

# **Demonstrações Financeiras Anuais Encerradas**

31 de dezembro de 2021

**NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.**

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Demonstrações Financeiras  
31 de dezembro de 2021

## Índice

	Páginas
Demonstrações Financeiras	
Balanço patrimonial .....	2
Demonstração dos resultados .....	4
Demonstração dos resultados abrangentes .....	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido .....	6
Demonstração do fluxo de caixa .....	7
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	8

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Balanço Patrimonial levantado em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### Balanço Patrimonial - Ativo

	<u>Notas explicativas</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Ativo</b>		
<b>Circulante</b>		
Caixa e equivalentes de caixa	<b>5</b>	21.433
Contas a receber	<b>6</b>	184.027
Estoques		7.103
Impostos a recuperar	<b>7</b>	74
Adiantamento para empregados		71
Despesas antecipadas		1.914
Outros ativos		7
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>214.629</b>
<b>Não circulante</b>		
Depósitos judiciais	<b>9</b>	1.563
Tributos diferidos		33.539
Imobilizado	<b>8</b>	68.845
Intangível	<b>8</b>	657
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>104.604</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>319.233</b>

**As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.**

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Balanço Patrimonial levantado em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## Balanço Patrimonial - Passivo

	Notas explicativas	31/12/2021
<b>Passivo</b>		
<b>Circulante</b>		
Fornecedores de bens e serviços	10	32.509
Cauções de terceiros		24
Encargos trabalhistas	11	52.056
Tributos a recolher	7	26.764
Recursos de terceiros	12	11
Previdência complementar		1.917
Dividendos e Juros sobre Capital Próprio a	14.c	17.618
Outras obrigações	13	1.301
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>132.200</b>
<b>Não circulante</b>		
Benefício pós-emprego	17	80.911
Provisão para contingências	9	5.912
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>86.823</b>
<b>Patrimônio líquido</b>		
Capital social	14.a	51.714
Reserva Legal		4.679
Reserva de Lucros		71.277
Ajuste de avaliação patrimonial	14.b	(27.460)
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>100.210</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>319.233</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Demonstração do Resultado em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## Demonstração de Resultado

	Notas explicativas	31/12/2021
Receita operacional líquida	15	389.184
Custos dos serviços prestados	16	(28.290)
<b>Lucro operacional bruto</b>		<b>360.894</b>
Despesas gerais e administrativas	16	(219.999)
Outras despesas		-
Outras receitas		148
<b>Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro</b>		<b>141.043</b>
Despesas financeiras		-
Receitas financeiras		-
<b>Resultado financeiro líquido</b>		<b>-</b>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>141.043</b>
( - ) Imposto de renda e contribuição social		(66.863)
( + ) Imposto de renda e contribuição social diferidos	18	19.394
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>93.574</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

## Demonstração dos Resultados Abrangentes

	31/12/2021
<b>Prejuízo / lucro do período</b>	<b>93.574</b>
Benefício pós-emprego	(41.606)
Tributos s/ Ajuste de avaliação patrimonial	14.146
<b>Total de resultados abrangentes do período</b>	<b>66.114</b>
<b>Total de resultados abrangentes atribuível aos:</b>	
<b>Acionistas</b>	<b>66.114</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

	Notas explicativas	Capital social	Reserva Legal	Reserva de Lucros	Lucros acumulados	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
<b>Em 30 de junho de 2021 (Data de Constituição)</b>		<b>51.714</b>	-	-	-	-	<b>51.714</b>
Dividendos e Juros sobre Capital Próprio		-	-	-	(17.618)	-	<b>(17.618)</b>
Reserva Legal		-	4.679	-	(4.679)	-	-
Reserva de Lucros		-	-	71.277	(71.277)	-	-
Ajuste de avaliação patrimonial		-	-	-	-	(41.606)	<b>(41.606)</b>
Tributos s/ ajuste de avaliação patrimonial		-	-	-	-	14.146	<b>14.146</b>
Lucro do período		-	-	-	93.574	-	<b>93.574</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>14</b>	<b>51.714</b>	<b>4.679</b>	<b>71.277</b>	-	<b>(27.460)</b>	<b>100.210</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Demonstração do Fluxo de Caixa em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## Demonstração do Fluxo de Caixa

	<u>31/12/2021</u>
<b>Lucro (prejuízo) líquido do período</b>	<b>93.574</b>
<b>Itens que não afetam o caixa operacional</b>	
Ajuste de avaliação patrimonial	(27.460)
Provisões para processos tributários, cíveis e trabalhistas	1.619
Depreciação e amortização	4.293
Perda por redução do ativo imobilizado e intangível	(17.985)
Benefício pós-emprego	80.911
	<u><b>134.952</b></u>
<b>Variações nos ativos e passivos</b>	
Contas a receber	(184.027)
Estoques	2.799
Impostos, taxas e contribuições a recuperar	(74)
Adiantamento para empregados	3.956
Despesas antecipadas	(1.914)
Outros ativos	(7)
Depósitos judiciais	(298)
Tributos diferidos	(33.539)
Fornecedores de bens e serviços	32.509
Cauções de terceiros	24
Encargos trabalhistas	12.087
Impostos, taxas e contribuições a recolher	26.764
Previdência complementar	1.917
Outras obrigações	1.301
<b>Caixa líquido consumido pelas atividades operacionais</b>	<u><b>(3.550)</b></u>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>	
Aquisições de imobilizado / intangível	(72)
Recursos de terceiros	11
<b>Caixa líquido consumido pelas atividades de investimento</b>	<u><b>(61)</b></u>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>	44
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<u><b>44</b></u>
<b>Aumento/(Redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u><u><b>(3.567)</b></u></u>
Caixa do início do período (Nota 14.a)	25.000
Caixa do final do período	21.433
<b>Aumento/(Redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u><u><b>(3.567)</b></u></u>

# **NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.**

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## **1. Contexto Operacional**

A NAV Brasil, empresa pública sob a forma de sociedade por ações, com personalidade jurídica de direito privado, patrimônio próprio e vinculada ao Ministério da Defesa, por meio do Comando da Aeronáutica, teve sua criação pelo Poder Executivo autorizada através da Lei nº 13.903, de 19 de novembro de 2019, publicada no Diário Oficial da União de 20 de novembro de 2019.

Com tal embasamento legal, a Empresa foi criada em 30 de junho de 2021, conforme disposto no Decreto nº 10.589, de 24 de dezembro de 2020, mediante versão do patrimônio cindido da Empresa Brasileira de Infraestrutura Aeroportuária – Infraero relativo à atividade de navegação aérea e pelo aporte de recursos realizado pela União.

A NAV Brasil tem por objeto implementar, administrar, operar e explorar industrial e comercialmente a infraestrutura aeronáutica destinada à prestação de serviços de navegação aérea que lhe for atribuída pelo Comandante da Aeronáutica.

No desempenho de suas atribuições, tendo em vista a estrutura integrada do Sistema de Controle do Espaço Aéreo Brasileiro, a NAV Brasil atuará de forma complementar à manutenção da soberania sobre o espaço aéreo brasileiro, de responsabilidade do Comando da Aeronáutica, do Ministério da Defesa, e, por conseguinte, de interesse estratégico para a segurança nacional.

A NAV Brasil deverá assegurar a compatibilidade e a interoperabilidade de equipamentos, materiais e sistemas por ela utilizados na prestação dos serviços de navegação aérea com aqueles empregados pelo Comando da Aeronáutica no Sistema de Controle do Espaço Aéreo Brasileiro.

## **2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras**

### **a) Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

### **b) Moeda funcional**

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional do País. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

## **NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.**

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

c) Uso de estimativas e julgamentos:

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Empresa e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua e são reconhecidas prospectivamente.

d) Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto, quando aplicável, se o contrário estiver disposto em nota explicativa.

A Empresa foi constituída em 30 de junho de 2021, por essa razão as demonstrações Financeiras não estão sendo apresentadas de forma comparativa.

As demonstrações financeiras da Companhia foram autorizadas a serem emitidas pela Administração em 23 de março de 2022.

### **3. Principais políticas contábeis**

A empresa aplicou as políticas contábeis de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, descritas a seguir:

a) Caixa e equivalentes de caixa

A NAV Brasil classifica os recursos financeiros de caixa e bancos, de acordo com o CPC 03 (R2) – Demonstrações do Fluxo de Caixa, cuja finalidade é atender aos compromissos de caixa de curto prazo, tendo as suas conversibilidades imediatas em montante conhecido de caixa e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor.

b) Ativos financeiros não derivativos

i. A NAV Brasil classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias:

- Mensurados ao valor justo por meio do resultado.
- Mensurados ao custo amortizado.

ii. A NAV Brasil classifica os seguintes ativos financeiros ao custo amortizado:

- Caixa e bancos;
- Contas a receber; e
- Depósitos judiciais.

iii. Mensuração:

No reconhecimento inicial, a NAV Brasil mensura um ativo financeiro ao valor justo, acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

iv. Impairment:

A NAV Brasil avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado. A metodologia de *Impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

v. Outros instrumentos financeiros:

Em relação aos passivos financeiros a NAV Brasil detém em suas operações: dívidas com fornecedores, garantias caucionárias para assegurar o cumprimento dos contratos (Manutenção, limpeza, vigilância, dentre outros), a serem devolvidas à medida que os contratos se encerram, dívidas referentes à previdência privada complementar e outras contas a pagar. Esses passivos financeiros são mensurados a custo amortizado.

c) Contas a receber

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor dos serviços prestados incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Empresa. Com objetivo de arrecadar fluxos de caixa contratuais, essas contas são reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a perda estimada para crédito de liquidação duvidosa (*Impairment*).

É aplicada a abordagem simplificada, conforme permitido pelo IFRS 9/CPC 48, e, por isso, reconhecem-se as perdas esperadas ao longo da vida útil, a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

d) Estoques

Os materiais em almoxarifado estão registrados ao custo médio de aquisição ajustados à eventuais perdas, quando aplicável.

e) Impostos, taxas e contribuições

i. Impostos a recuperar

O saldo de impostos a recuperar é o crédito que constitui moeda de pagamento de tributos da mesma espécie ou não, e estão sendo tecnicamente movimentados de acordo com a legislação vigente aplicada à matéria, sendo que há perspectivas reais de realização.

ii. Impostos a recolher - Imposto de renda e contribuição social

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

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos, que reflita as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. É mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço. Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

Imposto diferido (ativo e passivo) são gerados por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis, de acordo com o estabelecido no CPC n.º 32. Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da Empresa.

A NAV Brasil, de acordo com o CPC n.º 32 – Tributos sobre o Lucro e fundamentada na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, determinada em estudo técnico, reconhece, quando aplicável, créditos tributários sobre prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social, que não possuem prazo prescricional e cuja compensação está limitada a 30% dos lucros anuais tributáveis. O valor contábil do ativo fiscal diferido e as projeções são revisados anualmente, ou na existência de fatos relevantes que modifiquem as premissas adotadas.

### f) Partes relacionadas

As operações entre quaisquer das partes relacionadas da NAV Brasil, sejam elas administradores, acionistas ou coligadas, são aprovadas pelos órgãos da administração competentes e divulgadas nas demonstrações financeiras.

### g) Imobilizado

O ativo imobilizado é registrado considerando-se o seu valor bruto de aquisição somado a todos os gastos diretamente atribuíveis e apresentado ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzido da respectiva depreciação acumulada calculada pelo método linear a taxas que levam em consideração a vida útil econômica desses bens e a perda por redução ao valor recuperável (*Impairment*), quando aplicável.

O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos anualmente, sendo que os eventuais ajustes serão reconhecidos como mudança de estimativa contábil, ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo através de alienação (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado, no exercício em que o ativo for baixado.

Todo o grupo de ativos tangíveis, exceto o imobilizado em andamento, passou pelo teste de "recuperabilidade" (*Impairment*).

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### h) Intangível

O ativo intangível é registrado considerando-se o seu valor bruto de aquisição somado a todos os gastos diretamente atribuíveis e apresentado ao custo de aquisição, deduzido da respectiva amortização acumulada e a perda por redução ao valor recuperável, quando aplicável.

Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil econômica estimada e, quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste para análise de perda no seu valor recuperável (*Impairment*).

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente, para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

### i) Provisões e Passivos

#### i. Provisões para riscos contingenciais

As provisões são reconhecidas quando é provável que benefícios econômicos futuros sejam desembolsados para liquidação/desembolso de uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de um evento passado, cujo valor pode ser estimado com confiabilidade.

As provisões constituídas são provenientes de processos judiciais e administrativos de natureza cível, fiscal e trabalhista e outros. As premissas utilizadas para determinar os valores das obrigações e o grau de risco dos processos são estimadas pela Administração em conjunto com a área jurídica, a partir das evidências disponíveis e da análise na hierarquia das leis e jurisprudências disponíveis, nas decisões mais recentes dos tribunais e no andamento dos processos. No entanto, mudanças nas tendências de decisões proferidas ou nas jurisprudências de tribunais poderão alterar as estimativas ligadas às provisões para contingências.

Os valores das provisões são atualizados, mensalmente, pelos índices do Poder Judiciário, conforme a natureza do processo.

Os reflexos do reconhecimento das provisões para contingências são demonstrados na nota 9.

#### ii. Passivos Contingentes

Os processos judiciais e administrativos classificados com grau de risco possível ou remoto, por serem caracterizados como passivo contingente, não são registrados no balanço, contudo, aqueles com grau de risco possível são evidenciados em nota explicativa indicando a quantidade de processos existentes e o valor total envolvido por natureza, conforme nota 9.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### j) Benefícios a empregados

A Empresa concede benefícios a empregados, incluindo previdência privada, assistência médica (Programa Auxílio Saúde – PAS), assistência odontológica, seguro de vida, participação nos resultados, entre outros. O benefício odontológico é oferecido por meio de empresas de prestação de serviços odontológicos, para atendimento a seus empregados, filhos, enteados, menor sob tutela e seu cônjuge ou companheiro(a). O PAS é um auxílio de assistência à saúde de caráter indenizatório, realizado mediante ressarcimento, ofertado a empregados, seus dependentes legais, aposentados, pensionistas, membros da diretoria e contratado(a) para exercício exclusivo de cargo em comissão.

A NAV Brasil é patrocinadora do Plano de Aposentadoria de Contribuição Variável - Plano CV do Instituto Infraero de Seguridade Social – INFRAPREV. Os compromissos atuariais decorrentes das operações da Sociedade de Previdência Complementar são reconhecidos pelo regime de competência e com base em cálculo atuarial elaborado anualmente por atuário independente contratado pela patrocinadora. A avaliação atuarial é realizada, de acordo com as regras estabelecidas pelo CPC n.º 33 – Benefícios a Empregados.

O passivo reconhecido no balanço patrimonial, com relação aos planos de pensão de benefício definido, é o valor presente da obrigação de benefício definido na data do balanço, reduzido do valor justo dos ativos do plano, com os ajustes dos custos de serviços passados não reconhecidos.

O custeio dos benefícios concedidos pelos planos de benefícios definidos é estabelecido separadamente para cada plano, utilizando o método do crédito unitário projetado.

Os custos de serviços passados são reconhecidos como despesa, de forma linear, ao longo do período médio, até que o direito aos benefícios seja adquirido. Se os direitos aos benefícios já tiverem sido adquiridos, os custos de serviços passados são reconhecidos imediatamente após a introdução ou mudanças de um plano de aposentadoria.

O ativo ou passivo de planos de benefício definido a ser reconhecido nas demonstrações financeiras corresponde ao valor presente da obrigação pelo benefício definido (utilizando uma taxa de desconto com base em títulos de longo prazo do Governo Federal), menos o valor justo dos ativos do plano que serão usados para liquidar as obrigações. Os ativos do plano são ativos mantidos por uma Entidade Fechada de Previdência Complementar. Os ativos do plano não estão disponíveis aos credores da Empresa e não podem ser pagos diretamente a Empresa. O valor justo se baseia em informações sobre preço de mercado e, no caso de títulos cotados, no preço de compra publicado. O valor de qualquer ativo de benefício definido reconhecido é limitado ao valor presente de qualquer benefício econômico disponível na forma de reduções nas contribuições patronais futuras do plano.

Ganhos e perdas atuariais são resultantes de diferenças entre as premissas atuariais anteriores e o que efetivamente se realizou, e incluem os efeitos de mudanças nas premissas atuariais. São reconhecidos na demonstração do resultado abrangente.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### k) Reconhecimento de Receita

As receitas são apuradas de acordo com o regime de competência. Uma receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a empresa e quando a mesma puder ser mensurada confiavelmente:

#### i. Receita da prestação de serviços

A receita de serviços é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas, sendo registrada no momento da prestação dos serviços.

#### ii. Receita financeira

A receita de juros é reconhecida pelo método linear, com base no tempo e na taxa de juros efetiva sobre o montante principal em aberto, sendo a taxa de juros efetiva aquela que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados durante a vida estimada do instrumento financeiro em relação ao valor contábil líquido inicial deste ativo.

### l) Demonstrações dos Fluxos de Caixa

A demonstração do fluxo de caixa foi preparada pelo método indireto e está sendo apresentada de acordo com o pronunciamento CPC 03(R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

### m) Transações em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do balanço. Todas as diferenças são registradas na demonstração do resultado. Ativos e passivos não monetários adquiridos ou contratados em moeda estrangeira são convertidos com base nas taxas de câmbio das datas das transações ou nas datas de avaliação ao valor justo quando este é utilizado. As demonstrações financeiras são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Empresa.

### n) Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

#### i. Julgamentos

Na elaboração das demonstrações financeiras da Empresa, é necessário utilizar julgamentos para contabilização de certos ativos, passivos e outras transações. Os itens onde a prática de julgamento pode ser considerada mais relevante referem-se à determinação das vidas úteis do ativo imobilizado e provisões para passivos trabalhistas e tributários. A aplicação de julgamentos resulta em valores estimados na contabilização das provisões necessárias para realização dos ativos, passivos contingentes, determinações de provisão para o imposto de renda e outros similares. Assim, os resultados reais podem apresentar variações em relação a essas estimativas. Ambos, são constantemente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## ii. Estimativas e premissas contábeis significativas

### Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (*Impairment*)

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento para os próximos cinco anos e não incluem atividades de reorganização com as quais a Empresa ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como os recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação.

## o) Apuração do Resultado

O resultado do exercício é apurado em conformidade com o regime contábil de competência, que estabelece que as receitas e despesas devam ser incluídas na apuração dos resultados dos períodos em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente do recebimento ou do pagamento.

## p) Ativo e Passivo Circulante e Não Circulante

Os direitos e as obrigações são demonstrados pelos valores calculáveis e de realização, incluindo os rendimentos, os encargos e as variações monetárias incorridas até a data do balanço, quando aplicáveis. A classificação do curto e longo prazo obedece aos artigos 179 e 180 da Lei n.º 6.404/76, alterados pelas Leis n.ºs 11.638/07 e 11.941/09.

## 4. Novas normas, alterações e interpretações contábeis

### a) Mudanças nas principais políticas contábeis:

**Novas normas, alterações e interpretações ainda não vigentes. As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão destas demonstrações financeiras, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotá-las, se cabível, quando entrarem em vigor.**

#### **Alterações ao CPC 26 (R1) e IAS 8 - Definição de Omissão Material**

Em outubro de 2018, o IASB emitiu alterações à IAS 1 e IAS 8 - *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*, sendo essas alterações refletidas na revisão 14 do CPC, alterando o CPC 26 (R1) e o CPC 23 para alinhar a definição “omissão material” ou “divulgação distorcida material” em todas as normas e esclarecer certos aspectos da definição declara que: “a informação é material se sua omissão, distorção ou obscurecimento pode influenciar, razoavelmente, decisões que os principais usuários das demonstrações financeiras de propósito geral fazem com

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

base nessas demonstrações financeiras, que fornecem informações financeiras sobre relatório específico da entidade.”

Não é esperado que essas alterações tenham impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

### 5. Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa são compostos como segue:

#### CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

	<u>31/12/2021</u>
Bancos	<u>21.433</u>
<b>Total</b>	<b><u>21.433</u></b>

Uma das prioridades da gestão financeira da NAV Brasil foi o controle eficiente do fluxo de caixa, tendo em vista a necessidade de adequação à Sistemática de Remuneração dos Serviços de Navegação Aérea Prestados pela NAV Brasil, estabelecidas na ICA 12-35/2021, do Comando da Aeronáutica, que estabelece um lapso de tempo considerável entre o faturamento e o efetivo repasse dos recursos.

Desse modo, o maior destaque relacionado aos recebimentos deveu-se aos repasses realizados pelo Comando da Aeronáutica, viabilizados pelo DECEA. Baseado em acompanhamento tempestivo da saúde financeira, o caixa total no final do exercício ficou em R\$ 21.433.

Os saldos disponíveis em contas bancárias no último dia de cada mês foram priorizados para o pagamento dos salários no primeiro dia útil do mês subsequente, inviabilizando qualquer possibilidade de aplicação financeira. Em relação às saídas de caixa, destacam-se as despesas com pessoal, representando 38%, e os impostos, representando 35% dos pagamentos efetuados no exercício de 2021.

### 6. Contas a receber

O saldo de contas a receber está apresentado pelo valor original com a seguinte composição.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### a) Composição do Contas a Receber

	<u>31/12/2021</u>
Comunicação Aux. Nav. Aérea e Comerciais	184.027
<b>Total</b>	<b><u>184.027</u></b>
Circulante	184.027
<b>Total</b>	<b><u>184.027</u></b>

## 7. Impostos, taxas e contribuições

### a) Tributos a recuperar

O saldo de Impostos a Recuperar no montante de R\$ 74, compreende créditos tributários de curto prazo recuperáveis, provenientes de créditos de PIS e COFINS.

	<u>31/12/2021</u>
PIS e COFINS	74
<b>Total</b>	<b><u>74</u></b>

### b) Tributos a recolher

	<u>31/12/2021</u>
PIS e COFINS	8.019
INSS s/ terceiros	40
Impostos a recolher (retenção) - Lei 9.430/96	99
ISS a recolher	76
IRRF	6
IRPJ	13.616
CSLL	4.908
<b>Total</b>	<b><u>26.764</u></b>

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## 8. Imobilizado e intangível

### a) Composição imobilizado

	<b>31/12/2021</b>
Custo histórico	126.678
Depreciação	(57.833)
Redução ao valor recuperável	-
<b>Total</b>	<b>68.845</b>

### b) Movimentação imobilizado

IMOBILIZADO						
	Taxa de Depreciação	Saldo em 30/06/2021 (Proveniente da Cisão)	Adições	Baixa	Transf	Saldo em 31/12/2021
<b>Custo</b>						
Edificações e Benfeitorias		69	-	-	-	69
Imobilização em Andamento		12.143	-	-	(12.143)	-
Instalações, Maquinas e Equipos		93.191	22.941	-	-	116.132
Móveis e Utensílios		6.371	29	-	-	6.400
Veículos		3.919	12	-	-	3.931
Outros		10.913	-	-	(10.766)	147
Redução ao Valor Recuperável		(17.249)	-	-	17.249	(0)
<b>Total</b>		<b>109.357</b>	<b>22.981</b>	-	<b>(5.660)</b>	<b>126.678</b>
<b>Depreciação acumulada</b>						
Edificações e Benfeitorias	4% e 10% a.a.	(66)	-	-	-	(66)
Instalações, Maquinas e Equipos	10% e 5% a.a.	(45.262)	(3.982)	-	-	(49.244)
Móveis e Utensílios	10% a.a.	(4.596)	(177)	-	-	(4.773)
Veículos	25% a.a.	(3.609)	(16)	-	-	(3.625)
Outros		(123)	(2)	-	-	(125)
<b>Total</b>		<b>(53.656)</b>	<b>(4.177)</b>	-	-	<b>(57.833)</b>
<b>Imobilizado líquido</b>		<b>55.701</b>	<b>18.804</b>	-	<b>(5.660)</b>	<b>68.845</b>

### c) Composição intangível

	<b>31/12/2021</b>
Custo histórico	5.974
Amortizações	(5.317)
Redução ao valor recuperável	-
<b>Total</b>	<b>657</b>

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### d) Movimentação intangível

	Taxa de Depreciação	Saldo em 30/06/2021 (Proveniente da Cisão)	Adições	Baixa	Transf	Saldo em 31/12/2021
<b>Custo</b>						
Licença de uso de software		5.974	-	-	-	5.974
Redução ao valor recuperável		(736)	-	736	-	-
<b>Total</b>		<b>5.238</b>	<b>-</b>	<b>736</b>	<b>-</b>	<b>5.974</b>
<b>Amortização acumulada</b>						
Licença de uso de software	20% a.a.	(5.202)	(115)	-	-	(5.317)
<b>Total</b>		<b>(5.202)</b>	<b>(115)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5.317)</b>
<b>Intangível líquido</b>		<b>36</b>	<b>(115)</b>	<b>736</b>	<b>-</b>	<b>657</b>

### e) Teste de recuperabilidade

Foi aplicado o teste do Impairment por meio de fluxo de caixa projetado, assim como os efeitos na taxa de desconto, e não identificada a necessidade de registro de perda por Impairment, dado que o valor recuperável da unidade geradora de caixa é superior ao saldo contábil dos ativos (imobilizado e intangível).

### f) Reconhecimento da Depreciação/Amortização no Resultado

Os valores de depreciação e amortização reconhecidos no resultado em 31 de dezembro de 2021 totalizam R\$ 4.292, sendo R\$ 4.177 referentes à depreciação e R\$ 115 amortização.

## 9. Provisão para demandas judiciais

A NAV Brasil é parte em processos judiciais de natureza cível e trabalhista, em decorrência da cisão parcial da Infraero, no que concerne, exclusivamente, à atividade desta cindida, relativa à prestação de serviços de navegação aérea, nos termos previstos na Lei nº 13.903, de 19 de novembro de 2019 e no Protocolo e Justificação de Cisão Parcial, aprovado na Assembleia Geral Extraordinária da Infraero, registrada na JUCIS-DF sob o nº 1707574, em 09/07/2021, bem como em novas demandas propostas após a constituição da NAV Brasil, aprovada na Assembleia Geral de Constituição da NAV Brasil, registrada na JUCERJA sob o nº 3330033925-6 em 15/07/2021.

Dentre os processos judiciais (cíveis e trabalhistas) relacionados no Anexo V do Protocolo de Cisão Parcial, ressalva-se que (i) ainda não houve a efetiva inclusão da NAV Brasil no polo passivo de todas as demandas, seja em sucessão ou em conjunto com a Infraero, bem como (ii) diversos processos já foram encerrados e/ou arquivados.

Além dos processos relacionados no referido Anexo V do Protocolo de Cisão Parcial, a NAV Brasil foi citada e incluída no polo passivo ou como terceira interessada em processos judiciais trabalhistas por se tratar de demandas de empregados transferidos para a Estatal, por sucessão trabalhista.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

Diante das considerações acima, a NAV Brasil é parte ou virá a ser incluída no polo passivo de ações judiciais (cíveis e trabalhistas). O monitoramento dos processos em que a NAV Brasil já é parte é conduzido pela Assessoria Jurídica interna da Empresa.

A Empresa avalia suas contingências tendo por base a expectativa de perda, segundo o grau de risco de cada ação judicial. A classificação de risco e indicação de valores estimados para fins de provisionamento ou apontamento contábil são elaboradas com base em análise da Assessoria Jurídica e melhor julgamento da Administração, no Ato Normativo nº SEDE-ANO-2020/00011, de 03/06/2020, da Infraero, aplicável à NAV Brasil por sucessão do acervo técnico, bibliográfico, documental nos termos do art. 3º da Lei nº 13.903/2019. Consideram-se, portanto, os seguintes níveis de risco:

Provável – Quando há risco alto de perda processual, ou seja, a chance de ocorrência da perda é superior à chance de não ocorrência, cuja probabilidade de perda (taxa de risco) esteja classificada de acordo com o manual de classificação e avaliação de risco de ações judiciais da NAV Brasil, como risco alto ou praticamente certo.

Possível – Quando há risco intermediário de perda processual, ou seja, a chance de ocorrência da perda é menor que no nível provável e maior que no nível remoto; a qual a administração classifica como risco médio.

Remoto – Quando há risco baixo de perda processual, ou seja, a chance de ocorrência da perda é pequena. Em conformidade ao Pronunciamento Técnico do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, as contingências classificadas como remotas, não são provisionadas e nem divulgadas em nota explicativa.

Com base em informações do setor jurídico e critérios acima, a Administração efetuou a análise dos processos pendentes e, com base nas experiências anteriores e no acervo transferido da Infraero na forma da referida lei referentes às quantias reivindicadas, sugeriu o provisionamento das demandas avaliadas como de provável risco de perda e a indicação de valores para demandas avaliadas como de possível risco de perda em montante julgado suficiente para cobrir as perdas prováveis com as ações em curso, quando já possível a indicação do valor efetivamente perseguido pela parte ou, quando o valor econômico não puder ser aferido ou possuir grande complexidade de apuração, foi indicado como valor para fins de provisionamento o valor da causa.

Assim, tem-se que a NAV Brasil é ou será parte passiva em processos das seguintes naturezas:

- **Ações Trabalhistas:** existem pedidos diversificados formulados por empregados transferidos à NAV Brasil, pleiteando: incorporação de gratificação pelo exercício de função de confiança por mais de 10 anos ou incorporação de gratificação por progressão especial, enquadramento como radiotelefonista e pagamento de horas extras e adicional noturno, briefing operacional, adicional de periculosidade, suspensão do contrato de trabalho, nulidade de sindicância, indenização por danos morais. Sobre os temas acima, é relevante observar que as decisões têm sido diversificadas nas Varas do Trabalho e nos Tribunais Regionais do Trabalho, não tendo sido a matéria pacificada no âmbito do Tribunal Superior do Trabalho.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

- Ações Cíveis: existem pedidos diversificados formulados por empregados transferidos à NAV Brasil envolvendo concurso público, transferência funcional e tarifas de navegação aérea.

### a) Processos judiciais provisionados

Considerando a relação total de processos judiciais (trabalhistas e cíveis) transferidos para a NAV Brasil na cisão parcial da Infraero, conforme relação indicada no Anexo V do Protocolo de Cisão Parcial, aí incluídas as demandas cuja Empresa já é parte (processos novos e processos originalmente propostos em face da Infraero), assim como as que, dispostos no citado anexo do Protocolo, a NAV Brasil não foi incluída no polo passivo, os valores das ações classificadas com risco de perda provável foram provisionados nos termos anteriormente indicados e estão demonstrados no quadro a seguir:

<b>Processos prováveis</b>	
	<b>31/12/2021</b>
Processos trabalhistas	5.910
Processos cíveis	2
<b>Total</b>	<b>5.912</b>

A seguir, demonstramos a movimentação das contingências prováveis ocorridas durante o período:

<b>Movimentação das ações prováveis</b>	<b>30/06/2021</b> (Proveniente da Cisão)	<b>Adições</b>	<b>Reversão</b>	<b>31/12/2021</b>
Processos trabalhistas	4.291	1.619	-	5.910
Processos cíveis	2	-	-	2
<b>Total</b>	<b>4.293</b>	<b>1.619</b>	<b>-</b>	<b>5.912</b>

### b) Processos judiciais não provisionados

Em 31 de dezembro de 2021, a Entidade possuía ações envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, para as quais não foi constituída provisão, totalizando R\$ 7.726, conforme demonstrado no quadro abaixo:

<b>Processos possíveis</b>	
	<b>31/12/2021</b>
Processos trabalhistas	2.245
Processos cíveis	5.481
<b>Total</b>	<b>7.726</b>

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### c) Depósitos recursais e judiciais

Correlacionados às contingências, existem depósitos judiciais. Em 31/12/2021, os depósitos judiciais mantidos pela Empresa representam R\$ 1.563, conforme apresentados a seguir:

#### Depósitos recursais e judiciais

	<u>31/12/2021</u>
Depósitos judiciais trabalhistas	1.563
<b>Total</b>	<b><u>1.563</u></b>

## 10. Fornecedores

O saldo de R\$ 32.509, em 31/12/2021, representa as obrigações referentes às aquisições de materiais e serviços e outras obrigações com vencimento, geralmente, no mês seguinte.

## 11. Encargos trabalhistas

	<u>31/12/2021</u>
Encargos sobre férias	9.804
Férias a pagar	22.901
Ordenados e salários a pagar	5.811
FGTS a Recolher	2.068
INSS a Recolher	6.202
IRRF s/ folha de pagamento	5.270
<b>Total</b>	<b><u>52.056</u></b>

Os valores registrados no grupo de contas de encargos trabalhistas referem-se a saldos devidos por ordenados e salários, férias e encargos incidentes sobre a folha de pagamento de pessoal. Tais valores são provisionados conforme a competência dos fatos ocorridos e baixados posteriormente, quando eles são liquidados.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 12. Recursos de terceiros

Os Recursos de Terceiros estão constituídos pelos seguintes valores:

	<u>31/12/2021</u>
Comando da aeronáutica	11
<b>Total</b>	<b><u>11</u></b>

Comando da Aeronáutica – recursos relativos, principalmente, à arrecadação de taxas de ocupação cobradas de empregados da NAV Brasil sobre imóveis de propriedade da União, sob a responsabilidade e guarda da NAV Brasil.

### 13. Outras obrigações

#### Outras Obrigações

<u>Obrigações - Circulante</u>	<u>31/12/2021</u>
Consignações a recolher	1.114
Pensões judiciais a pagar	187
<b>Total Circulante</b>	<b><u>1.301</u></b>

### 14. Patrimônio líquido

	<u>31/12/2021</u>
Capital social	51.714
Reserva Legal	4.679
Reserva de Lucros	71.277
Ajuste de avaliação patrimonial	(27.460)
<b>Total</b>	<b><u>100.210</u></b>

#### a) Composição Acionária do Capital Social

Na Assembleia Geral de Constituição, de 30/6/2021, foi autorizada a capitalização dos recursos recebidos da União, nos termos do Decreto n.º 10.589/2020, no valor de R\$ 25.000.000,00 (vinte e cinco milhões de reais) e pela versão do patrimônio cindido da Empresa Brasileira de Infraestrutura Aeroportuária – Infraero relativo à atividade de navegação aérea, no valor de R\$ 26.713.780,59 (vinte e seis milhões, setecentos e treze mil, setecentos e oitenta reais e cinquenta e nove centavos). Constituindo o Capital Social de R\$ 51.713.780,59, subscrito e integralizado, representado por 195.106 (cento e noventa e cinco mil e cento e seis) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, todas de propriedade da União.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### b) Ajuste de avaliação patrimonial

O ajuste de avaliação patrimonial registra as contrapartidas de transações que afetarão valores de ativos e passivos em relação ao valor justo. Na Companhia, os valores registrados nessa rubrica, representam os ganhos e perdas atuariais (registrados em Outros Resultados Abrangentes – ORA) com o plano de assistência à saúde e de previdência privada dos empregados e aposentados, conforme detalhado no quadro a seguir:

#### Ajuste de avaliação patrimonial

	<u>31/12/2021</u>
Plano de Aposentadoria de Contribuição Variável - Plano CV	13.820
Programa Auxílio Saúde – PAS	27.786
Tributos Diferidos	(14.146)
<b>Total Ajuste de avaliação patrimonial</b>	<b><u>27.460</u></b>

### c) Destinação do Resultado

Conforme Art.193 da Lei nº 6.404/1976, a Reserva Legal é de 5% sobre o Lucro Líquido do Exercício. O ajuste de IR/CSLL diferidos não é considerado na base de cálculo da Reserva Legal.

De acordo com o Estatuto Social, os acionistas terão direito a receber como dividendo mínimo obrigatório não cumulativo, em cada exercício, 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício e, segundo o Art. 199 da Lei nº 1.598/1977, a base de cálculo dos dividendos é o Lucro Líquido Ajustado de R\$ 69.501 mil, considerando o abatimento de IR/CSLL diferidos. Dessa forma, a proposta de R\$ 17.618 mil de dividendos está em conformidade com o Art. 140, inciso III do Estatuto Social pois representa mais de 25% do Lucro Líquido Ajustado.

	<u>31/12/2021</u>
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>	<b>93.574</b>
IRPJ/CSLL Diferidos	19.394
Reserva Legal	4.679
<b>Lucro Líquido Ajustado</b>	<b>69.501</b>
<b>Dividendos e JCP</b>	<b>17.618</b>
JCP	1.325
Dividendos	16.293
Reserva de Retenção de Lucros <sup>1</sup>	50.744
Aumento de Capital Social <sup>1</sup>	20.533
<b>Saldo de Lucros Acumulados</b>	<b><u>0</u></b>

1. Valores a serem deliberados na Assembléia.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 15. Receita operacional líquida

As receitas, com exceção dos ganhos de capital e de algumas receitas financeiras, estão sujeitas à incidência do Programa de Integração Social – PIS e da Contribuição para Financiamento da Seguridade Social – COFINS, pelo regime de competência. Esses tributos são apresentados como deduções da receita bruta.

Os débitos decorrentes das outras receitas operacionais e créditos decorrentes das outras despesas operacionais estão apresentados na demonstração do resultado.

	<u>31/12/2021</u>
<b>Receita Bruta</b>	<b>428.029</b>
Comerciais	598
Comunicação e Auxílio à Navegação Aérea	427.431
	<hr/>
<b>Deduções</b>	<b>(38.845)</b>
PIS	(6.929)
COFINS	(31.916)
	<hr/>
<b>Receita Líquida</b>	<b><u>389.184</u></b>

A Sociedade avaliou a aplicabilidade do CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente nas suas demonstrações financeiras e concluiu não ser aplicável às suas operações.

### 16. Despesas por natureza

Os custos dos serviços prestados, R\$ 28.290, despesas gerais e administrativas, R\$ 219.999, e provisões com IRPJ/CSLL, R\$ 66.863, são compostos pelos seguintes grupos:

	<u>31/12/2021</u>
Pessoal	87.554
Encargos diretos com pessoal	61.144
Encargos indiretos com pessoal	32.505
Serviços Contratados e Locações	11.004
Utilidades - Serviços Públicos	3.639
Despesas Gerais	9.923
Outras provisões	105.090
Depreciações e Amortizações	4.293
<b>Total</b>	<b><u>315.152</u></b>

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## 17. Benefícios a empregados

### a) Plano de Previdência Complementar

Em julho de 2021, a NAV Brasil tornou-se patrocinadora aderente do Plano de Aposentadoria de Contribuição Variável - Plano CV do Instituto Infraero de Seguridade Social INFRAPREV, uma entidade fechada de previdência privada, sem fins lucrativos, que tem por finalidade suplementar aos participantes da instituição e seus beneficiários os benefícios a eles assegurados pelo Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, bem como promover seu bem-estar social. A Empresa reconhece o valor presente das contribuições normais futuras, calculado pelo método de crédito unitário projetado, relacionado aos Planos de Benefício Definido e Contribuição Variável. O de pagamentos das contribuições futuras que beneficiarão a Empresa (valor contabilizado na rubrica Benefício Pós-Emprego) representa o valor estimado das reduções. Este valor depende de uma série de variáveis e premissas relativas à taxa de desconto e condições atuais de mercado. Quaisquer mudanças nessas premissas afetarão os correspondentes valores contábeis.

Os recursos que o Instituto dispõe para seu funcionamento são representados por contribuições de sua patrocinadora, participantes, assistidos e autofinanciados e dos rendimentos resultantes das aplicações desses recursos.

O INFRAPREV possui três planos de previdência: dois de Benefício Definido e um de Contribuição Variável (Plano CV), o qual detém o maior número de participantes. A NAV Brasil participa apenas no Plano de Contribuição Variável que está aberto à entrada de novos participantes.

<u>Planos</u>	<u>Benefícios</u>	<u>Classificação</u>	<u>Vigência</u>
Plano CV	Aposentadoria e Pensão	Contribuição Definida *	Aberto

\* Trata-se de um plano híbrido, pois possui riscos atuariais para o serviço passado, de participantes que migraram dos planos de benefício definido.

### Perfil de Participantes dos planos

<u>Planos</u>	<u>31/12/2021</u>			<u>31/12/2020</u>		
	<u>Ativos *</u>	<u>Assistidos **</u>	<u>Total</u>	<u>Ativos *</u>	<u>Assistidos **</u>	<u>Total</u>
Plano CV	1.275	0	0	0	0	0

\* Compõem os Ativos, os participantes auto patrocinados, Benefício Proporcional Diferido (BPD) e os pensionistas.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

A NAV Brasil contratou empresa especializada para prestação de serviços técnicos de Avaliação Atuarial dos benefícios pós-emprego oferecidos aos seus empregados de acordo com as regras estabelecidas pelo CPC n.º 33. A contratada realizou avaliação atuarial para a contabilização em balanço dos benefícios pós-emprego oferecidos. Dessa forma, as avaliações atuariais são elaboradas anualmente, por atuário externo, e as informações constantes, a seguir, referem-se àquelas efetuadas na data base de 31 de dezembro de 2021.

### Premissas atuariais e econômicas

Hipóteses	CV
Crescimento real dos salários	0,00% a.a.
Crescimento real dos benefícios	0,00% a.a.
Taxa de juros de desconto atuarial anual - nominal	8,74% a.a.
Taxa de juros de desconto atuarial anual - real	5,32% a.a.
Método atuarial de financiamento	Crédito unitário projetado
Regime financeiro	Capitalização
Expectativa de inflação	3,25% a.a. obtida a partir da média das metas de inflação projetadas pelo BACEN para o triênio 2022-2024
Tábua de rotatividade (Turnover)	0,00%
Tábua de mortalidade/sobrevivência de ativos	AT 2000 M&F
Tábua de mortalidade/sobrevivência de aposentados	AT 2000 M&F
Tábua de mortalidade/sobrevivência de inválidos	AT-49 M
Tábua de entrada em invalidez	Álvaro Vindas

### Composição Familiar - Plano de Aposentadoria de Contribuição Variável:

- Benefícios a Conceder: para a definição do número de beneficiários, foi considerada a composição familiar média com as características recomendadas no “Estudo Técnico para Fundamentação das Hipóteses Atuariais a serem utilizadas na Avaliação Atuarial de 31/12/2021”, disponibilizado pelo INFRAPREV.

- ✓ Percentual de Casados: 80%.
- ✓ Diferença de Idade entre Participante e Cônjuge: 4 anos.
- ✓ Filho temporário até os 24 anos.

- Benefícios Concedidos (aposentadorias e pensões): foi considerada a composição familiar real, conforme banco de dados fornecido pelo INFRAPREV.

#### Taxa de Desconto Atuarial Real

A taxa de desconto atuarial real, compatível com os títulos públicos federais (NTN-B) com vencimento em 15/8/2035, com *duration* aproximada a dos fluxos futuros esperados das obrigações com os participantes e assistidos da NAV Brasil no plano são as seguintes:

	<u>Duration (anos)</u>	<u>Taxa de desconto</u>
Plano de Aposentadoria de Contribuição Variável	16,66	5,32%

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

As hipóteses foram adotadas em consonância com os estudos de adequação de hipóteses elaborados pela entidade de previdência complementar responsável pela gestão do plano de benefícios, exceto em relação à hipótese de taxa de juros, a qual foi definida tomando-se por base a NTN-B com vencimento próximo à *duration* do passivo, a qual foi calculada usando-se a metodologia definida na Instrução nº 33, de 23/10/2020, da Superintendência Nacional de Previdência Complementar (Previc).

### Valor Justo dos Ativos do Plano

	<b>31/12/2021</b>
<b>Conciliação dos saldos do valor justo dos ativos</b>	<b>Plano CV</b>
Valor justo dos ativos no início do período	-
Receita de juros	-
Ganhos/(Perdas) sobre os ativos do plano	36.894
Contribuições do patrocinador	340
Contribuições dos participantes	340
Benefícios pagos pelo plano	-
Ativos (adquiridos)/transferidos de outros planos por transação	-
(=) Valor justo dos ativos do plano no final do período	37.574
	<b>31/12/2020</b>
<b>Conciliação dos saldos do valor justo dos ativos</b>	<b>Plano CV</b>
Valor justo dos ativos no início do período	-
Receita de juros	-
Ganhos/(Perdas) sobre os ativos do plano	-
Contribuições do patrocinador	-
Contribuições dos participantes	-
Benefícios pagos pelo plano	-
Ativos (adquiridos)/transferidos de outros planos por transação	-
(=) Valor justo dos ativos do plano no final do período	-

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## Apuração do Passivo (Ativo) atuarial a ser reconhecido no Balanço

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Apuração do Passivo (Ativo) atuarial a ser reconhecido no Balanço</b>	<b>Plano CV</b>	<b>Plano CV</b>
<b>1. Ativo Líquido de Cobertura do Plano</b>		
1.1. Valor Justo dos Ativos do Plano	37.574	-
<b>2. Conciliação dos (Ativos) e Passivos Reconhecidos</b>		
2.1. Obrigações atuariais apuradas na avaliação	(9.053)	-
2.2. Nível de cobertura, se (déficit) ou superávit (1.1.+2.1.)	28.521	-
<b>3. Status do fundo e (Passivo)/Ativo reconhecido</b>		
<b>Status do Plano de Benefícios</b>		
Valor presente da obrigação atuarial	(9.053)	-
(-) Efeito da restrição sobre a obrigação atuarial	-	-
(=) Valor presente da Obrigação Atuarial Líquida	(9.053)	-
Valor justo dos ativos do plano	37.574	-
(=) Status do plano de benefícios (déficit/superávit)	28.521	-
Efeito do teto do ativo	(28.521)	-
<b>Responsabilidade Ativo (Passivo) líquido decorrente da obrigação do plano</b>		
(Passivo)/Ativo reconhecido no início do período	-	-
Contribuições do patrocinador, líquido de carregamento administrativo	-	-
Provisão para planos de benefícios e outros benefícios pós-emprego	(34.785)	-
Valor reconhecido em Outros Resultados Abrangentes	34.785	-
(=) (Passivo)/Ativo reconhecido no final do período	-	-
<b>Apuração do efeito do teto do limite do ativo</b>		
Valor presente dos benefícios econômicos (teto)*	-	-
Efeito da restrição sobre o ativo (Superávit - Teto)	28.521	-

\* O cálculo do benefício econômico disponível, de que trata o item 65 do CPC 33 (Deliberação CVM 695/2012), de forma a limitar o ativo atuarial a ser reconhecido, considera o valor presente dos fluxos dos benefícios econômicos considerando a taxa de juros de desconto conforme item 83 do referido CPC.

No Plano CV existem recursos integralizados suficientes para garantir o pagamento dos compromissos dos planos, não tendo obrigação atuarial a ser provisionada pela empresa.

### b) Programa Auxílio Saúde – PAS

A NAV Brasil oferece o Programa de Auxílio Saúde (PAS) de caráter indenizatório, conforme estabelecido no Acordo Coletivo de Trabalho (ACT) 2021/2023, e, como tal, limita o valor da obrigação da patrocinadora aos valores mensais, por faixa etária.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### i. Premissas atuariais e econômicas

Premissas	31/12/2021
Método atuarial de financiamento	Crédito unitário projetado
Regime financeiro	Capitalização
Expectativa de inflação	3,26% a.a. obtida a partir da média das metas de inflação projetada pelo BACEN para o triênio 2021-2024
Taxa de juros de desconto atuarial anual - nominal	8,74% a.a.
Taxa de juros de desconto atuarial anual - real	5,32% a.a.
Tábua de mortalidade/sobrevivência de ativos	AT 2000 M&F
Tábua de mortalidade/sobrevivência de aposentados	AT 2000 M&F
Tábua de mortalidade/sobrevivência de inválidos	AT-49 M
Tábua de entrada em invalidez	Não aplicável
Tábua de rotatividade (Turnover)	2,34% a.a.
HCCTR (Health Care Cost Trend Rate)*	Não aplicável
Composição familiar para custo de pensão (participantes/aposentados)	Foi considerada a composição familiar real, conforme banco de dados fornecido pela empresa com os titulares e dependentes no plano, sendo que, conforme disposto no regulamento, somente os titulares e seus cônjuges tem direito a permanecer no plano após a aposentadoria

\* A HCCTR (Health Care Cost Trend Rate) representa a expectativa de inflação médica anual nominal de longo prazo como, por exemplo, quanto os custos médico-hospitalares irão aumentar no longo prazo, independentemente do envelhecimento da população e da inflação.

### ii. Análise de Permanência no Plano de Saúde

A análise de permanência visa projetar quais empregados irão permanecer no Plano de Saúde após o desligamento da empresa. Considera-se que 100% dos participantes ativos que se aposentarem permanecerão no Plano de Saúde com o seu cônjuge, observadas as regras definidas no regulamento do plano.

### iii. Composição familiar

Para o Plano de Saúde, foi considerada a composição familiar real, conforme banco de dados da NAV Brasil, com os titulares e dependentes no plano, sendo que, conforme disposto no regulamento, somente os titulares e seus cônjuges têm direito a permanecer no plano após a aposentadoria.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

A movimentação das obrigações atuariais durante o exercício é demonstrada a seguir:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Saldo no início do exercício</b>	-	-
Custo do serviço corrente	(3.349)	-
Custo de juros	-	-
Serviço passado - ganhos/(perdas) de alterações/reduções	(80.911)	-
Ganhos/(perdas) atuariais	(13.820)	-
Benefícios pagos	17.169	-
<b>Saldo no final do exercício</b>	<u>(80.911)</u>	<u>-</u>

### 18. Impostos diretos, corrente e diferido

#### a) Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente

O Imposto de Renda e da Contribuição Social do exercício corrente são calculados com base no Lucro Real com alíquota de 15%, acrescida de 10% sobre o lucro tributável excedente R\$ 20 mil mês, e 9% sobre o lucro tributável para a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### IMPOSTOS A RECOLHER CORRENTE

<b>Contribuição Social</b>	<b>31/12/2021</b>
Resultado antes da Provisão para a CSLL	141.044
<u>Adições</u>	<u>88.400</u>
Permanentes	102
Temporárias	88.298
<u>Exclusões</u>	<u>32.584</u>
Permanentes	1.325
Temporárias	31.258
<b>Base de Cálculo da Contribuição Social</b>	<b>196.860</b>
Contribuição Social Devida (9%)	17.717
( - ) Deduções	12.809
<b>Saldo a Recolher CSLL</b>	<b>4.908</b>

<b>Imposto de Renda</b>	<b>31/12/2021</b>
Resultado depois da Contribuição Social	123.327
<u>Adições</u>	<u>106.117</u>
Permanentes	17.819
Temporárias	88.298
<u>Exclusões</u>	<u>32.584</u>
Permanentes	1.325
Temporárias	31.258
<b>Prejuízo/Lucro Real</b>	<b>196.860</b>
IRPJ Devido a 15%	29.529
( - ) Prorrogação Licença Maternidade	57
Adicional do Imposto de Renda (10%)	19.674
IR Pago - Balancete de Suspensão/Redução	35.530
<b>Saldo a Recolher IRPJ</b>	<b>13.616</b>

#### b) Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

Imposto diferido (ativo e passivo) são gerados por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis, de acordo com o estabelecido no CPC nº 32.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias/prejuízos fiscais, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação.

### IMPOSTOS DIFERIDOS

Impostos Diferidos	31/12/2021	IRPJ 25%	CSLL (9%)
INDEN. TRABALHISTAS - CONSTITUIÇÃO	3.680	920	331
DESPEAS COM PERDAS ESTIMADAS NO ESTOQUE	2.798	700	252
DESPESA DE BENEFÍCIO PÓS EMPREGO	67.092	16.773	6.038
PROVISÃO SERV. PRESTADO	12.683	3.171	1.141
DEPRECIAÇÃO	2.045	511	184
CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	88.298	22.074	7.947
INDEN. TRABALHISTAS - REVERSÃO	(2.255)	(564)	(203)
DESPESA DE BENEFÍCIO PÓS EMPREGO	(27.786)	(6.947)	(2.501)
DEPRECIAÇÃO	(1.217)	(304)	(109)
REVERSÃO DE PROVISÕES	(31.258)	(7.815)	(2.813)
TOTAL DE DIFERIDOS SOBRE DIF. TEMPORÁRIAS	57.040	14.260	5.134
TOTAL DE DIFERIDOS SOBRE VARIAÇÃO PATRIMONIAL	41.606	10.401	3.745
<b>ATIVO FISCAL DIFERIDO</b>			<b>33.539</b>

#### c) Provisão Imposto de Renda e Contribuição Social -Redução ao Valor Recuperável

Foi constituída provisão de Imposto de Renda e da Contribuição Social sobre a baixa do valor da Redução ao Valor Recuperável do imobilizado e do intangível para a avaliação de consultoria especializada.

	31/12/2021
<u>Baixa da Redução ao Valor Recuperável</u>	<u>17.985</u>
Imobilizado	17.249
Intangível	736
<b>Contribuição Social Devida (9%)</b>	<b>1.619</b>
<b>Imposto de Renda Pessoa Jurídica (25%)</b>	<b>4.496</b>

## 19. Partes relacionadas

### a) Patrocinado

O Instituto Infraero de Seguridade Social INFRAPREV é uma entidade fechada de previdência privada, sem fins lucrativos, que tem por finalidade suplementar aos participantes da instituição e seus beneficiários os benefícios a eles assegurados pelo Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, bem como promover seu bem-estar social.

# NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

## b) Remuneração da administração

As remunerações dos membros do conselho de administração e da diretoria executiva da NAV Brasil estão em consonância com as diretrizes estabelecidas pela Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais - SEST, do Ministério da Economia. A remuneração dos membros da diretoria executiva foram as seguintes, em R\$:

Diretoria	2021
Maior Remuneração:	28.371
Remuneração Média:	26.250
Menor Remuneração:	25.190

A remuneração mensal dos membros do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal para os mesmos períodos foi fixada em R\$ 2.843,73.

Em 30/6/2021, a Assembleia Geral de Constituição aprovou no Estatuto Social da NAV Brasil com a criação do Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD, em atendimento a Lei n.º 13.303/16, sendo um órgão auxiliar, consultivo e de assessoramento permanente ao Conselho de Administração. A remuneração mensal dos membros do COAUD foi fixada em R\$ 5.684,47.

## 20. Informações por atividades

A Administração baseia suas decisões de negócios em relatórios financeiros preparados nos mesmos critérios usados na preparação e divulgação destas demonstrações financeiras. As demonstrações financeiras são regularmente revistas pela administração para tomada de decisões sobre alocações de recursos e avaliação de performance. Portanto, a Administração concluiu que opera um único segmento “navegação aérea” e considera que divulgações adicionais sobre segmentos não são necessárias.

## 21. Ativo e passivo compensado

		31/12/2021			30/06/2021	
	Taxa de Depreciação	Adições/ Exclusões	Baixas	Transferências	Valor Líquido	Valor Líquido
Bens Móveis da União	10% a 20% a.a.	-	-	-	31.838	31.838
Imóveis e Benfeitorias da União	4% a.a.	-	-	-	46.754	46.754
Custo		-	-	-	78.592	78.592
Depreciações/Amort. Acumuladas		(1.705)	-	-	(46.554)	(44.849)
<b>TOTAL</b>		<b>(1.705)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32.038</b>	<b>33.743</b>

## NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Anuais  
Em 31 de Dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 22. Remuneração aos empregados

As remunerações de empregados, incluindo os ocupantes de funções de confiança, relativas ao quarto trimestre de 2021 em R\$:

<b>Empregados</b>	<b>2021</b>
Maior Remuneração:	35.929
Remuneração Média:	8.786
Menor Remuneração:	2.374

Rio de Janeiro (RJ), 13 de abril de 2022

---

DIRETORIA EXECUTIVA

---

JOSÉ POMPEU DOS MAGALHÃES BRASIL FILHO  
Presidente

MARCELO MORAES DE OLIVEIRA  
Diretor de Operações

CARLOS ROBERTO SANTOS  
Diretor de Administração

---

MARCIO OLIVEIRA DE ALMEIDA  
Contador  
CRC – RJ-056412/O-0