

## **Demonstrações financeiras**

**Smiles Viagens e Turismo S.A**  
**31 de dezembro de 2022**

## Smiles Viagens e Turismo S.A.

Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022

### Índice

Balanços patrimoniais .....	3
Demonstrações dos resultados .....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido .....	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	9

**Smiles Viagens e Turismo S.A.****Balancos patrimoniais**

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

Ativo	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	4.419	2.350
Contas a receber	6	1.408	-
Adiantamentos a fornecedores e terceiros	7	4.636	12.543
Impostos a recuperar		93	-
<b>Total circulante</b>		<b>10.556</b>	<b>14.893</b>
<b>Não circulante</b>			
Depósitos	8	5.813	4.782
Créditos com empresas relacionadas	13	2.555	1.776
Investimentos		35	17
Imobilizado		13	20
Intangível	9	2.780	-
<b>Total não circulante</b>		<b>11.196</b>	<b>6.596</b>
<b>Total</b>		<b>21.752</b>	<b>21.489</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Smiles Viagens e Turismo S.A.****Balancos patrimoniais**

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

<b>Passivo e patrimônio líquido</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	10	3.104	93
Impostos a recolher		66	373
Adiantamentos de clientes	11	7.327	17.201
Outras obrigações		2.560	1.140
<b>Total circulante</b>		<b>13.057</b>	<b>18.807</b>
<b>Não circulante</b>			
Obrigações com empresas relacionadas	13	137	145
<b>Total não circulante</b>		<b>137</b>	<b>145</b>
<b>Patrimônio líquido negativo</b>			
Capital social	12	40	40
Reservas de lucros		1.893	1.287
Ajustes de avaliação patrimonial		(34)	(25)
Lucros acumulados		6.659	1.234
<b>Total patrimônio líquido</b>		<b>8.558</b>	<b>2.536</b>
<b>Total</b>		<b>21.752</b>	<b>21.488</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Smiles Viagens e Turismo S.A.****Demonstrações dos resultados**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

	Nota	2022	2021
<b>Receita líquida</b>	<b>14</b>	<b>11.066</b>	<b>5.669</b>
Custos dos serviços prestados		-	(2.375)
Despesas comerciais		(208)	-
Despesas administrativas		(3.668)	(126)
Outras (despesas) receitas operacionais		(350)	-
<b>Total custos e despesas operacionais</b>	<b>15</b>	<b>(4.226)</b>	<b>(2.501)</b>
Resultado de equivalência patrimonial		26	1
<b>Lucro operacional antes do resultado financeiro e dos impostos</b>		<b>6.866</b>	<b>3.169</b>
<b>Resultado financeiro</b>			
Receitas financeiras		-	1
Despesas financeiras		(135)	(2)
<b>Despesas financeiras, líquidas</b>		<b>(135)</b>	<b>(1)</b>
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>6.731</b>	<b>3.168</b>
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>			
Corrente		(72)	(630)
Diferido		-	-
<b>Total imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(72)</b>	<b>(630)</b>
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>6.659</b>	<b>2.538</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Smiles Viagens e Turismo S.A.

### Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

	2022	2021
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>6.659</b>	<b>2.538</b>
<b>Outros resultados abrangentes que serão revertidos ao resultado</b>		
Outros resultados abrangentes	(9)	-
<b>Total dos resultados abrangentes do exercício</b>	<b>6.650</b>	<b>2.538</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Smiles Viagens e Turismo 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	Reserva de lucros		Ajustes de avaliação patrimonial - Conversão em controladas	Lucros acumulados	Total
		Reserva Legal	Reservas para expansão			
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>40</b>	<b>8</b>	<b>1.279</b>	<b>(25)</b>	<b>(1.304)</b>	<b>(2)</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	2.538	2.538
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>40</b>	<b>8</b>	<b>1.279</b>	<b>(25)</b>	<b>1.234</b>	<b>2.536</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	6.659	6.659
Outros resultados abrangentes, líquidos	-	-	-	(9)	-	(9)
Destinação dos lucros acumulados	-	-	606	-	(1.234)	(628)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>40</b>	<b>8</b>	<b>1.885</b>	<b>(34)</b>	<b>6.659</b>	<b>8.558</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Smiles Viagens e Turismo S.A.****Demonstrações dos fluxos de caixa**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais - R\$)

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	6.659	2.538
<b>Ajustes para reconciliar o lucro ao caixa gerado nas atividades operacionais</b>		
Depreciação e amortização	6	6
Equivalência patrimonial	(26)	1
<b>Resultado líquido ajustado</b>	<b>6.639</b>	<b>2.545</b>
<b>Variações nos ativos e passivos operacionais:</b>		
Contas a receber	(1.408)	-
Depósitos	(1.031)	(4.782)
Adiantamento a fornecedores e terceiros	7.907	(12.543)
Impostos a recuperar	(93)	-
Fornecedores	3.011	(80)
Impostos a recolher	(307)	358
Adiantamento de clientes	(9.874)	17.201
Outras obrigações	900	(873)
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>5.744</b>	<b>1.826</b>
<b>Aquisição de intangível</b>	<b>(2.780)</b>	<b>-</b>
<b>Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimentos</b>	<b>(2.780)</b>	<b>-</b>
<b>Dividendos pagos</b>	<b>(895)</b>	<b>-</b>
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	<b>(895)</b>	<b>-</b>
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>2.069</b>	<b>1.826</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.350	524
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4.419	2.350

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **1. Contexto operacional**

A Smiles Viagens e Turismo S.A. (“Smiles Viagens” ou “Companhia”), tem como propósito principal a intermediação de serviços de organização de viagens, envolvendo a reserva ou venda de bilhetes aéreos, hospedagens, pacotes de turismo, entre outros. A Companhia possui ainda participação de 2,00% na Smiles Viajes Y Turismo S.A., sediada em Buenos Aires, na Argentina, que tem como propósito fomentar as operações do Programa Smiles e a venda de passagens aéreas naquele país.

## **2. Declaração da Administração, base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (“IFRS”) emitidas pelo International Accounting Standards Board (“IASB”). As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (“CFC”).

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas com base no Real (“R\$”) como moeda funcional e de apresentação, estão expressas em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra maneira. Os itens divulgados em outras moedas estão devidamente identificados, quando aplicável.

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, use estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos. Contudo, a incerteza relativa a esses julgamentos, premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil de certos ativos e passivos em períodos futuros.

A Companhia revisa seus julgamentos, estimativas e premissas de forma contínua.

A Administração, ao elaborar estas demonstrações financeiras, utilizou-se dos seguintes critérios de divulgação: (i) requerimentos regulatórios; (ii) relevância e especificidade da informação das operações da Companhia aos usuários; (iii) necessidades informacionais dos usuários das demonstrações financeiras; e (iv) informações provenientes de outras entidades inseridas no mesmo setor, principalmente no mercado internacional.

A Administração confirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela no desenvolvimento de suas atividades de gestão dos negócios.

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens materiais reconhecidos nos balanços patrimoniais:

- caixa, equivalentes de caixa, aplicações financeiras e instrumentos financeiros derivativos mensurados pelo valor justo; e
- investimentos avaliados pelo método da equivalência patrimonial.

As demonstrações financeiras da Companhia relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram elaboradas com base no pressuposto de sua continuidade operacional, o qual contempla a realização de ativos e a liquidação de passivos no curso normal dos negócios.

### **3. Aprovação das demonstrações financeiras**

A aprovação e autorização para a emissão destas demonstrações financeiras ocorreram no dia 30 de abril de 2023.

### **4. Resumo das principais práticas contábeis**

#### **4.1. Caixa e equivalentes de caixa**

A Companhia classifica neste grupo os saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras automáticas e títulos de liquidez imediata que, conforme análises são considerados prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa com risco insignificante de mudança de valor. As aplicações financeiras classificadas nesse grupo, por sua própria natureza, estão mensuradas a valor justo por meio do resultado, e serão utilizadas pela Companhia em curto intervalo de tempo.

#### **4.2. Contas a receber**

São mensuradas com base no valor faturado, líquido das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa, e se aproximam do valor justo dado sua natureza de curto prazo. Em aderência ao CPC 48 - “Instrumentos Financeiros”, equivalente ao IFRS 9, a provisão para créditos de liquidação duvidosa foi mensurada através da aplicação da abordagem simplificada, considerando os dados históricos e projetando a perda esperada ao longo da vida do contrato, por meio da segmentação da carteira de recebíveis em grupos que possuem o mesmo padrão de recebimento e conforme os respectivos prazos de vencimento. Adicionalmente, para determinados casos, a Companhia efetua análises individuais para a avaliação dos riscos de recebimento.

#### **4.3. Imposto de renda e contribuição social**

##### **4.3.1. Impostos correntes**

No Brasil, compreende o imposto de renda (“IRPJ”) e a contribuição social sobre o lucro (“CSLL”), que são calculados mensalmente com base no lucro tributável, após compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real, aplicando-se a essa base a alíquota de 15% acrescida do adicional de 10% para o IRPJ e 9% para a CSLL. Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia era tributada com base no lucro presumido.

#### **4.4. Depósitos**

Os depósitos concedidos a IATA - *International Air Transport Association* foram realizados no contexto de suporte de crédito para pagamento de quaisquer valores são reembolsáveis à Companhia detanha com o BSP - *Billing and Settlement Plan*, bem como para o pagamento de taxas e encargos devidos à IATA. Estes valores não são atualizados e são reembolsáveis para a Companhia ao término do contrato.

#### **4.5. Investimentos**

Os investimentos da Companhia em suas controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial, com a eliminação dos efeitos dos lucros ou prejuízos não realizados nas transações entre controladora e controladas, incluindo tributos incidentes.

#### **4.6. Imobilizado**

Os itens registrados no ativo imobilizado são apresentados pelo custo de aquisição, formação e/ou construção. Este custo é deduzido da depreciação acumulada e perda por redução ao valor recuperável, quando aplicável, que é o maior valor entre o de uso e o de venda líquido dos custos de venda.

Juros e encargos financeiros diretamente relacionados com aquisição, construção ou produção de um bem que necessariamente requer um tempo significativo para ser concluído são capitalizados como parte do custo do ativo correspondente.

Cada componente do imobilizado que possui um custo significativo em relação ao total do bem é depreciado separadamente.

O valor de mercado estimado ao final de sua vida útil é a premissa para determinação do valor residual dos itens imobilizados da Companhia. O valor residual e a vida útil dos ativos são revisados anualmente pela Companhia. Eventuais mudanças em função da alteração da expectativa de utilização de tais itens resultam em alterações prospectivas.

O valor contábil do imobilizado é analisado para verificar possível perda no valor recuperável quando fatos ou mudanças nas circunstâncias indicam que o valor contábil é maior que o valor recuperável estimado.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item são determinados pela diferença entre o valor recebido na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos no resultado.

#### **4.7. Ativos intangíveis**

Os ativos intangíveis adquiridos são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custo de desenvolvimento, não são capitalizados e os gastos são refletidos na demonstração do resultado no exercício em que foram incorridos.

Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis de vida útil definida são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicável. Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indício de perda de seu valor econômico. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

#### **4.8. Perda por redução ao valor recuperável (*impairment*) de ativos não financeiros**

A Companhia realiza anualmente a revisão das fontes internas e externas de informação, a fim de avaliar eventos ou mudanças nas condições econômicas, tecnológicas, ou em operações que possam indicar a desvalorização de um ativo ou unidade geradora de caixa.

O valor recuperável de um ativo ou unidade geradora de caixa é o maior entre o seu valor justo, deduzindo os custos de venda, e seu valor em uso. Quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa (“UGC”) excede o seu valor recuperável, uma provisão para redução ao valor recuperável (“*impairment*”) é reconhecida.

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa estimados futuros são descontados a valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita o custo médio ponderado de capital para a UGC.

Para fins de avaliação do valor recuperável, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (UGC).

Uma perda por *impairment* anteriormente reconhecida é revertida, exceto sobre o ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*), apenas em situações que há uma mudança nas estimativas utilizadas para determinar o valor recuperável do ativo.

#### 4.9. Fornecedores e outras obrigações

São inicialmente reconhecidos pelo valor justo e, subsequentemente acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias e cambiais incorridos até as datas de encerramento das demonstrações financeiras.

#### 4.10. Receita

Receitas originadas dos serviços de viagens são reconhecidas quando as obrigações de desempenho são atendidas.

#### 4.11. Receitas e despesas financeiras

Abrangem receitas de juros sobre montantes investidos, variações cambiais sobre ativos e passivos, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, ganhos e perdas nos instrumentos de *hedge* que são reconhecidos no resultado, juros sobre empréstimos e financiamentos, comissões e despesas bancárias, entre outros. As receitas e as despesas com juros são reconhecidas no resultado por meio do método dos juros efetivos.

#### 4.12. Transações em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são registradas à taxa de câmbio vigente da data em que as operações ocorrem. Ativos e passivos monetários designados em moeda estrangeira são apurados com base na taxa de câmbio vigente da data do balanço, e qualquer diferença resultante da conversão de moedas é registrada na rubrica de “Variação cambial, líquida” na demonstração de resultado do exercício.

As taxas de câmbio em reais em vigor na data base destas demonstrações financeiras são as seguintes:

	Taxa final		Taxa média	
	2022	2021	2022	2021
Dólar americano	5,2177	5,5805	5,1630	5,3956
Peso argentino	0,0295	0,0543	0,0406	0,0568

#### 4.13. Novas normas e pronunciamentos contábeis adotados no exercício corrente

As normas listadas na sequência tornaram-se válidas para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2022 ou após essa data.

#### **4.13.1. Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1)**

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2020 emitidas em maio de 2020. As alterações aplicáveis à Companhia estão abaixo:

- Contrato Oneroso - custos de cumprimento de contrato;
- Ativo imobilizado - vendas antes do uso pretendido; e
- Referências à Estrutura conceitual.

##### **4.13.1.1. Contrato Oneroso - custos de cumprimento de contrato**

Um contrato oneroso é um contrato sob o qual os custos inevitáveis de cumprir as obrigações decorrentes do contrato (ou seja, os custos que a Companhia não pode evitar porque possui o contrato) excedem os benefícios econômicos esperados a serem recebidos.

O IASB publicou alterações ao IAS 37, equivalente ao CPC 25, a fim de especificar que, ao avaliar se um contrato é oneroso ou gerador de perdas, a entidade precisa incluir custos que se relacionam diretamente com um contrato de fornecimento de bens ou serviços, incluindo custos incrementais (por exemplo, os custos de mão de obra direta e materiais) e um alocação de custos diretamente relacionados às atividades do contrato (por exemplo, depreciação de equipamentos usados para cumprir o contrato e custos de gerenciamento e supervisão do contrato). Os custos gerais e administrativos não estão diretamente relacionados a um contrato e são excluídos, a menos que sejam explicitamente cobrados da contraparte nos termos do contrato.

As alterações devem ser aplicadas aos contratos para os quais não cumpriu todas as suas obrigações no início do período de reporte da data de sua adoção inicial.

As alterações não tiveram efeito nas demonstrações financeiras da Companhia, uma vez que a Companhia não possui contratos onerosos no período aplicável.

##### **4.13.1.2. Ativo imobilizado - vendas antes do uso pretendido**

A alteração proíbe as entidades de deduzirem do custo de um item imobilizado quaisquer produtos de vendas de itens produzidos ao trazer esse ativo para o local e condição necessários para que ele seja capaz de operar da maneira pretendida pela administração. Em vez disso, uma entidade reconhece os produtos das vendas dos itens, e os custos de produzir tais itens, na demonstração do resultado.

De acordo com as regras de transição, da Companhia aplica as alterações retrospectivamente apenas aos itens de imobilizado disponível para uso ou depois do início do período mais antigo apresentado quando a entidade aplica a alteração pela primeira vez (a data da aplicação inicial).

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia já que não houve vendas de tais itens produzidos por ativo imobilizado disponibilizado para uso ou depois do início do período mais antigo apresentado.

##### **4.13.1.3. Referências à estrutura conceitual**

Em maio de 2020, o IASB publicou alterações ao IFRS 3, equivalente ao CPC 15 (R1), que substituem uma referência a uma versão anterior da Estrutura Conceitual do IASB por uma referência à versão atual emitida em março de 2018 sem alterar significativamente seus requisitos.

As alterações adicionam uma exceção ao princípio de reconhecimento do IFRS 3/CPC 15 (R1) - “Combinação de negócios” para evitar o reconhecimento de potenciais ganhos ou perdas do ‘dia 2’ decorrentes de passivos e passivos contingentes que estariam dentro do escopo da IAS 37/CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes) ou IFRIC 21, se incorridas separadamente. A exceção exige que as entidades apliquem os critérios da IAS 37 ou IFRIC 21, respectivamente, em vez da Estrutura Conceitual, para determinar se existe uma obrigação presente na data de aquisição.

As alterações também adicionam um novo parágrafo à IFRS 3 para esclarecer que os ativos contingentes não se qualificam para reconhecimento na data de aquisição. De acordo com as disposições transitórias, a Companhia aplica as alterações prospectivamente, ou seja, para combinações de negócios que ocorram após o início do período de relatório anual em que aplica as alterações pela primeira vez (a data da aplicação inicial).

Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia, uma vez que não existiam ativos, passivos ou passivos contingentes no âmbito dessas alterações que surgiram durante o período.

#### **4.13.2. IFRS 9 *Financial Instruments* - Taxas no teste de ‘10 por cento’ para baixa de passivos financeiros (equivalente ao CPC 48 - Instrumentos Financeiros)**

A alteração esclarece as taxas que uma entidade inclui ao avaliar se os termos de um passivo financeiro novo ou modificado são substancialmente diferentes dos termos do passivo financeiro original. Essas taxas incluem apenas aquelas pagas ou recebidas entre o mutuário e o credor, incluindo as taxas pagas ou recebidas pelo mutuário ou pelo credor em nome do outro.

De acordo com as disposições transitórias, a Companhia aplicou as alterações aos passivos financeiros que foram modificados ou trocados em ou após 1º de janeiro de 2022.

#### **4.14. Principais estimativas contábeis e premissas utilizadas**

Conforme divulgado na nota explicativa nº2, a Administração fez julgamentos que têm efeito significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras, a saber:

- perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa;
- vida útil dos bens do ativo imobilizado e intangíveis com vida útil definida; e
- valor justo de instrumentos financeiros.

A Companhia revisa continuamente as premissas utilizadas em suas estimativas contábeis. O efeito das revisões das estimativas contábeis é reconhecido nas demonstrações financeiras no período em que tais revisões são efetuadas.

#### **4.15. Alteração de novas normas que ainda não estão em vigor**

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB, mas não estão em vigor para o exercício de 2022. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida, no Brasil, de Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

##### **4.15.1. Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante**

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações no IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Qual o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação;

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Companhia avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

#### **4.15.2. Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis**

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8, norma correlata ao CPC 23, no qual introduz a definição de estimativas contábeis. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis, nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

#### **4.15.3. Alterações ao IAS 1 e IFRS *Practice Statement 2*: Divulgação de políticas contábeis**

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1, correlato ao CPC 26 (R1), e IFRS *Practice Statement 2 Making Materiality Judgements*, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações têm o intuito de ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis. As alterações também trazem que, em algumas circunstâncias, informações padronizadas da política contábil da entidade podem ser necessárias para que os usuários entendam outras informações relevantes nas demonstrações financeiras.

As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023. Já que as alterações ao *Practice Statement 2* fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária. Atualmente a Companhia avalia os impactos dessas alterações nas políticas contábeis divulgadas.

#### **4.15.4. Alterações ao IAS 12 Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação**

Em maio de 2021, o IASB divulgou as alterações ao IAS 12, que restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial sob o IAS 12, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

## Smiles Viagens e Turismo S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra maneira)

As alterações requerem que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis.

As alterações devem ser aplicadas a transações que ocorram nos períodos anuais com início em, ou após o mais antigo período comparativo apresentado e serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023. Além disso, no início do mais antigo período comparativo apresentado, um imposto diferido ativo (desde que haja um lucro tributável suficiente disponível) e um imposto diferido passivo também devem ser reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis e tributáveis associadas a arrendamentos e obrigações de desmantelamento.

Atualmente a Companhia avalia os impactos dessas alterações nas políticas contábeis divulgadas.

## 5. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Caixa e depósitos bancários	4.419	2.350
<b>Total</b>	<b>4.419</b>	<b>2.350</b>

## 6. Contas a receber

	2022	2021
<b>Moeda nacional</b>		
Agências de viagens	1.408	-
<b>Total moeda nacional</b>	<b>1.408</b>	<b>-</b>

A composição de contas a receber por idade de vencimento, líquida de provisões para crédito de liquidação duvidosa, é como segue:

	2022	2021
<b>A vencer</b>		
Até 30 dias	1.408	-
<b>Total a vencer</b>	<b>1.408</b>	<b>-</b>

## 7. Adiantamento a fornecedores e terceiros

	2022	2021
Adiantamento a fornecedores nacional	4.636	12.543
<b>Total adiantamento a fornecedores</b>	<b>4.636</b>	<b>12.543</b>

## 8. Depósitos

	2022	2021
Depósito em garantia	5.813	4.782
<b>Total</b>	<b>5.813</b>	<b>4.782</b>

## Smiles Viagens e Turismo S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra maneira)

## 9. Intangível

A composição e a movimentação do ativo intangível está apresentada a seguir:

	Taxa média ponderada (a.a.)	2021			2022			
		Custo histórico	Amortização acumulada	Saldo inicial líquido	Adições	Saldo final líquido	Custo histórico	Amortização acumulada
<i>Softwares</i>	33,33%	-	-	-	2.780	2.780	2.780	-
<b>Total</b>		-	-	-	<b>2.780</b>	<b>2.780</b>	2.780	-

Em 31 de dezembro de 2022 não foram identificados indicativos internos e/ou externos de *impairment*.

## Smiles Viagens e Turismo S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra maneira)

#### 10. Fornecedores

	2022	2021
Moeda nacional	3.104	93
<b>Total</b>	<b>3.104</b>	<b>93</b>

#### 11. Adiantamento de clientes

	2022	2021
Partes relacionadas	7.327	17.201
<b>Total</b>	<b>7.327</b>	<b>17.201</b>

#### 12. Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social subscrito e totalmente integralizado pelo único acionista GOL Linhas Aéreas S.A (incorporadora da Smiles Fidelidade S.A.) era de R\$40, representado por 40.000 ações, sendo 40.000 ações ordinárias.

#### 13. Transações com partes relacionadas

##### 13.1. Créditos e obrigações com partes relacionadas - ativo e passivo

Credor	Devedor	Tipo de operação	SalDOS	
			2022	2021
Smiles Viagens	GLA	Repasse	2.555	1.776
<b>Créditos com empresas relacionadas</b>			<b>2.555</b>	<b>1.776</b>
GLA	Smiles Viagens	Repasse	(137)	(145)
<b>Obrigações com empresas relacionadas</b>			<b>(137)</b>	<b>(145)</b>
<b>Total</b>			<b>2.418</b>	<b>1.631</b>

Os saldos com a GLA, relativos a contas a receber e adiantamento de clientes estão divulgados na nota explicativa correspondente.

#### 14. Receita de vendas

	2022	2021
Intermediação de passagens	11.338	6.008
Impostos incidentes	(272)	(339)
<b>Receita líquida</b>	<b>11.066</b>	<b>5.669</b>

#### 15. Custos dos serviços prestados, despesas comerciais, administrativas e outras

	2022	2021
Prestação de serviços	(3.571)	(2.375)
Comerciais e publicidade	(208)	-
Depreciação e amortização	(7)	(7)
Outras receitas e despesas operacionais	(440)	(119)
<b>Total</b>	<b>(4.226)</b>	<b>(2.501)</b>