

Demonstrações Financeiras

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

31 de dezembro de 2024
com Relatório do Auditor Independente

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024

Índice

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|---|
| Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras..... | 1 |
| Demonstrações financeiras | |
| Balanço patrimonial | 4 |
| Demonstração do resultado | 5 |
| Demonstração do resultado abrangente | 6 |
| Demonstração das mutações do patrimônio líquido..... | 7 |
| Demonstração do fluxo de caixa - método indireto..... | 8 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras | 9 |



**Shape the future
with confidence**

São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
6º ao 10º andar - Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Administradores e Acionistas da
SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa 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 a 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, 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 diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria 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 diretoria 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.



**Shape the future
with confidence**

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

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 detecta 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.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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.



**Shape the future
with confidence**

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 significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 28 de março de 2025

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S. Ltda.
CRC-SP034519/O

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Leandro Dias F Silva', is written over a faint, light grey watermark of the EY logo.

Leandro Dias F Silva
Contador CRC-SP278005/O

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Balço patrimonial
31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

| | Nota | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------------------------|------|----------------|----------------|
| Ativo | | | |
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5 | 39.528 | 18.261 |
| Cientes | 6 | 6.768 | 6.025 |
| Despesas antecipadas | 7 | 788 | 1.236 |
| Tributos a recuperar | 8 | 2.007 | 4.171 |
| Outros créditos | 9 | 2.715 | 15.580 |
| Total do ativo circulante | | 51.806 | 45.273 |
| Não circulante | | | |
| Tributos a recuperar | 8 | - | 1.119 |
| Intangível | 10 | 610.306 | 468.415 |
| Direito de uso | - | 126 | 278 |
| Total do ativo não circulante | | 610.432 | 469.812 |
| Total do ativo | | 662.238 | 515.085 |
| Passivo e patrimônio líquido | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores | 11 | 22.332 | 37.358 |
| Impostos, taxas e contribuições a recolher | 12 | 8.487 | 8.992 |
| Obrigações sociais e trabalhistas | 13 | 1.710 | 2.279 |
| Empréstimos e financiamentos | 15 | 4.823 | 1.728 |
| Partes relacionadas | 16 | 115 | - |
| Arrendamento a pagar | - | 119 | 150 |
| Outras contas a pagar | - | 130 | 1.160 |
| Total do passivo circulante | | 37.716 | 51.667 |
| Não circulante | | | |
| Impostos, taxas e contribuições a recolher | 12 | 12.567 | 13.516 |
| Provisão para demandas judiciais | 14 | 96 | 50 |
| Impostos diferidos | 12 | 22.352 | 10.881 |
| Dividendos a pagar | 17.c | 5.512 | 14.760 |
| Empréstimos e financiamentos | 15 | 377.655 | 311.069 |
| Arrendamento a pagar | - | - | 119 |
| Partes relacionadas | 16 | 50.601 | - |
| Total do passivo não circulante | | 468.783 | 350.395 |
| Patrimônio líquido | | | |
| Capital social | 17.a | 134.935 | 134.935 |
| (-) Capital a integralizar | 17.a | - | (69.610) |
| Reserva legal | 17.b | 4.267 | 3.107 |
| Reserva de lucros | 17.c | 16.537 | 40.990 |
| Reserva de incentivos fiscais | 17.d | - | 3.601 |
| | | 155.739 | 113.023 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 662.238 | 515.085 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Demonstração do resultado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

| | Nota | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------|
| Receita líquida | 18 | 196.252 | 126.472 |
| Custo dos serviços prestados | 19.a | (146.034) | (78.047) |
| Lucro bruto | | 50.218 | 48.425 |
| Despesas operacionais | 19.b | (9.558) | (8.373) |
| Despesas gerais e administrativas | 19.c | (1.150) | (855) |
| Outras receitas líquidas | | 641 | 1.217 |
| Lucro operacional antes do resultado financeiro e do imposto de renda e da contribuição social | | 40.151 | 40.414 |
| Receitas financeiras | 20 | 1.865 | 2.666 |
| Despesas financeiras | 20 | (6.217) | (7.203) |
| Resultado financeiro | | (4.352) | (4.537) |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | | 35.799 | 35.877 |
| Imposto de renda e contribuição social | | | |
| Correntes | 12 | - | (3.991) |
| Diferidos | 12 | (12.590) | (6.361) |
| | | (12.590) | (10.352) |
| Lucro líquido do exercício | | 23.209 | 25.525 |
| Lucro básico por ação (em R\$) | | 0,16 | 0,19 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Lucro líquido do exercício | 23.209 | 25.525 |
| Resultado abrangente do exercício | 23.209 | 25.525 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | Nota | Capital social subscrito | Reserva de capital a integralizar | Reserva legal | Reserva de lucros | Reserva de incentivos fiscais | Total |
|-------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------------------|------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | | 134.935 | (69.610) | 1.831 | 25.732 | 673 | 93.561 |
| Lucro líquido do exercício | | - | - | - | 25.525 | - | 25.525 |
| Destinação para reserva legal | 17.b | - | - | 1.276 | (1.276) | - | - |
| Dividendos mínimos obrigatórios | 17.c | - | - | - | (6.063) | - | (6.063) |
| Destinação para reserva de incentivos fiscais | 17.d | - | - | - | (2.928) | 2.928 | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | | 134.935 | (69.610) | 3.107 | 40.990 | 3.601 | 113.023 |
| Lucro líquido do exercício | | - | - | - | 23.209 | - | 23.209 |
| Destinação para reserva legal | 17.b | - | - | 1.160 | (1.160) | - | - |
| Dividendos mínimos obrigatórios | 17.c | - | - | - | (5.512) | - | (5.512) |
| Integralização dos dividendos no capital social | 17.a | - | 14.760 | - | - | - | 14.760 |
| Integralização de capital social | 17.a | - | 54.850 | - | (40.990) | (3.601) | 10.259 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2024 | | 134.935 | - | 4.267 | 16.537 | - | 155.739 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Demonstração do fluxo de caixa - método indireto
 'Exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023
 (Em milhares de reais)

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | 35.799 | 35.877 |
| Ajustes para reconciliar o lucro líquido com o caixa líquido gerado pelas atividades operacionais: | | |
| Imposto de renda e contribuição social | - | (10.352) |
| Depreciações e amortizações | 2.956 | 2.760 |
| Amortização de ativo direito de uso | 164 | 163 |
| Baixa de intangível | 42 | - |
| Impostos diferidos | 382 | 6.360 |
| Provisão para demandas judiciais | 46 | - |
| Encargos sobre direito de uso | (12) | (11) |
| Provisão para perdas de crédito esperadas | 1.079 | (846) |
| | 40.456 | 33.951 |
| Decréscimo/(acrécimo) em ativos: | | |
| Clientes | (1.822) | 3.908 |
| Tributos a recuperar | 1.782 | (2.914) |
| Despesas antecipadas | 448 | (273) |
| Outros créditos | 12.865 | 9.493 |
| (Decréscimo)/acrécimo em passivos: | | |
| Fornecedores | (15.026) | (7.916) |
| Obrigações sociais e trabalhistas | (569) | 682 |
| Impostos pagos no exercício | (966) | - |
| Impostos, taxas e contribuições a recolher | (488) | 5.781 |
| Outras contas a pagar | (1.030) | 709 |
| Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais | 35.650 | 43.421 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimento | | |
| Aquisição de intangível | (98.773) | (319.750) |
| Encargos sobre empréstimos e financiamentos (intangível) | - | 7.338 |
| Juros pagos (intangível) | - | (12.816) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento | (98.773) | (325.228) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | |
| Integralização de capital | 10.259 | - |
| Pagamentos de arrendamentos | (150) | (159) |
| Liberações de recursos de financiamento | 26.226 | 204.900 |
| Amortização de empréstimos | (1.289) | - |
| Encargos sobre empréstimos e financiamento | - | 19.682 |
| Partes relacionadas | 50.716 | - |
| Juros Pagos | (1.372) | (12.816) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento | 84.390 | 211.607 |
| Aumento/(Redução) líquido(a) do saldo de caixa e equivalentes de caixa | 21.267 | (70.200) |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 18.261 | 88.461 |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício | 39.528 | 18.261 |
| Aumento/(Redução) líquido(a) do saldo de caixa e equivalentes de caixa | 21.267 | (70.200) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

A SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A. (“Companhia”) foi constituída em 25 de junho de 2019, e tem por objeto social a administração, manutenção, conservação, e exploração comercial de aeroportos, a exploração de estacionamentos e a execução de todas as atividades necessárias para o fiel desempenho das atividades exigidas pelo contrato de concessão firmado com a Agência Nacional de Aviação - ANAC para a ampliação, manutenção e exploração dos aeroportos integrantes do Bloco Centro Oeste: (i) Marechal Rondon - Cuiabá (SBCY), (ii) Maestro Marinho Franco - Rondonópolis (SBRD), (iii) Piloto Osvaldo Marques Dias - Alta Floresta (SBAT) e (iv) Aeroporto João Batista - Sinop (SWSI). A sede da Companhia fica localizada na Avenida Governador João Ponce de Arruda - lote Jardim Aeroporto - s/n Sala A Aeroporto - Centro Sul, cidade de Várzea Grande no estado do Mato Grosso, e data final do contrato de concessão com a Agência Nacional de Aviação - ANAC é até o dia 3 de setembro de 2019 com eficácia para 4 de outubro de 2049.

A conclusão e emissão dessas demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, foram aprovadas pela Diretoria da Companhia em 28 de março de 2025.

1.1 Reconciliação do capital circulante líquido

A Administração efetuou a avaliação da capacidade da Companhia de dar continuidade às suas atividades durante a elaboração destas informações anuais. Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia apresenta o capital circulante líquido positivo de R\$ 14.090 (R\$ 6.394 negativo em 31 de dezembro de 2023). A Companhia avaliou seus fluxos de caixa futuros e está convicta que nos próximos exercícios como ocorreu em 2024, haverá evolução ainda mais positiva em seu capital circulante líquido.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Declaração de conformidade e base para preparação

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei nº 6.404/76 com alterações das Leis nºs 11.638/07 e 11.941/09, e os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (“CFC”).

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos. As políticas contábeis significativas adotadas pela Companhia estão descritas nas notas explicativas específicas, relacionadas aos itens apresentados; aqueles aplicáveis, de modo geral, em diferentes aspectos das demonstrações financeiras, estão descritos a seguir.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras – continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações financeiras--Continuação

2.1. Declaração de conformidade e base para preparação--Continuação

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas demonstrações financeiras. Dessa forma, as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Moeda funcional de apresentação

As demonstrações financeiras da Companhia são apresentadas em Reais, a moeda do ambiente econômico no qual a Companhia atua ("Moeda funcional").

3. Principais práticas contábeis

As práticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de forma consistente para os exercícios apresentados:

a) Instrumentos financeiros

i) *Ativos financeiros*

Ativos financeiros são classificados como: (i) ativos financeiros a valor justo por meio do resultado; ou (ii) ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial, quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros recebíveis e instrumentos.

Mensuração subsequente

A mensuração dos passivos financeiros depende de sua classificação:

- **Passivos financeiros**

São classificados como custo amortizado. A classificação desses passivos financeiros é determinada em seu reconhecimento inicial.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

a) Instrumentos financeiros--Continuação

i) *Ativos financeiros*--Continuação

Mensuração subsequente--Continuação

- Passivos financeiros--Continuação

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

Incluem contas a pagar a fornecedores, empréstimos e financiamentos e débitos com partes relacionadas. Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. As despesas com juros desses empréstimos e financiamentos, são reconhecidas no resultado, em despesas financeiras.

- Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos financeiros designados no reconhecimento inicial à valor justo por meio do resultado. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda no curto prazo.

Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial a valor justo, com os correspondentes ganhos ou perdas reconhecidas na demonstração do resultado.

A Companhia não designou nenhum ativo financeiro a valor justo por meio do resultado no reconhecimento inicial.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

a) Instrumentos financeiros--Continuação

i) *Ativos financeiros--Continuação*

Desreconhecimento (baixa)

Um ativo financeiro é baixado principalmente quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem;
- A Companhia transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasse”; e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, ou (b) a Companhia não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre o ativo.

Redução do valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia avalia nas datas do balanço se há alguma evidência objetiva que determine se o ativo financeiro, ou grupos de ativos financeiros, não é recuperável, tendo como base um ou mais eventos que tenham ocorrido depois do reconhecimento inicial do ativo e tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo financeiro, ou grupos de ativos financeiros, que possa ser razoavelmente estimado.

Para a conclusão dessa demonstração financeira não houve impacto dos ativos e na necessidade de constituição de uma provisão para perda nos ativos, visto que a Companhia somente iniciou as suas operações de forma efetiva no mês de novembro de 2019. Ademais, o intangível possui vida útil definida e não há imobilizado que fizesse com que houvesse a necessidade de análise da vida útil.

ii) *Passivos financeiros*

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de contas a pagar, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado. Os passivos financeiros da Companhia incluem contas a pagar a fornecedores, outras contas a pagar, e contratos de garantia financeira.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

a) Instrumentos financeiros--Continuação

ii) *Passivos financeiros--Continuação*

Mensuração subsequente

A mensuração subsequente dos passivos financeiros depende da sua classificação, que pode ser da seguinte forma:

Desreconhecimento (baixa)

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecido na demonstração do resultado.

iii) *Instrumentos financeiros - apresentação líquida*

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

b) Avaliação do valor recuperável de ativos não financeiros

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. Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

O seguinte critério é aplicado para avaliar perda por redução ao valor recuperável de ativos específicos:

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

b) Avaliação do valor recuperável de ativos não financeiros--Continuação

Ativos intangíveis

Ativos intangíveis com vida útil definida são testados em relação à perda por redução ao valor recuperável anualmente em 31 de dezembro, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa, conforme o caso ou quando as circunstâncias indicarem perda por desvalorização do valor contábil, ademais o total do ativo intangível em 31 de dezembro de 2024 é de R\$ 610.306 (R\$ 468.415 em 2023) e está apresentado na Nota Explicativa nº 10.

c) Provisões gerais

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e há uma estimativa confiável do valor da obrigação. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado.

d) Ajuste a valor presente "AVP" de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários de longo prazo foram trazidos a seu valor presente na data das transações, em virtude de seus prazos, usando a taxa média de encargos financeiros em que incorre quando de suas captações, tanto para clientes quanto para fornecedores. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

e) Caixas e equivalentes de caixa

A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

f) Contas a receber

Correspondem aos valores a receber de clientes pelo serviço prestado ou pela venda de mercadoria no decurso normal das atividades da Companhia, sendo classificadas como ativo circulante, exceto quando o prazo de vencimento for superior a 12 meses após a data do balanço. Nesses casos são classificadas como não circulantes.

São inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente deduzidas de provisão para perdas de crédito esperadas, uma provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores recebíveis de acordo com os prazos originais das contas a receber.

Dificuldades financeiras significativas do devedor, probabilidade de o devedor entrar com pedido de falência ou recuperação judicial e falta de pagamento ou inadimplência são considerados indicadores de que as contas a receber podem não ser recuperáveis

g) Fornecedores e outras contas a pagar

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, reconhecidas pelo valor nominal e acrescido, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas até as datas dos balanços. São classificadas no passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, são apresentadas no passivo não circulante.

h) Receitas

A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de cancelamentos, e o resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

i) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2024

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2024 (exceto quando indicado de outra forma). A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7

As alterações à IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa) e à IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros: Divulgações) esclarecem as características dos acordos de financiamento de fornecedores e exigem divulgação adicional de tais acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações visam auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento de fornecedores sobre os passivos, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras, pois a Companhia não está sujeito às regras do modelo do Pilar Dois, uma vez que sua receita é inferior a 750 milhões de euros por ano.

i) Normas emitidas, mas não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras do Grupo, estão descritas a seguir. O Grupo pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

IFRS 18: Apresentação e Divulgação nas Demonstrações Financeiras

Em abril de 2024, o IASB emitiu o IFRS 18, que substitui o IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) - Apresentação de Demonstrações Financeiras). O IFRS 18 introduz novos requisitos para apresentação dentro da demonstração do resultado do exercício, incluindo totais e subtotais especificados. Além disso, as entidades são obrigadas a classificar todas as receitas e despesas dentro da demonstração do resultado do exercício em uma das cinco categorias: operacional, investimento, financiamento, impostos de renda e operações descontinuadas, das quais as três primeiras são novas.

A norma também exige a divulgação de medidas de desempenho definidas pela administração, subtotais de receitas e despesas, e inclui novos requisitos para a agregação e desagregação de informações financeiras com base nas "funções" identificadas das demonstrações financeiras primárias (*primary financial statements (PFS)*) e das notas explicativas.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais práticas contábeis--Continuação

i) Normas emitidas, mas não vigentes -- Continuação

Além disso, alterações de escopo restrito foram feitas ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa), que incluem a alteração do ponto de partida para determinar os fluxos de caixa das operações pelo método indireto, de “lucro ou prejuízo do período” para “lucro ou prejuízo operacional” e a remoção da opcionalidade à classificação dos fluxos de caixa de dividendos e juros. Além disso, há alterações consequentes em vários outros padrões.

O IFRS 18 e as alterações nas outras normas são entrarão em vigor para períodos de relatórios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027, com a aplicação antecipada permitida e devendo ser divulgada, embora no Brasil a adoção antecipada não seja permitida. O IFRS 18 será aplicado retrospectivamente.

A companhia está atualmente trabalhando para identificar todos os impactos que as alterações terão nas demonstrações financeiras primárias e notas explicativas às demonstrações financeiras.

IFRS 19: Subsidiárias sem Responsabilidade Pública: Divulgações

Em maio de 2024, o IASB emitiu o IFRS 19, que permite que entidades elegíveis optem por aplicar seus requisitos de divulgação reduzidos enquanto ainda aplicam os requisitos de reconhecimento, mensuração e apresentação em outros padrões contábeis IFRS. Para ser elegível, no final do período de relatório, uma entidade deve ser uma controlada conforme definido no IFRS 10 (CPC 36 (R3) – Demonstrações Consolidadas), não pode ter responsabilidade pública e deve ter uma controladora (final ou intermediária) que prepare demonstrações financeiras consolidadas, disponíveis para uso público, que estejam em conformidade com os padrões contábeis IFRS.

O IFRS 19 entrará em vigor para períodos de relatório iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027, com aplicação antecipada permitida.

Como os instrumentos patrimoniais da Companhia são negociados publicamente, ele não é elegível para a aplicação do IFRS 19.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A Administração da Companhia estabelece estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Contabilização do Contrato de Concessão

Na contabilização do Contrato de Concessão, a Companhia efetua análises que envolvem o julgamento da Administração, substancialmente no que diz respeito à aplicabilidade da interpretação de Contrato de Concessão, determinação e classificação dos gastos de melhoria e construção como ativo intangível e avaliação dos benefícios econômicos futuros, para fins de determinação do momento de reconhecimento dos ativos intangíveis gerado no Contrato de Concessão.

Momento de reconhecimento dos ativos intangíveis

A Administração da Companhia avalia o momento de reconhecimento dos ativos intangíveis com base nas características econômicas do Contrato de Concessão. A contabilização de adições subsequentes ao ativo intangível somente ocorrerá quando da prestação de serviço relacionado e que represente potencial de geração de receita adicional. Para esses casos, por exemplo, a obrigação da construção não é reconhecida na assinatura do contrato, mas o será no momento da construção, em contrapartida ao ativo intangível.

Ademais, no contrato é previsto que quando ocorrido a extinção da concessão, todos os ativos retornem para o poder concedente automaticamente, visto que são denominados bens reversíveis. Essa determinação é prevista no contrato de concessão que foi firmado em 3 de setembro de 2019 com vigência até 4 de outubro de 2049. Os ativos são: (i) máquinas e equipamentos, tais como escadas para embarques e desembarques; (ii) outras instalações; e (iii) direito de uso dos espaços dos aeroportos.

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. Assim, o valor justo dos contratos das concessões é mensurado no reconhecimento inicial.

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

Maiores detalhes, veja por favor a Nota Explicativa nº 10.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

Determinação da carga de amortização anual dos ativos intangíveis oriundos do contrato de concessão e valor remanescente a receber

A Companhia reconhece o efeito de amortização dos ativos intangíveis decorrente dos contratos de concessão limitado ao prazo final da concessão, pois 100% dos ativos serão retornados.

Não é prevista nenhuma remuneração na extinção do contrato de concessão da exploração da infraestrutura razão pela qual nenhum ativo financeiro foi reconhecido nas demonstrações financeiras.

Determinação do ajuste ao valor presente de determinados 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 despesas e receitas financeiras, no resultado, por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa contratuais. Até 31 de dezembro de 2024 não havia nenhum passivo não registrado na Companhia.

5. Caixa e equivalentes de caixa

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Caixa e bancos | 26 | 15 |
| Aplicação automática (a) | <u>39.502</u> | <u>18.246</u> |
| | <u><u>39.528</u></u> | <u><u>18.261</u></u> |

a) A Companhia possui aplicação financeira no Banco Itaú e Banco Santander, na qual os recursos disponíveis em conta corrente são automaticamente aplicados e remunerados conforme escala de permanência e que podem variar de 98% a 100% do CDI, a Companhia mantém apenas saldo mínimo nessa modalidade, e diariamente o volume excedente é alocado em aplicações mais rentáveis, mantendo essa modalidade com a taxa média de 98% a 100% do CDI para 2024 e 2023 (aplicações com permanência entre 1 e 14 dias), sem o risco de mudança significativa do valor.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Clientes

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Clientes | 11.089 | 9.267 |
| Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa | (4.321) | (3.242) |
| | <u>6.768</u> | <u>6.025</u> |

A abertura do contas a receber de clientes por idade (*aging list*) pode ser assim demonstrada:

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| A vencer | 6.527 | 5.760 |
| Vencidos | | |
| Até 30 dias | 284 | 252 |
| De 31 a 90 dias | 413 | 291 |
| De 91 a 180 dias | 426 | 299 |
| De 181 a 360 dias | 570 | 598 |
| Acima de 361 dias | 2.869 | 2.067 |
| | <u>11.089</u> | <u>9.267</u> |

Abaixo demonstramos o movimento nas perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa sobre contas a receber e ativos de contrato:

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Em 1 de janeiro | (3.242) | (2.396) |
| Provisão para perdas de crédito esperadas | (1.236) | (885) |
| Reversão das perdas de crédito esperadas | 157 | 39 |
| Em 31 de dezembro | <u>(4.321)</u> | <u>(3.242)</u> |

7. Despesas antecipadas

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, os saldos relativos as despesas antecipadas estão apresentadas a seguir:

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Seguro patrimonial | 452 | 233 |
| Seguro garantia | 162 | 160 |
| Seguro outros | 169 | 839 |
| Outras despesas a apropriar | 5 | 4 |
| | <u>788</u> | <u>1.236</u> |

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Tributos a recuperar

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| IRPJ e CSLL saldo negativo – 2024 | 1.058 | - |
| INSS a compensar – 2021 | 136 | 135 |
| IRPJ e CSLL saldo negativo – 2023 | 813 | 4.029 |
| ISS a compensar – 2022 | - | 7 |
| Impostos diferidos (IRPJ e CSLL) (i) | - | 1.119 |
| | 2.007 | 5.290 |
| Circulante | 2.007 | 4.171 |
| Não circulante | - | 1.119 |

- (i) O Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ e Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL diferidos foram apurados com base nas diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis no futuro. O ativo diferido registrado limita-se aos valores cuja compensação é amparada por projeções de bases tributáveis futuras, as quais compreendem um período de 5 anos, fundamentadas no melhor entendimento e na expectativa da Administração. As projeções de resultados tributáveis futuros incluem estimativas referentes a desempenho da economia brasileira, que podem apresentar variações em relação aos dados e valores reais.

9. Outros créditos

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------------|--------------|---------------|
| Adiantamento de fornecedores (i) | 2.672 | 15.552 |
| Outros adiantamentos | 43 | 28 |
| | 2.715 | 15.580 |

- (i) Valor de pagamento ao fornecedor HTB Engenharia e Construção S.A., referente à adiantamento em conformidade com a cláusula 4.7 do Contrato de Execução de Obras por Preços Máximo Garantido.

10. Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido.

Os principais valores registrados no momento da emissão dessa demonstração financeira são:

- Contrato de concessão no montante de R\$40.361 o qual será amortizado em 30 anos conforme contrato de concessão efetivado até 4 de outubro de 2049.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Intangível—Continuação

- Viabilidade técnica de concessão de R\$18.501 o qual será amortizado em 30 anos conforme contrato de concessão efetivado até 4 de outubro de 2049.

Todos os valores são definidos em contratos e não há cláusulas restritivas para eles e, até final do exercício de 2024, as amortizações não foram iniciadas.

| | Taxas médias anuais de amortização % | 31/12/2023 | Adições | Baixas | Transferências | 31/12/2024 |
|----------------------------------|--------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|-----------------|
| Custos | | | | | | |
| Hardwares | 20 | 15 | - | - | - | 15 |
| Veículos | 25 | 320 | - | - | - | 320 |
| Máquinas e equipamentos | 10 | 3.241 | 5 | - | 9.321 | 12.567 |
| Equipamentos de informática | 10 | 2.640 | - | - | 1.829 | 4.469 |
| Móveis, utensílios e instalações | 20 | 813 | - | - | 1.782 | 2.595 |
| Outorga contratual (*) | 3 | 18.501 | - | - | - | 18.501 |
| Contrato de concessão | 3 | 40.361 | - | - | - | 40.361 |
| Construção em andamento (**) | | 380.483 | 98.768 | (42) | (12.932) | 466.277 |
| Encargos financeiros—Obras (***) | | 32.002 | 46.116 | - | - | 78.118 |
| Total custos | | 478.376 | 144.889 | (42) | - | 623.223 |
| Amortização | | | | | | |
| Hardwares | | (8) | (2) | - | - | (10) |
| Veículos | | (245) | (75) | - | - | (320) |
| Máquinas e equipamentos | | (392) | (327) | - | - | (719) |
| Equipamentos de informática | | (1.042) | (508) | - | - | (1.550) |
| Móveis, utensílios e instalações | | (73) | (78) | - | - | (151) |
| Outorga contratual | | (2.485) | (621) | - | - | (3.106) |
| Contrato de concessão | | (5.716) | (1.345) | - | - | (7.061) |
| Total amortização | | (9.961) | (2.956) | - | - | (12.917) |
| Total líquido | | 468.415 | 141.933 | (42) | - | 610.306 |

(*) A amortização dos ativos intangíveis é registrada conforme interpretação técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão e são amortizados pelo método linear. A taxa média de amortização em 31 de dezembro de 2024 é de 3,333%.

(**) Os gastos com construção, visam à ampliação e adequação à infraestrutura aeroportuárias para oferecer maior comodidade e melhoria nos serviços aos usuários, em consonância aos objetivos do PEA (plano de exploração aeroportuária).

(***) Os juros sobre empréstimos são registrados conforme interpretação técnica CPC 20 e serão capitalizados como parte da obra até a entrega total da Obra, que está prevista para conclusão no segundo semestre de 2025.

11. Fornecedores

O saldo refere-se substancialmente a compra de materiais e serviços destinados à operação da Companhia:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------|---------------|---------------|
| Materiais e serviços | 22.003 | 36.946 |
| Seguradoras | 329 | 412 |
| | 22.332 | 37.358 |

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Impostos, taxas e contribuições a recolher

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Pis e Cofins | 580 | 944 |
| Imposto sobre serviço | 290 | 286 |
| Parcelamento de impostos federais | 15.248 | 14.260 |
| Parcelamento de impostos previdenciários | 4.556 | 3.754 |
| Impostos retidos na fonte | 380 | 3.264 |
| | 21.054 | 22.508 |
| Circulante | 8.487 | 8.992 |
| Não circulante | 12.567 | 13.516 |

A abertura dos impostos, taxas e contribuições a recolher por vencimento pode ser assim demonstrada:

| | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | Total |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Não Circulante | 5.265 | 3.983 | 2.317 | 1.002 | 12.567 |
| | 5.265 | 3.983 | 2.317 | 1.002 | 12.567 |

Impostos de renda e contribuição social corrente

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente 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.

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Lucro antes do imposto de renda e contribuição social | 35.799 | 35.877 |
| Alíquota | 34% | 34% |
| Imposto de renda e contribuição social - alíq. vigentes | (12.172) | (12.198) |
| Diferenças permanentes | (474) | 5 |
| Diferenças temporárias | 56 | 991 |
| Impostos diferidos não reconhecidos s/ dif. Temporárias | - | (2.163) |
| Lucro da exploração | - | 2.928 |
| Outros | - | 85 |
| Despesa com imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício – corrente e diferido | (12.590) | (10.352) |
| Alíquota efetiva | 35,17% | 28,90% |

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Impostos, taxas e contribuições a recolher—Continuação

Impostos de renda e contribuição social diferido

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte composição:

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Juros dos empréstimos | 46.116 | 22.000 |
| Diferenças temporárias | (9.086) | (3.292) |
| Total | 37.030 | 18.708 |
| Alíquota fiscal | 34% | 34% |
| Imposto diferido variação do resultado | 12.590 | 6.361 |
| Saldo inicial do imposto diferido - passivo | 9.762 | 3.401 |
| Saldo final do imposto diferido - passivo | 22.352 | 9.762 |

13. Obrigações sociais e trabalhistas

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salários e ordenados a pagar | 453 | 470 |
| INSS a recolher | 199 | 676 |
| FGTS a recolher | 67 | 74 |
| IRRF a recolher | 105 | 91 |
| Outros | 886 | 968 |
| | <u>1.710</u> | <u>2.279</u> |

Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia possuía 175 colaboradores (182 colaboradores em 2023).

14. Provisão para demandas judiciais

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Contingência processos cíveis e administrativos | 30 | 50 |
| Contingência trabalhista | 66 | - |
| | <u>96</u> | <u>50</u> |

Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia tem processos não registrados em suas provisões para demandas judiciais por estimar a probabilidade de perda como possível com base na avaliação de seus consultores jurídicos no montante de R\$ 85.064, sendo de processos administrativos no valor de R\$ 64.773, cível R\$1.942, trabalhista R\$138 e tributário de R\$18.211 (R\$ 766 em 2023).

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Empréstimos e financiamentos

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (*) | 369.841 | 312.797 |
| Fundo de Financiamento para Aquisição de Máquinas e Equipamentos Industriais – FINAME | 12.637 | - |
| | 382.478 | 312.797 |
| Circulante | 4.823 | 1.728 |
| Não circulante | 377.655 | 311.069 |

(*) Corresponde a taxa composta: (i) pela variação acumulada do Índice Nacional de Preços ao Consumidor IPCA, calculado *pro rata temporis*, (ii) pela taxa de juros prefixada de 5,19% ao ano e (iii) pelo Spread do BNDES de 3,23% ao ano. O principal da dívida decorrente deste financiamento deve ser pago ao BNDES em 265 prestações mensais e sucessivas.

Objetivo do financiamento e Covenants

Essa modalidade de empréstimo tem por objetivo financiar os investimentos destinados à ampliação, manutenção e exploração dos Aeroportos do Centro-Oeste, bem como, pagamento de Contribuição inicial, nos termos do contrato de concessão celebrado com o Poder Concedente. Essas operações possuem cláusulas restritivas (*covenants*) referente ao ano fiscal anterior ao da apuração, tendo como base as demonstrações financeiras auditadas referente ao ano fiscal de 2024 e, durante a totalidade do qual tenha havido amortização de principal da dívida junto ao BNDES: (i) índice de cobertura do serviço da dívida (“ICSD”) em valor superior ou igual a 1,4 (um inteiro e quatro décimos); e (ii) patrimônio líquido / ativo total maior ou igual a 20%, calculados de acordo com a fórmula prevista no inciso XXII da cláusula décima.

| Recalculo índice “ICSD” | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Descrição | 31/12/2024 |
| Lucro operacional antes do resultado financeiro e do imposto de renda e da contribuição social | 40.151 |
| Amortização e depreciação | 2.956 |
| IRPJ e CSLL (Diferido) | (12.590) |
| (A) EBTIDA | 30.517 |
| (B) Amortização de principal e juros | (2.661) |
| ICSD | |
| >= 1,40 = (A) / (B) | 11,47 |

A Cédula de crédito bancário (FINAME) no valor de R\$ 13.926 junto ao Banco do Brasil, destinado para aquisição de esteiras de bagagens dos aeroportos da concessionária. Sobre o saldo devedor incidirá juros que serão calculados pela composição da Taxa de Longo Prazo-TLP e Spread 1,15% + Del Credere 3,25%, sendo os juros amortizados mensalmente. O primeiro pagamento ocorreu em 15/08/2024.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Empréstimos e financiamentos--Continuação

O financiamento será pago em 54 parcelas, com vencimento final em 15/01/2029. Em alienação fiduciária, estão os bens adquiridos e que estão em posse de concessionária.

a) Movimentação de empréstimos:

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldos em 1º de janeiro | 312.797 | 101.031 |
| (+) Novos contratos | 26.226 | 204.900 |
| (+) Encargos financeiros s/ empréstimos e financiamento | 46.116 | 22.000 |
| (-) Amortização de empréstimos | (1.289) | - |
| (-) Custos de transação das novas captações (CPC-08) | - | (2.318) |
| (-) Juros pagos | (1.372) | (12.816) |
| | <u>382.478</u> | <u>312.797</u> |

Cronograma de vencimentos

A tabela a seguir apresenta o cronograma de vencimentos dos financiamentos existentes em 31 de dezembro de 2024:

| | <u>2025</u> | <u>2026</u> | <u>2027</u> | <u>2028</u> | <u>2029 à 2049</u> | <u>Total</u> |
|--------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|----------------|
| BNDES | 1.728 | 7.501 | 8.534 | 9.710 | 342.368 | 369.841 |
| FINAME | 3.095 | 3.095 | 3.095 | 3.095 | 257 | 12.637 |
| | <u>4.823</u> | <u>10.596</u> | <u>11.629</u> | <u>12.805</u> | <u>342.625</u> | <u>382.478</u> |

16. Partes relacionadas

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Socicam Infraestrutura e Participações Ltda. (a) | 45.119 | - |
| Sinart – Sociedade Nacional de Apoio Rodoviário e Turístico | 5.597 | - |
| | <u>50.716</u> | <u>-</u> |
| Circulante | 115 | - |
| Não circulante | 50.601 | - |

(a) Representam operações para suprimento de caixa em conta corrente com os acionistas sem data de vencimento determinada e sem encargos financeiros.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 o capital social subscrito e integralizado é de R\$134.935 e está representado por 134.935.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, sendo que das 134.935.000 ações emitidas pela Companhia, 69.610.000 ações que estavam a integralizar em 31 de dezembro de 2023.

Em 2024, as ações foram integralizadas mediante, R\$ 40.990 de reservas de lucros, R\$ 3.601 de reservas de incentivos fiscais, R\$ 14.760 de lucros a distribuir e R\$ 10.259 de aportes das sócias. Conforme aprovado em Ata de assembleia geral extraordinária "AGE" realizada em 31 de julho de 2024. As ações estão assim distribuídas:

| Sócios | 2024 e 2023 | |
|-------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| | Ações | Participação |
| Socicam Infraestrutura e Participações Ltda. | 114.695 | 85% |
| Sinart – Sociedade Nacional de Apoio Rodoviário e Turístico | 20.240 | 15% |
| | 134.935 | 100% |

b) 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.

c) Dividendos mínimos obrigatórios

Aos acionistas é assegurado um dividendo mínimo correspondente a 25% do lucro líquido ajustado, nos termos do artigo 202 da Lei das Sociedades por Ações. No mesmo estatuto, está previsto que da base de cálculo dos dividendos não são deduzidos os valores de constituição da reserva legal e da reserva estatutária e serão calculados dividendos correspondentes a 25% do saldo líquido da reserva de reavaliação realizada durante o exercício.

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Lucro líquido do exercício | 23.209 | 25.525 |
| Constituição de reserva legal - 5% | (1.160) | (1.276) |
| Lucro após a constituição da reserva legal | 22.049 | 24.249 |
| Dividendos propostos - 25% | (5.512) | (6.063) |
| Constituição reserva de lucros | (16.537) | (18.186) |

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Patrimônio líquido--Continuação

d) Reservas de Incentivos Fiscais – Subvenção Governamental

A Companhia goza de subvenção atrelada aos incentivos de IRPJ concedidos pelo Ministério do Desenvolvimento Regional – Superintendência do Desenvolvimento Da Amazonia (SUDAM) – Sistema de Incentivos e Benefícios Fiscais (SIEF) de acordo com o laudo constitutivo nº 112/2021.

Tais incentivos têm prazo de validade até 31/12/2030 por estarem na área de atuação da SUDAM 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 2024 a Companhia não destinou valor para reserva de incentivos fiscais (R\$ 3.601 em 2023).

18. Receita líquida

A composição da receita operacional está demonstrada a seguir:

| | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Receita da operação | 112.994 | 106.759 |
| Receita bruta | 112.994 | 106.759 |
| Serviços cancelados | (1.092) | (25) |
| COFINS (7,60%) | (8.557) | (8.122) |
| PIS (1,65%) | (1.858) | (1.763) |
| ISS (2% a 5%) | (4.003) | (3.959) |
| Deduções da receita bruta | (15.510) | (13.869) |
| Receita de construção | 98.768 | 33.582 |
| Receita líquida | 196.252 | 126.472 |

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Custos e despesas operacionais, gerais e administrativas - por natureza

A composição dos custos dos serviços, despesas administrativas e comerciais estão demonstradas a seguir:

a) Custos dos serviços prestados

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Pessoal | (13.406) | (14.073) |
| Serviços de terceiros (i) | (30.960) | (26.707) |
| Seguros | (1.081) | (1.067) |
| QMCL - Quota de manutenção, conservação e limpeza (ii) | 336 | 337 |
| Conservação e manutenção | (1.592) | (2.093) |
| Outros custos (iii) | (563) | (862) |
| Custo de construção | (98.768) | (33.582) |
| | <u>(146.034)</u> | <u>(78.047)</u> |

(i) Os serviços de terceiros são basicamente compostos por serviços de assessoria e consultoria, serviços de limpeza, resgate e remoção e outros.

(ii) O QMCL é o ressarcimento realizado pelos locatários referente aos gastos com manutenção, conservação e limpeza de acordo com o espaço contratado do terminal.

(iii) Outros custos são compostos por impostos sobre receita financeira, contribuições sindicais, impostos prediais entre outros impostos.

b) Despesas operacionais

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Depreciações e amortizações | (2.956) | (2.760) |
| Amortização de direito de uso | (164) | (163) |
| Crédito de tributos federais | 240 | 246 |
| Locação de imóveis e máquinas | (730) | (1.265) |
| Escritório e informática operacionais | (339) | (292) |
| Veículos | (1.137) | (797) |
| Viagens e representações | (757) | (938) |
| Gastos com refeições - Obras | (413) | (1.304) |
| Multas e infrações | (1.198) | - |
| Outros custos e despesas operacionais | (2.104) | (1.100) |
| | <u>(9.558)</u> | <u>(8.373)</u> |

c) Despesas gerais e administrativas

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------------------|----------------|--------------|
| Anúncios e publicidades | (25) | (9) |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa | (1.079) | (846) |
| Provisão de contingências | (46) | - |
| | <u>(1.150)</u> | <u>(855)</u> |

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Resultado financeiro

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------------------------|----------------|------------|
| Receitas financeiras: | | |
| Receita de aplicações financeiras | 1.119 | 1.413 |
| Descontos obtidos | 453 | 1.028 |
| Juros recebidos | 9 | 3 |
| Outras | 284 | 222 |
| | 1.865 | 2.666 |
| Despesas financeiras: | | |
| Atualização monetária obrigações fiscais | (4.356) | (2.882) |
| Impostos e taxas sobre operações financeiras | (251) | (3.853) |
| Descontos concedidos | (13) | (135) |
| Juros pagos | (1.372) | (2) |
| Outras | (225) | (331) |
| | (6.217) | (7.203) |
| Resultado financeiro, líquido | (4.352) | (4.537) |

21. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

Gestão de capital

A SPE Aeroeste, administra seu capital, para assegurar que as entidades que pertencem a ela possam continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximizam o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio.

A estrutura de capital da Companhia é formada pelo endividamento líquido e pelo patrimônio líquido da Companhia.

A Companhia revisa a sua estrutura de capital. Como parte dessa revisão, considera o custo de capital e os riscos associados a cada classe de capital.

Considerações gerais

- A Administração da Companhia elege as instituições financeiras com as quais as aplicações financeiras podem ser celebradas, além de definir limites quanto aos percentuais de alocação de recursos e valores a serem aplicados em cada uma delas. As aplicações financeiras são definidas como empréstimos e recebíveis.
- Aplicações financeiras: são formadas por fundos de investimentos em renda fixa remunerados à taxa média ponderada de até 98% do CDI.
- Clientes e fornecedores: decorrem diretamente das operações da Companhia, são classificados como recebíveis e estão registrados pelos valores originais, sujeitos à provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Valor justo de ativos e passivos financeiros

Os valores contábeis e de mercado dos instrumentos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2024 e 2023 são como segue:

| | Classificação | 2024 | | 2023 | |
|----------------------------|-----------------------------------|----------|---------|----------|---------|
| | | Contábil | Mercado | Contábil | Mercado |
| Ativos | | | | | |
| Caixa e bancos (i) | Custo amortizado | 26 | 26 | 15 | 15 |
| Aplicações financeiras (i) | Valor justo por meio de resultado | 39.502 | 39.502 | 18.246 | 18.246 |
| Clientes (ii) | Custo amortizado | 6.768 | 6.768 | 6.025 | 6.025 |
| Passivos | | | | | |
| Fornecedores (ii) | Custo amortizado | 22.332 | 22.332 | 37.358 | 37.358 |
| Empréstimos (iii) | Custo amortizado | 382.478 | 382.478 | 312.797 | 312.797 |

(i) Os saldos de caixa e aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários aproximam-se do valor justo na data do balanço.

(ii) Os saldos de clientes e fornecedores possuem prazo de vencimento em até 45 dias, portanto, aproximam-se do valor justo esperado pela Companhia.

(iii) Os 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.

A Companhia está exposta a risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. A Administração da Companhia supervisiona a gestão desses riscos, os quais são resumidos abaixo:

a) Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado, para a Companhia, englobam o risco da taxa de câmbio e o risco da taxa de juros.

b) Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de aplicações financeiras em que são remunerados por taxas de juros variáveis, que podem ser indexados à variação de índices de inflação.

A exposição da Companhia às taxas de juros de ativos financeiros está detalhada no item Gerenciamento de risco de liquidez desta nota explicativa.

De acordo com as suas políticas financeiras, a Companhia vem aplicando seus recursos em instituições de primeira linha, não tendo efetuado operações envolvendo instrumentos financeiros que tenham caráter especulativo.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

c) *Risco de crédito*

O risco de crédito decorre da possibilidade da Companhia e suas controladas sofrerem perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras. Na Companhia as concentrações de risco de crédito consistem, primariamente, em caixa, equivalentes de caixa e clientes.

A fim de mitigar os riscos de crédito, a Companhia mantém contas correntes bancárias e aplicações financeiras com instituições financeiras de primeira linha, aprovadas pela Administração, de acordo com critérios objetivos para diversificação de riscos de crédito.

d) *Risco de liquidez*

O risco de liquidez é gerenciado pela controladora indireta Socicam Infraestrutura e Participações Ltda., que possui um modelo apropriado de gestão de risco e liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos. A controladora indireta gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

O vencimento contratual baseia-se na data mais recente em que a Companhia deve quitar as respectivas obrigações.

22. Cobertura de seguros

A Administração da Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos. Em 31 de dezembro de 2024 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:

- a) Seguro garantia R\$ 862;
- b) Seguro de responsabilidade civil R\$5.000;
- c) Seguros materiais, patrimoniais e prediais R\$107.119; e
- d) Seguro de responsabilidade civil – hangar R\$100.000.

SPE Concessionária Aeroeste Aeroportos S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Transações que não afetam o caixa

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Companhia teve transações que não representam desembolsos de caixa e, portanto, não foram apresentadas nas demonstrações dos fluxos de caixa, conforme abaixo:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Movimentação arrendamento (CPC 06 - R2) | 13 | (7) |
| Imobilizado – Direito de uso de arrendamento | 152 | 152 |
| Arrendamentos | (165) | (159) |
| Adições de intangível – Capitalização de juros | 46.116 | 355.937 |
| Dividendos a pagar | (5.512) | (14.760) |

Membros da Administração

Marco Antônio Migliorini
Diretor Presidente

Alexander Cerqueira Silva
Diretor

Eduardo Buzam Júnior
Contador
CRC-1SP243887/O-3