabilização.

12. Patrimônio líquido

12.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 o capital social subscrito e integralizado é de R\$ 4.500 está representado por 4.500.000 ações no valor de R\$ 1 (valor expresso em reais) cada, assim distribuído:

	%	Ações	R\$
Socicam Administração, Proj. e Representações Ltda.	70	3.150	3.150
Universal Armazéns Gerais e Alfandegados Ltda.	30	1.350	1.350
	100	4.500	4.500

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

12.2. Reserva legal

É constituída com base nos dispositivos legais no art. 193 da Lei nº 6.404/76 sendo destinados 5% do lucro líquido para reserva legal.

12.3. Prejuízos acumulados

Na ocorrência de prejuízos, estes serão mantidos em conta de prejuízos acumulados para posterior deliberação dos acionistas em Assembléia Geral Ordinária.

13. Receita líquida

	31/12/2021	31/12/2020
Concessão patrocinada	2.738	3.021
Tarifas de pouso e permanência	258	355
Tarifas de embarque	738	947
Tarifas de navegação aeroportuária - (DECEA)	35	31
Estacionamento	155	184
Controle de Acesso Terminal Aeroportuário	-	1
Serviços de apoio à aeronave (<i>handling</i>)	-	201
Locações de áreas	816	580
Serviços AVSEC	-	4
Extensão do horário de funcionamento do aeroporto	143	65
Serviços de carga	47	21
(-) Serviços cancelados	(5)	-
(-) Tributos sobre a receita	(779)	(884)
	4.146	4.526

14. Custos dos serviços prestados

	31/12/2021	31/12/2020
Custo de pessoal	(2.202)	(2.807)
Prestadores de serviços	(908)	(1.047)
Seguros	(136)	(143)
Gerais	(404)	(464)
Amortização	(151)	(145)
	(3.801)	(4.606)

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

15. Despesas administrativas e gerais

	31/12/2021	31/12/2020
Viagens e representações	(59)	(64)
Aluguel	(117)	(100)
Outras despesas e receitas	(137)	51
Indenizações	(81)	-
Provisão para demandas judiciais	(488)	15
	(882)	(98)

16. Resultado financeiro líquido

	31/12/2021	31/12/2020
Descontos obtidos	1	-
Receitas de aplicações financeiras	-	5
Juros e multas recebidos	9	8
Outras receitas financeiras	4	36
Receitas financeiras	14	49
Despesas bancárias	(6)	(6)
Descontos concedidos	(107)	(10)
Juros e multas	(227)	(39)
Outras despesas financeiras	(2)	-
Despesas financeiras	(342)	(55)
Resultado financeiro líquido	(328)	(6)

17. Instrumentos financeiros

A Companhia efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros descritos a seguir:

17.1. Gerenciamento de risco

A Companhia possui operações envolvendo instrumentos financeiros, os quais se destinam a atender suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros.

A Administração destes riscos é efetuada por meio da definição de estratégias, estabelecimento de sistema de controles e determinação de limite de operação.

17.2. Risco de crédito e de realização

Estes riscos são administrados por normas específicas de análise de crédito e estabelecimento de limites de exposição por cliente.

SPE – CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO DA ZONA DA MATA S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais – R\$)

Adicionalmente, há análises específicas e normas para aplicações em instituições financeiras e os tipos de investimentos ofertados no mercado financeiro.

17.3. Valor de mercado dos instrumentos financeiros

As contas de caixa e equivalentes de caixa (caixa, bancos e aplicações financeiras), saldo a receber de clientes e empréstimos e financiamentos são considerados instrumentos financeiros cujos valores de mercado são coincidentes com os saldos contábeis e serão mantidos até o vencimento conforme intenção da Administração.

Em 31 de dezembro de 2021 não existiam instrumentos derivativos a serem reconhecidos a valor justo nas demonstrações contábeis.

18. Cobertura de seguros

A Administração da Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos.

Os valores segurados são determinados e contratados em bases técnicas que se estimam suficientes para a cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros considerando a natureza de sua atividade, assim como mantêm cobertura de responsabilidade civil e dano moral a terceiros.

As premissas de risco adotadas e suas respectivas coberturas dada a sua natureza não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram examinadas por nossos auditores independentes.

Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia mantém cobertura de seguros compatíveis com os riscos das atividades desenvolvidas que são julgadas suficientes pela Administração para proteger os ativos e negócios de eventuais sinistros cuja à cobertura de seguro e limite máximo de indenização está representado da seguinte forma:

- (i) Seguro garantia R\$ 6.049;
- (ii) Seguro de responsabilidade civil R\$ 1.000;
- (iii) Seguro de equipamentos R\$ 172;
- (iv) Seguro materiais, patrimoniais e prediais R\$ 107.000.

19. Eventos subsequentes

Até a data de publicação destas demonstrações contábeis não ocorreram eventos subsequentes significativos na Companhia que merecessem divulgações nos termos do normativo contábil CPC 24 – Eventos Subsequentes.