



**SPE Concessionária Do Aeroporto
De Vitória Da Conquista S.A.**

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

com Relatório dos Auditores Independentes

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022.

Índice

Relatório dos Auditores Independentes sobre as demonstrações financeiras	3
Balanco patrimonial	6
Demonstrações do resultado do período	7
Demonstrações do resultado abrangente	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	11

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Aos Acionistas e Administradores da
SPE Concessionária do Aeroporto de Vitória da Conquista S.A.
Vitória da Conquista – BA

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **SPE Concessionária do Aeroporto de Vitória da Conquista S.A. (“Companhia”)** que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente em todos os aspectos relevantes a posição patrimonial e financeira da SPE Concessionária do Aeroporto de Vitória da Conquista S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período 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 financeiras”. 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 financeiras

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

Na elaboração das demonstrações financeiras 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 financeiras, 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 financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras 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 financeiras.

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 financeiras 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;

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras--Continuação

- 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 financeiras 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 financeiras inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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 2023.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes S.S.

CRC 2SP-031.269/O-1



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



Vanderlei Marcello Fernandes Junior
Contador CRC 1SP-297.750/O-4

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Balancos patrimoniais Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

Ativo	Nota	2022	2021	Passivo	Nota	2022	2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.178	2.939	Fornecedores	-	258	264
Conta a receber	5	1.412	932	Obrigações trabalhistas e sociais	9	681	597
Tributos a recuperar	6	118	184	Impostos e contribuições a recolher	10	227	221
Adiantamentos	-	22	14	Parcelamento de tributos	11	432	180
Despesas antecipadas	-	28	20	Partes relacionadas	7	36	16
Partes relacionadas	-	-	1	Passivo de arrendamento	-	100	200
		2.758	4.090	Outras contas a pagar	-	76	167
						1.810	1.645
Não circulante				Não circulante			
Partes relacionadas	7	2.147	-	Compromissos com poder concedente	12	10.555	10.006
Ativo de direito de uso	-	399	400	Parcelamento de tributos	11	1.150	1.598
Intangível líquido	8	10.708	11.006	Passivo de arrendamento	-	-	102
		13.254	11.406	Dividendos a pagar	-	-	18
						11.705	11.724
				Patrimônio líquido			
				Capital social	14.1	2.000	2.000
				Reserva legal	14.2	113	7
				Reserva de incentivos fiscais	14.3	384	65
				Reserva de lucros	-	-	55
						2.497	2.127
Total do ativo		16.012	15.496	Total do passivo e patrimônio líquido		16.012	15.496

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Demonstrações do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita líquida	15	11.228	8.079
Custo dos serviços prestados	16	<u>(7.714)</u>	<u>(6.440)</u>
Resultado bruto		3.514	1.639
Despesas administrativas e gerais	17	(765)	(552)
Outras receitas e despesas	-	<u>47</u>	<u>(2)</u>
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		2.796	1.085
Despesas financeiras	18	(265)	(394)
Receitas financeiras	18	<u>69</u>	<u>38</u>
Resultado financeiro		(196)	(356)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		2.600	729
Imposto de renda e contribuição social	19	(493)	(118)
Lucro líquido do exercício		<u>2.107</u>	<u>611</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	2.107	611
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	<u>2.107</u>	<u>611</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

	Capital social	Reservas			Lucros (prejuízos) acumulados	Total
		Reserva legal	Reserva de Incentivos fiscais	Reserva de lucros		
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2.000				(466)	1.534
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	611	611
Destinação para reserva legal	-	7	-	-	(7)	-
Destinação para reserva de incentivo fiscal	-	-	65	-	(65)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(18)	(18)
Destinação para reserva de lucros	-	-	-	55	(55)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.000	7	65	55	-	2.127
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	2.107	2.107
Destinação para reserva legal	-	106	-	-	(106)	-
Destinação para reserva de incentivo fiscal	-	-	319	-	(319)	-
Distribuição de lucros	-	-	-	(1.317)	-	(1.317)
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(420)	(420)
Destinação para reserva de lucros	-	-	-	1.262	(1.262)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.000	113	384	-	-	2.497

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Demonstrações do fluxo de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

	Nota	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		2.600	729
Amortização e depreciação	8	935	927
AVP de passivo de arrendamento	-	-	36
Constituição de Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD)	-	283	237
		3.818	1.929
Variações nos ativos e passivos			
(Aumento) / diminuição dos ativos			
Contas a receber	-	(763)	271
Tributos a recuperar	-	66	(112)
Adiantamentos	-	(8)	(5)
Despesas antecipadas	-	(8)	-
Aumento / (diminuição) dos passivos			
Fornecedores	-	(6)	41
Obrigações trabalhistas e sociais	-	84	(287)
Impostos e contribuições a recolher	-	6	(272)
Parcelamento de tributos	-	(196)	1.778
Passivo arrendamento	-	(201)	(201)
Outras contas a pagar	-	(91)	4
Impostos de renda e contribuição pagos	-	(493)	(118)
Caixa gerado nas atividades operacionais		2.208	3.028
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de ativo intangível	8	(88)	(45)
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimento		(88)	(45)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Distribuição de dividendos	-	(1.755)	-
Partes relacionadas	-	(2.126)	(684)
Fluxo de caixa utilizado das atividades de financiamento		(3.881)	(684)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		(1.761)	2.299
Caixa e equivalente de caixa no início do período	4	2.939	640
Caixa e equivalente de caixa no final do período	4	1.178	2.939
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		(1.761)	2.299

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

1. Informações gerais

A **SPE - Concessionária do Aeroporto de Vitória da Conquista S.A. (“Companhia”)** é uma Sociedade Anônima de capital fechado com sede na Rodovia Santos Dumont, BR 116, Km 832 S/N no Distrito de Iguá, Município de Vitória da Conquista no Estado da Bahia. A Companhia foi fundada em 22 de janeiro de 2019.

O objetivo da Companhia é 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 efetuando para tanto as reparações, renovações e adaptações necessárias ao bom desempenho dos serviços prestados.

O prazo da concessão é de 30 anos com início em 01 de junho de 2019.

A concessão 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.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pelos acionistas e diretores em 31 de março de 2023.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia para o período findo em 31 de dezembro de 2022 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 financeiras que estão sendo apresentadas em milhares de Reais (R\$) exceto quando expressamente mencionado em contrário.

As demonstrações financeiras 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).

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis

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

3.1. 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 (CDBs), os quais são classificados a Valor Justo por meio de Resultado (VJR).

3.2. Ajuste a Valor Presente (AVP) de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários são ajustados pelo seu valor presente 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.

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.

3.3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

- **Julgamentos**

A elaboração das demonstrações financeiras 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 financeiras e receitas e despesas nos exercícios demonstrados.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis—Continuação

3.3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas-- Continuação

- **Estimativas e premissas**

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.

3.4. 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:

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

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.4. Instrumentos financeiros--Continuação

(i) Ativos financeiros--Continuação

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.

(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.

3.5. Intangível líquido

• Contratos de concessão

Nos termos do contrato de concessão e dentro do alcance da interpretação técnica ICPC 01 (R1) - Contratos de concessão a Companhia atua como prestadora de serviços construindo e ampliando a infraestrutura usada para prestar um serviço público, bem como operar e manter essa infraestrutura durante determinado prazo.

O contrato de concessão estabelecido entre a Agência Estadual de Regulação de Serviços Públicos de Energia, Transportes e Comunicações do Estado da Bahia e a SPE Concessionária do Aeroporto de Vitória da Conquista 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 de Vitória da Conquista.

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

A Companhia reconhece um ativo intangível resultante de um contrato de concessão de serviços quando ele tem um direito de cobrar pelo uso da infraestrutura da concessão.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.5. Intangível líquido--Continuação

- **Contratos de concessão--Continuação**

Um ativo intangível recebido como remuneração pela prestação de serviços de construção ou melhorias em um contrato de concessão de serviços é mensurado pelo valor justo mediante o reconhecimento inicial.

Após o reconhecimento inicial o ativo intangível é mensurado pelo custo, deduzidos da amortização acumulada e perdas por redução ao valor recuperável.

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 nas demonstrações financeiras.

- **Amortização**

A amortização é calculada sobre o custo de um ativo ou outro valor substituto do custo.

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 é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de ativos intangíveis a partir da data em que estes estão disponíveis para uso, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

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

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.6. 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.

3.7. Ativos e passivos contingentes

(i) Ativos contingentes

São reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis e 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.

3.8. 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.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.8. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes--Continuação

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.

3.9. 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. Os impostos correntes e diferidos são reconhecidos no resultado.

3.10. Incentivos fiscais – subvenção governamental

A partir 01 de janeiro de 2021 a Companhia passou a ser beneficiária de incentivo fiscal obtido por redução de 75% do imposto de renda incidente sobre os lucros da exploração por possuir projetos de implantação, modernização, ampliação ou diversificação de empreendimentos localizados e em operação na área de atuação da Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste (SUDENE).

Os saldos deste incentivo foram registrados no resultado da Companhia, no grupo do imposto de renda corrente conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 17. Em contrapartida, esses valores foram reconhecidos na reserva de lucros à conta de “Incentivos fiscais” no patrimônio líquido.

3.11. 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.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.12. 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

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

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

(ii) 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.

(iii) Estacionamento

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

(iv) 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.

3.13. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem substancialmente as receitas de juros sobre aplicações financeiras, 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.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.14. Contratos de concessão – 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 e 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.

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 nas demonstrações financeiras. A amortização do direito de exploração da infraestrutura é reconhecida no resultado do exercício de forma linear pela vida útil ou prazo da concessão dos dois o menor.

3.15. Arrendamentos

O CPC 06 (R2) - Operações de arrendamento mercantil emitido pelo CPC é equivalente à norma internacional IFRS 16 – Leases emitida em janeiro de 2016 em substituição à versão anterior da referida norma (CPC 06 (R1) equivalente à Norma Internacional IAS 17.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.15. Arrendamentos--Continuação

O CPC 06 (R2) estabelece os princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de operações de arrendamento mercantil e exige que os arrendatários contabilizem todos os arrendamentos conforme um único modelo de balanço patrimonial similar à contabilização de arrendamentos financeiros nos moldes do CPC 06 (R1).

A norma inclui duas isenções de reconhecimento para os arrendatários – arrendamentos de ativos de “baixo valor” (por exemplo: computadores pessoais) e arrendamentos de curto prazo, ou seja, arrendamentos com prazo de 12 meses ou menos.

Na data de início de um arrendamento, o arrendatário reconhece um passivo para efetuar os pagamentos (um passivo de arrendamento) e um ativo representando o direito de usar o ativo objeto durante o prazo do arrendamento (um ativo de direito de uso).

Os arrendatários devem reconhecer separadamente as despesas com juros sobre o passivo de arrendamento e a despesa de depreciação do ativo de direito de uso.

3.16. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022 ou após

A Companhia avaliou os novos pronunciamentos a serem aplicados pela primeira vez em 2022 e não identificou impactos em suas demonstrações financeiras e, decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda que não estejam vigentes.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Caixa	1	1
Bancos	186	55
Aplicação financeira	970	2.876
Numerários em trânsito	21	7
	1.178	2.939

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.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

5. Contas a receber

	2022	2021
Duplicatas a Receber PJ	840	365
Locações de áreas a receber	1.161	872
Outros créditos a receber	2	3
	2.003	1.240
Provisão para Créditos de Líq. Duvidosa (PCLD)	(591)	(308)
	1.412	932

Segue movimentação do contas a receber segregado por seus vencimentos:

	2022	2021
À vencer	947	473
Vencidos		
De 0 a 30 dias	136	87
De 31 a 60 dias	124	192
De 61 a 90 dias	68	55
De 91 a 180 dias	136	78
Há mais de 180 dias	592	355
	2.003	1.240

A seguir demonstramos a movimentação da Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD):

	2022	2021
Saldo inicial	308	72
Constituição / (Reversão)	283	236
Saldo final	591	308

6. Tributos a recuperar

	2022	2021
IRPJ a compensar	66	128
CSLL a compensar	51	54
Outros tributos a recuperar	1	2
	118	184

7. Partes relacionadas

	2022	2021
Ativo		
Socicam Administração Proj. e Representações Ltda. (a)	2.118	-
Lancas Engenharia Comércio e Construções Ltda. (a)	29	-
	2.147	-
		-
Passivo		
Socicam Administração Proj. e Representações Ltda. (b)	36	16
		-

- (a) Operação de conta corrente com acionistas. Nestas operações não há previsão de incidência de juros, correção monetária, tampouco prazo de vencimento;
- (b) Refere-se a reembolso de despesas a pagar.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

8. Intangível líquido

	2022			2021	
	% - Taxa depreciação	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Benfeitorias em propr. terceiros	4	1.651	(188)	1.463	1.359
Máquinas e equipamentos	10	2.501	(1.764)	737	775
Equipamento de informática	20	310	(245)	65	83
Móveis e utensílios	10	377	(220)	157	173
Veículos	20	157	(135)	22	61
Software	20	28	(18)	10	16
Direito de expl. serv. público - Outorga	3,33	20.095	(2.301)	17.794	18.464
(-) Ajuste a Valor Presente (AVP)	-	(9.540)	-	(9.540)	(10.089)
Construção em andamento	-	-	-	-	164
		15.579	(4.871)	10.708	11.006

A seguir demonstramos a movimentação do ativo intangível:

	2022	2021
Saldo inicial	11.006	11.367
(+) Adições	88	45
(+) Atualização AVP	549	521
(-) Amortização	(935)	(927)
Saldo final	10.708	11.006

9. Obrigações trabalhistas e sociais

	2022	2021
Salários a pagar	144	133
Férias e encargos a pagar	399	355
INSS a recolher	73	64
FGTS a recolher	25	21
IRRF s/ folha	28	18
Outras obrigações trabalhistas	12	6
	681	597

10. Impostos e contribuições a recolher

	2022	2021
PIS a recolher	18	11
COFINS a recolher	81	51
IRPJ a recolher	44	63
CSLL a recolher	25	55
ISS a recolher	50	34
Impostos retidos a recolher	9	7
	227	221

11. Parcelamento de tributos

	2022	2021
PIS parcelamento	-	15
COFINS parcelamento	-	67
Parcelamento INSS (FOLHA)	827	944
Parcelamento PIS E COFINS Nº 004.940.079	191	195
Parcelamento PIS-10183-404781/2021-01	91	90
Parcelamento COFINS-10183-404781/2021	445	441
PIS E COFINS parcelamento Nº 004.656.222	28	26
	1.582	1.778
Circulante	432	180
Não circulante	1.150	1.598
	1.582	1.778

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

11. Parcelamento de tributos--Continuação

Os parcelamentos simplificados de PIS e COFINS foram aderidos em consonância com a Instrução Normativa RFB nº 1891/2019 tendo como o saldo total parcelado em 60 (sessenta) vezes e acrescidos de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic) para títulos federais, acumulada mensalmente, calculados a partir da data do deferimento até o mês anterior ao do pagamento e de 1% (um por cento) relativamente ao mês em que o pagamento estiver sendo efetuado (artigo 13 da Lei nº 10.522 de 19 de julho de 2002).

O parcelamento simplificado do INSS foi aderido em consonância com a Instrução Normativa RFB nº 1891/2019 tendo como o saldo total parcelado em 32 (parcelas) vezes e acrescidos de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic) para títulos federais, acumulada mensalmente, calculados a partir da data do deferimento até o mês anterior ao do pagamento e de 1% (um por cento) relativamente ao mês em que o pagamento estiver sendo efetuado (artigo 13 da Lei nº 10.522 de 19 de julho de 2002).

12. Compromissos com poder concedente

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Outorga de concessão	20.095	20.095
Ajuste a Valor Presente (AVP)	(9.540)	(10.089)
	<u>10.555</u>	<u>10.006</u>

A outorga de concessão estabelecida no contrato de concessão no valor de R\$ 20.095 a ser pago a AGERBA (Agência Estadual de Regulação dos Serviços Públicos de Energia, Transportes e Comunicações da Bahia) em 25 parcelas iguais anuais, corrigidas pelo mesmo índice e periodicidade das tarifas aeroportuárias sendo que a primeira parcela vencerá em 2024 (5 anos após a data do início do contrato).

13. Provisão para demandas judiciais

A Companhia não registrou, em 31 de dezembro 2022, qualquer provisão para demandas judiciais, tendo em vista que, com base em seus assessores jurídicos, não possui contingências judiciais com avaliação de risco de perda provável.

Perdas possíveis

Em 31 de dezembro de 2022, os processos classificados como perda possível pelos assessores jurídicos referem-se basicamente a ações cíveis e trabalhistas, cujos valores discutidos totalizam R\$ 102.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

14. Patrimônio líquido

14.1. Capital social

O capital social subscrito e integralizado, em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é de R\$ 2.000 e está representado por 2.000.000 ações, todas nominativas, ordinárias e sem valor nominal no valor de R\$ 1 (valor expresso em Reais - R\$) cada assim distribuído:

	%	Ações	R\$
Socicam Adm. Proj. e Representações Ltda.	65	1.300	1.300
Laças Engenharia, Com. e Construções Ltda.	35	700	700
	100	2.000	2.000

14.2. 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.

14.3. Reserva de incentivos fiscais – subvenção governamental

A Companhia goza de subvenção atrelada aos incentivos de IRPJ concedidos pelo Ministério do Desenvolvimento Regional – Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste (SUDENE) – Sistema de Incentivos e Benefícios Fiscais (SIEF) de acordo com o laudo constitutivo nº 0172/2021 e Ato Declaratório Executivo (ADE) nº 012114161 da Receita Federal regulamentado pela IN SRF 267/2002 com alterações posteriores.

Tais incentivos têm prazo de validade até 31/12/2030 por estarem na área de atuação da SUDENE para instalação, ampliação, modernização ou diversificação, enquadrados em setores da economia considerados em ato do Poder Executivo, prioritários para o desenvolvimento do Nordeste, no qual terão direito a redução de até 75% (setenta e cinco por cento) do imposto de renda e adicionais calculados pelo lucro da exploração.

Durante exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a Companhia destinou o valor de R\$ 319 (R\$ 65 em 2021) para reserva de incentivos fiscais.

14.4. Dividendo mínimo obrigatório

É assegurado um dividendo mínimo e obrigatório de 25% calculado com base no lucro líquido ajustado pelas variações patrimoniais das reservas conforme legislação societária vigente.

A seguir apresenta-se o cálculo dos dividendos mínimos obrigatórios:

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

14. Patrimônio líquido--Continuação

14.4. Dividendo mínimo obrigatório--Continuação

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	2.107	611
(-) Absorção de prejuízos acumulados	-	(466)
(=) Base de cálculo para reserva legal	2.107	145
(-) Reserva legal – 5%	(106)	(7)
(-) Reserva de incentivos fiscais	(319)	(65)
(=) Base de cálculo para os dividendos	1.682	73
Dividendos mínimos obrigatórios – 25%	420	18

15. Receita operacional líquida

	2022	2021
Tarifas de embarque – (INFRAERO)	6.337	4.201
Tarifas de pouso e permanência - (INFRAERO)	2.000	1.387
Tarifas de navegação aeroportuárias	176	113
Controle de acesso aeroportuário	123	
Estacionamento	777	549
Locações de áreas	3.493	3.136
(-) Abatimentos concedidos e cancelados	(4)	(141)
(-) Tributos sobre a receita	(1.674)	(1.166)
11.228	8.079	

16. Custos dos serviços prestados

	2022	2021
Salários e ordenados	(2.700)	(2.376)
Impostos e encargos com pessoal	(922)	(790)
Vale alimentação e vale refeição	(509)	(419)
Outros custos com pessoal	(253)	(109)
Prestadores de serviços - PJ	(1.361)	(814)
Serviços públicos	(816)	(788)
Amortização	(848)	(908)
Seguros e fianças	(50)	(39)
Manutenção, conservação e limpeza	(225)	(205)
Outros tributos, taxas e contribuições	(57)	(28)
(-) QMCL – Quota Manut. Cons. e limpeza	27	36
(7.714)	(6.440)	

17. Despesas administrativas e gerais

	2022	2021
Viagens e representações	(77)	(98)
Aluguéis	(215)	(84)
Escritório e informática	(45)	(29)
Veículos	(108)	(48)
Perdas com créditos de liquidação duvidosa	(271)	(237)
Outras despesas gerais	(49)	(56)
(765)	(552)	

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

18. Resultado financeiro líquido

Receitas financeiras	2022	2021
Juros e multas recebidos	47	-
Receitas de aplicações financeiras	9	4
Outras receitas financeiras	13	34
	69	38
Despesas financeiras	2022	2021
Despesas bancárias	(11)	(9)
Juros e multas	(234)	(332)
Descontos concedidos	(4)	(6)
Outras despesas financeiras	(16)	(47)
	(265)	(394)
Resultado financeiro líquido	(196)	(356)

19. Imposto de renda e contribuição social

A seguir a conciliação do imposto de renda e da contribuição social:

	2022	2021
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	2.600	729
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota combinada	(884)	(248)
(+) Adições	379	453
(-) Exclusões	(625)	(314)
Compensação de prejuízo fiscal	(213)	(261)
Base de cálculo imposto de renda e da contribuição social	(1.343)	609
Imposto de renda e contribuição social (24%)	(590)	(146)
Adicional do imposto de renda (10%)	(222)	(37)
Incentivo fiscal – lucro da exploração – Nota Explicativa nº 14.3.	319	65
Imposto de renda e contribuição social corrente líquidas	(493)	(118)
Taxa efetiva	19%	16%

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social a compensar (IRPJ e CSLL) no montante de R\$ 214 (R\$ 213 em 2021) registrando-os apenas quando existe perspectiva de realização de resultados tributáveis futuros.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

20. Instrumentos financeiros

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

20.1. 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.

20.2. 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.

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

20.3. 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 2022 não existiam instrumentos derivativos a serem reconhecidos a valor justo nas demonstrações financeiras.

21. 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 financeiras, conseqüentemente não foram examinadas por nossos auditores independentes.

SPE Concessionária Do Aeroporto De Vitória Da Conquista S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais – R\$)

22. Eventos subsequentes

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

Membros da Diretoria

Claudio José Gomes
Diretor Presidente

Marcelo Sturlini Bisordi
Diretor

Eduardo Buzam Júnior
Contador – 1SP243887/O-3