

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.... 1

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas

Balanços patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto.....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Administradores e Quotistas da
Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda. (“Empresa”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado do abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual e consolidada da Empresa em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individual e consolidados para o exercício findo nesta 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 individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Empresa e suas controladas, 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.

Ênfase – Reapresentação dos valores correspondentes

Conforme mencionado na nota explicativa 2.24, em decorrência da correção de erros relacionados a consolidação de controlada e reclassificação de ativos e passivos da controladora e do consolidado para melhoria da qualidade das informações apresentadas, em 2022 os valores correspondentes referentes ao exercício anterior, apresentados para fins de comparação, foram ajustados e estão sendo reapresentados como previsto na NBC TG 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Ênfase – Partes relacionadas

Chamamos atenção para a Nota 8 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, que descreve que a Empresa mantém saldos e realiza transações com outras partes relacionadas em montantes significativos em relação à sua posição patrimonial e financeira e aos resultados de suas operações, possuindo um elevado grau de dependência com estas partes relacionadas. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Para cada assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”, incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Empresa.

Cláusulas restritivas sobre as debentures e cessão de recebíveis imobiliários (“CRI”)

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possui os montantes consolidados de R\$176.993 mil referente as debêntures e R\$317.977 mil, a cessão de recebíveis imobiliários, os quais estão sujeitos ao cumprimento de cláusulas restritivas anuais de “*covenants*”, as quais estão atreladas principalmente a índices calculados entre a relação da dívida líquida/EBITDA. O descumprimento dos *covenants* contidos nas escrituras das emissões, pode acarretar a decretação do vencimento antecipado dessas emissões e a Empresa precisaria pagar de imediato todos os respectivos valores em aberto, e sendo assim impactaria de forma significativa sua posição patrimonial, financeira e de liquidez, motivo pelo qual consideramos o cumprimento dessas cláusulas restritivas como um principal assunto de auditoria.

A Empresa monitora constantemente o cumprimento dos *covenants*. As divulgações sobre as cláusulas restritivas e os cálculos estão incluídas nas notas explicativas 13 e 14, e são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Como nossa auditoria conduziu o assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, dentre outros (i) o entendimento detalhado dos termos contratuais que determinam as cláusulas restritivas incluídos nos contratos de cessão de recebíveis imobiliários firmados junto aos agentes fiduciários; (ii) o teste matemático das premissas determinadas nos contratos para o cálculo dos *covenants* e a verificação do seu respectivo cumprimento em 31 de dezembro de 2023; (iii) procedimentos de confirmação dos saldos e correspondentes datas de vencimento junto aos agentes fiduciários; e (iv) a avaliação das divulgações sobre o tema nas notas explicativas às demonstrações financeiras.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o endividamento com debêntures e CRIs e correspondentes cláusulas contratuais restritivas, que está consistente com a avaliação da Administração, consideramos que os critérios e premissas adotados pela Administração, assim como as respectivas divulgações nas notas explicativas 13 e 14, são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Redução ao valor recuperável (*impairment*) de ativos não financeiros relacionados à concessão

A Empresa possui diversos contratos de concessão que tem como objeto a exploração de terminais rodoviários, urbanos, portos e aeroportos, por prazo determinado, mediante a cobrança de tarifas, pautado pela norma contábil ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão, no qual prevê a obrigação de operar a infraestrutura (ativo intangível da concessão) para a prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente, nas condições previstas em contrato. A Empresa estimou o valor recuperável com base o valor em uso ou valor justo menos custo de venda, dos dois o maior, das suas unidades gerados de caixa (UGCs) às quais esses ativos estão alocados. A determinação do valor em uso das UGCs, é baseado em fluxos de caixas esperados, descontados a valor presente com base em projeções econômicas-financeiras, que leva em consideração o orçamento aprovado pela Empresa, na data da avaliação até a data final do prazo de concessão, envolvendo o uso de premissas relacionadas à estimativa de ganhos decorrentes dos contratos de concessão, aos índices de reajustes das tarifas, custos operacionais, inflação e taxas de descontos. Devido às incertezas relacionadas a aplicação do método e premissas, utilizadas para estimar o valor recuperável das UGCs.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto:

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) o envolvimento de especialistas em modelos de valorização para auxiliar-nos na análise e revisão das metodologias, modelos utilizados pela diretoria, na avaliação das premissas que suportaram as projeções que determinaram o plano de negócios, orçamento, estudos técnicos e análises do valor recuperável da unidade geradora de caixa à (ii) a avaliação da razoabilidade e consistência dos dados e das premissas utilizados na preparação destes documentos, incluindo taxas de crescimento, taxas de desconto, projeções de fluxo de caixa, dentre outros, conforme fornecidos pela diretoria da Empresa comparando com informações externas de mercado, bem como com as próprias premissas aprovadas pela diretoria na elaboração de seu plano de negócios e com outras estimativas efetuadas pela Empresa; (iii) a análise da exatidão dos cálculos aritméticos e matemáticos do modelo de projeções e a comparação do valor recuperável apurado com os saldos contábeis sob avaliação; (iv) a comparação da assertividade das projeções realizadas em exercícios anteriores em relação ao desempenho atingido pela Empresa.

Como nossa auditoria conduziu o assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, dentre outros (i) o entendimento detalhado dos termos contratuais que determinam as cláusulas restritivas incluídos nos contratos de cessão de recebíveis imobiliários firmados junto aos agentes fiduciários; (ii) o teste matemático das premissas determinadas nos contratos para o cálculo dos *covenants* e a verificação do seu respectivo cumprimento em 31 de dezembro de 2023; (iii) procedimentos de confirmação dos saldos e correspondentes datas de vencimento junto aos agentes fiduciários; e (iv) a avaliação das divulgações sobre o tema nas notas explicativas às demonstrações financeiras.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o endividamento com debêntures e CRIs e correspondentes cláusulas contratuais restritivas, que está consistente com a avaliação da Administração, consideramos que os critérios e premissas adotados pela Administração, assim como as respectivas divulgações nas notas explicativas 13 e 14, são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Redução ao valor recuperável (*impairment*) de ativos não financeiros relacionados à concessão

A Empresa possui diversos contratos de concessão que tem como objeto a exploração de terminais rodoviários, urbanos, portos e aeroportos, por prazo determinado, mediante a cobrança de tarifas, pautado pela norma contábil ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão, no qual prevê a obrigação de operar a infraestrutura (ativo intangível da concessão) para a prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente, nas condições previstas em contrato. A Empresa estimou o valor recuperável com base o valor em uso ou valor justo menos custo de venda, dos dois o maior, das suas unidades gerados de caixa (UGCs) às quais esses ativos estão alocados. A determinação do valor em uso das UGCs, é baseado em fluxos de caixas esperados, descontados a valor presente com base em projeções econômicas-financeiras, que leva em consideração o orçamento aprovado pela Empresa, na data da avaliação até a data final do prazo de concessão, envolvendo o uso de premissas relacionadas à estimativa de ganhos decorrentes dos contratos de concessão, aos índices de reajustes das tarifas, custos operacionais, inflação e taxas de descontos. Devido às incertezas relacionadas a aplicação do método e premissas, utilizadas para estimar o valor recuperável das UGCs.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto:

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) o envolvimento de especialistas em modelos de valorização para auxiliar-nos na análise e revisão das metodologias, modelos utilizados pela diretoria, na avaliação das premissas que suportaram as projeções que determinaram o plano de negócios, orçamento, estudos técnicos e análises do valor recuperável da unidade geradora de caixa à (ii) a avaliação da razoabilidade e consistência dos dados e das premissas utilizados na preparação destes documentos, incluindo taxas de crescimento, taxas de desconto, projeções de fluxo de caixa, dentre outros, conforme fornecidos pela diretoria da Empresa comparando com informações externas de mercado, bem como com as próprias premissas aprovadas pela diretoria na elaboração de seu plano de negócios e com outras estimativas efetuadas pela Empresa; (iii) a análise da exatidão dos cálculos aritméticos e matemáticos do modelo de projeções e a comparação do valor recuperável apurado com os saldos contábeis sob avaliação; (iv) a comparação da assertividade das projeções realizadas em exercícios anteriores em relação ao desempenho atingido pela Empresa.

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 individuais e consolidadas, 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 Empresa e suas controladas.
- 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 Empresa. 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.



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.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 30 de abril de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP 034519/O

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Leandro Dias F. Silva', written over a horizontal line.

Leandro Dias F. Silva
Contador CRC- SP278005/0

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Balancos patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo			(reapresentado)		(reapresentado)
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	4.332	7.171	50.172	45.827
Contas a receber	6	40.159	39.592	93.322	56.055
Tributos a recuperar	7	4.908	3.335	10.684	8.801
Partes relacionadas	8	3.987	8.062	1.962	1.507
Títulos e valores mobiliários		-	-	-	32
Outros ativos		3.269	2.669	5.180	4.823
		56.655	60.829	161.320	117.045
Não circulante					
Depósitos judiciais		1.615	868	1.812	1.011
Dividendos a receber		3.337	6.311	2.090	1.923
Partes relacionadas	8	289.904	311.099	287.891	276.534
Imposto de renda e contribuição social diferido	7	-	-	8.343	5.527
Outros ativos		1.696	2.575	5.982	9.208
Investimentos	9	96.778	91.499	21.480	36.972
Imobilizado	10	1.081	1.247	3.445	4.049
Direito de uso		740	1.588	16.006	17.146
Intangível	11	171.192	176.455	419.375	344.539
		566.343	591.642	766.424	696.909
Total do ativo		622.998	652.471	927.744	813.954

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Balancos patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo e patrimônio líquido			(reapresentado)		(reapresentado)
Circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	20.456	21.176	51.692	66.535
Debêntures	13	-	-	30.796	175.106
Cessão de recebíveis imobiliários	14	5.985	257.508	17.865	295.495
Fornecedores		10.101	7.643	30.572	24.529
Salários e encargos a recolher	15	17.202	15.021	37.045	30.624
Tributos e contribuições a recolher	16	43.197	25.780	61.780	37.895
Obrigações com poder concedente	17	29.413	35.258	31.053	35.374
Passivo de arrendamento	2.21	473	755	4.019	4.661
Outras contas a pagar	18	21.314	13.698	22.641	16.754
Partes relacionadas	8	5.924	940	2.773	973
		154.065	377.779	290.236	687.946
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	40.416	-	40.925	-
Debêntures	13	-	-	146.198	-
Cessão de recebíveis imobiliários	14	177.983	-	300.113	-
Obrigações com poder concedente	17	814	1.243	21.186	22.021
Provisão para demandas judiciais	19	6.803	5.819	7.911	8.867
Provisão para perdas com investimentos	9	46.215	36.741	23.457	25.750
Outras contas a pagar	18	12.042	75	12.069	103
Tributos e contribuições a recolher	16	77.289	58.923	103.182	76.990
Partes relacionadas	8	230.491	291.025	68.078	83.335
Passivo de arrendamento	2.21	227	212	7.664	11.195
Dividendos a pagar		-	-	3.315	3.498
		592.280	394.038	734.098	231.759
Patrimônio líquido (passivo a descoberto)					
Capital social	20	15.000	15.000	15.000	15.000
Adiantamento para futuro aumento de capital		22.656	22.656	22.656	22.656
Prejuízos acumulados		(161.003)	(157.002)	(161.003)	(157.002)
		(123.347)	(119.346)	(123.347)	(119.346)
Participação dos não controladores			-	26.757	13.595
		(123.347)	(119.346)	(96.590)	(105.751)
Total passivo e patrimônio líquido		622.998	652.471	927.744	813.954

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita líquida	21	191.782	192.921	513.152	(Reapresentado) 444.364
Custo dos serviços prestados	22	(94.500)	(112.073)	(346.486)	(345.613)
Lucro bruto		97.282	80.848	166.666	98.751
Despesas e receitas					
Despesas administrativas e gerais	23	(43.432)	(37.443)	(44.410)	(47.641)
Outras receitas e (despesas)	24	20.302	18.618	17.297	13.325
Resultado de equivalência patrimonial	9	920	(16.209)	(4.804)	1.776
Lucro operacional antes do resultado financeiro e dos impostos		75.072	45.814	134.749	66.211
Receitas financeiras	25	6.381	2.197	14.604	5.541
Despesas financeiras	25	(67.524)	(70.925)	(115.038)	(85.548)
Variação cambial líquida	25	(448)	8.681	(2.149)	8.289
Resultado financeiro		(61.591)	(60.047)	(102.583)	(71.718)
Lucro /(Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		13.482	(14.233)	32.165	(5.507)
Imposto de renda e contribuição social	26	(5.412)	-	(12.785)	(5.791)
Imposto de renda e contribuição social diferido	26	1.333	(2.060)	415	(4.225)
Lucro /(Prejuízo) líquido do exercício		9.402	(16.293)	19.796	(15.523)
Atribuível aos proprietários da controladora				9.402	(16.293)
Atribuível à participação dos não controladores				10.394	770
				19.796	(15.523)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro /(Prejuízo) líquido do exercício	9.402	(16.293)	19.796	(15.523)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	9.402	(16.293)	19.796	(15.523)
Resultado atribuível aos proprietários da controladora			9.402	(16.293)
Resultado atribuível à participação dos não controladores			10.394	770
			19.796	(15.523)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Capital social	Lucros (prejuízos) Acumulados	Ágio gerado em transação de quotistas	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Patrimônio líquido da controladora	Participação dos não controladores	Patrimônio líquido consolidado
Em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)	15.000	(144.115)	-	22.656	(106.459)	5.239	(101.220)
(Prejuízo)/Lucro líquido do exercício	-	(16.293)	-	-	(16.293)	770	(15.523)
Efeitos da consolidação dos consórcios	-	3.406	-	-	3.406	7.586	10.992
Em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	15.000	(157.002)	-	22.656	(119.346)	13.595	(105.751)
Lucro líquido/(Prejuízo) do exercício	-	9.402	-	-	9.402	10.394	19.796
Efeitos da consolidação dos consórcios	-	(6.012)	-	-	(6.012)	2.768	(3.244)
Ágio gerado pela aquisição de participação de minoritários	-	-	(7.391)	-	(7.391)	-	(7.391)
Em 31 de dezembro de 2023	15.000	(153.612)	(7.391)	22.656	(123.347)	26.757	(96.590)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro/(Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	13.482	(14.233)	32.165	(reapresentado) (5.507)
Ajustes por				
Depreciação	353	487	975	1.776
Amortização	5.711	6.282	13.165	13.091
Amortização do direito de uso	848	1.008	1.140	1.021
Provisões para demandas judiciais	984	1.287	(956)	3.672
Redução (aumento) em provisão para perdas com investimentos	-	6.586	-	5.962
Resultado da equivalência patrimonial	(920)	16.209	4.804	(1.776)
Apropriação dos custos de emissão e transações	18.973	-	19.435	-
Apropriação dos juros sobre empréstimos e financiamentos	16.083	6.482	18.292	8.794
Apropriação dos juros sobre debêntures	-	-	-	2.148
Baixa de imobilizado e intangível	-	-	-	5.769
Juros e atualização/arrendamentos/impostos	16.947	141	23.471	(2.048)
Variação cambial líquida	(448)	(8.681)	2.149	(8.289)
Resultado de venda de participação de investidas (Nota 9.2)	(15.966)	-	(15.966)	-
Resultado com alienações e baixa de ativos	200	-	200	-
Provisão para perdas de crédito esperadas	4.378	1.208	4.965	1.687
	60.625	16.776	103.840	26.300
Variações nos ativos				
Redução (aumento) em contas a receber	(4.945)	(4.096)	(42.233)	(13.328)
Redução (aumento) em tributos a recuperar	(1.573)	(955)	(4.699)	2.394
Redução (aumento) em outros ativos	5.783	23	(24.571)	(56)
Redução (aumento) em depósitos judiciais	(747)	(100)	(802)	(96)
Redução (aumento) em dividendos	-	(2.176)	-	(878)
Redução (aumento) em partes relacionadas	19.258	(103.603)	(17.823)	(90.272)
Redução em títulos e valores mobiliários	18	-	32	-
Variações nos passivos				
(Redução) aumento em fornecedores	2.458	304	6.044	177
(Redução) aumento em salários e encargos a recolher	2.181	(969)	6.421	(96)
(Redução) aumento em tributos e contribuições a recolher	22.751	43.747	14.236	50.391
(Redução) aumento em obrigações com poder concedente	(6.274)	15.858	(5.156)	12.462
(Redução) (aumento) em dividendos	-	-	(183)	-
(Redução) aumento em outras contas a pagar	19.583	(9.156)	17.853	(14.160)
Partes relacionadas	(57.150)	136.013	(16.276)	(8.250)
Caixa gerado das atividades operacionais	61.968	91.666	36.683	(35.412)
Imposto de renda e contribuição social pagos		-		(1.179)
Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos	(5.768)	(5.568)	(3.358)	(5.569)
Dividendos propostos	15.672	-	167	-
Caixa líquido gerado (aplicado) das atividades operacionais	71.872	86.098	33.492	(42.160)

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Demonstrações dos fluxos de caixa--Continuação
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Aumento/redução de capital em investida	(23.137)	(3.264)	-	-
Ágio gerado na aquisição de participação de minoritários	(7.392)	-	(7.392)	-
Custas na alienação de investimento	19.783	-	19.783	-
Aquisição de ativo imobilizado	(387)	(182)	(573)	(2.320)
Aquisição de ativo intangível	(448)	(5.359)	(77.812)	(85.519)
Aquisição de direito de uso	-	(1.004)	-	-
Caixa aplicado nas atividades de investimentos	(11.581)	(9.809)	(65.994)	(87.839)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Captação de empréstimos	-	(56.835)	-	53.855
Captação de debêntures	-	(19.309)	-	183.424
Empréstimos, financiamentos, debentures e CRI	55.343	-	197.195	-
Pagamento de empréstimos	(118.473)	-	(138.874)	(72.252)
(-) Custas de captação de debentures e CRI	-	-	(24.244)	(26.680)
Participação dos não controladores	-	-	2.768	-
Caixa (aplicado)/gerado nas atividades de financiamento	(63.130)	(76.144)	36.845	138.346
Aumento (redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa				
	(2.839)	146	4.345	8.347
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício				
	7.171	7.025	45.827	37.480
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício				
	4.332	7.171	50.172	45.827
Aumento (redução) líquida em caixa e equivalente de caixa				
	(2.839)	146	4.345	8.347

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

1. Contexto operacional

A Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda., ("Empresa") é uma sociedade limitada, constituída em 12 de fevereiro de 1990, com sede na Rua Bela Cintra, nº 1149, na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo.

A atividade preponderante da Empresa, suas controladas e controladas em conjunto é planejar, projetar, executar, ampliar, remodelar, administrar e explorar serviços públicos de terminais de passageiros nos seguintes modais de transporte: rodoviários, urbanos, aeroportuários, metroviários, ferroviários, hidroviários e marítimos, atuando em território nacional e internacional.

A Empresa e suas controladas e controladas em conjunto desenvolvem empreendimentos de gestão e implantação de projetos públicos mediante participação em concessões por meio de Parcerias Público-Privadas (PPP).

Posição financeira e continuidade operacional:

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa apresenta prejuízos acumulados e o patrimônio líquido negativo de R\$123.347 (R\$119.346 em 31 de dezembro de 2022), o capital circulante líquido, está negativo na controladora no montante de R\$97.410 e no consolidado em R\$128.916 (controladora – R\$316.950 e consolidado R\$570.901 em 31 de dezembro de 2022). Os impactos de 31 de dezembro de 2022, ocorreram principalmente em virtude da classificação contábil em *default* de determinadas dívidas que não atingiram os percentuais de *covenants* após a reapresentação das demonstrações financeiras, findas em 31 de dezembro de 2022, em decorrência da correção de erro pela falta de consolidação da Termini (conforme nota explicativa 2.24 de reapresentação). A Empresa recebeu a anuência/*waiver* das instituições financeiras em 2024. Em decorrência do *default* dos *covenants* foram reclassificadas para o passivo circulante os saldos dos Empréstimos, CRIs e Debentures no montante de R\$273.233 controladora e R\$352.134 consolidado, o que impactou o capital circulante líquido da Empresa em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado). Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa apresentou redução significativa no Capital Circulante Líquido Negativo, quando comparado com o exercício anterior. Em 2023, a Empresa cumpriu com os *covenants* ficando adimplente com os índices, conforme demonstrado nas notas explicativas 13 e 14. A administração trabalhou e se empenhou fortemente na retomada das atividades, o que refletiu na melhora dos seus indicadores, gerando uma significativa melhora de suas atividades, sendo que aumentou sua receita líquida em 12%, e conseguiu mesmo com o crescimento reduzir seus custos operacionais ocasionando na melhora da margem líquida consolidada em 10%, e o lucro operacional consolidado, foi de R\$134.749, um aumento de 104%, comparado ao exercício anterior, a Empresa apresentou um lucro líquido no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 de R\$9.402, demonstrando a retomada nas atividades da Empresa, que não apresentava lucro desde a Pandemia da COVID-19, período delicado nas operações da Empresa. A melhora dos resultados faz parte do plano continuidade operacional do Grupo, e geraram redução nos impactos negativos do patrimônio líquido à descoberto.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

1. Contexto operacional—Continuação

Posição financeira e continuidade operacional--Continuação

O resultado financeiro ainda vem impactando os resultados da Empresa, o qual é impactado principalmente pelo endividamento. Para 2024 a administração tem intenção de alinear determinadas participações em ativos estratégicos e também possui pré-aprovado determinadas linhas de créditos para serem liberadas, caso seja necessário. Além disso, o plano de retomada dos resultados operacionais da Empresa, está pautado na melhora de resultados apresentados em 2023.

Ainda para o ano de 2024 a Administração em vêm tomando várias medidas para obter uma maior eficiência nas áreas correlatas ao CSC (centro de serviços compartilhados) tendo como destaque:

- Restruturação dos processos internos;
- Busca de melhorias no ERP (*Enterprise Resource e Planning*) visando a automatização de processos manuais;
- Revisão das taxas de administração;
- Criação de comitê para mitigar o *opex* corporativo.

Nas áreas operacionais estão sendo realizadas ações para melhoria do desempenho no negócio no intuito de gerar recursos financeiros para a Empresa, entre elas citamos:

- Criação de parcerias estratégicas, para geração de novas receitas;
- Mapeamento do perfil da inadimplência, para evitar novos processos ativos;
- Busca de parcerias na cobrança das inadimplências;
- Avaliação de novas parcerias com fornecedores;
- Análises de avaliação na busca de reequilíbrio econômico e financeiro de contratos em andamento;
- Novos pleitos protocolados na SUDAM (benefício fiscal – IRPJ)

Diante de todas as premissas adotadas para a melhoria de *performance* e da geração de caixa, a Empresa apresentou no 1º trimestre de 2024 um EBITDA de R\$18.383, com uma margem de 15,6% sobre a receita líquida.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

2.1. Base de preparação

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis.

As estimativas são usadas para, entre outros, a determinação da vida útil de bens e equipamentos, provisões necessárias para passivos contingentes, Provisão para perdas de crédito esperadas, os custos orçados para os empreendimentos, tributos e outros encargos similares. Baseado nesse fato, os resultados reais podem ser diferentes dos resultados considerados por essas estimativas. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Empresa revisa suas estimativas e premissas periodicamente em prazo não superior a um ano.

Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento por parte da administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis e que possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para a elaboração das demonstrações financeiras estão divulgadas na Nota Explicativa nº 3.

a) Demonstrações financeiras individuais

As demonstrações financeiras individuais (Controladora) foram elaboradas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e estão publicadas em conjunto com as demonstrações consolidadas.

No balanço patrimonial individual as participações em controladas, controladas em conjunto e coligadas são avaliadas pelo método de equivalência patrimonial. De acordo com esse método, o investimento é inicialmente reconhecido pelo custo e posteriormente ajustado pelo reconhecimento da participação atribuída à Empresa nas alterações dos ativos líquidos da investida. Ajustes no valor contábil do investimento também são necessários pelo reconhecimento da participação proporcional da Empresa nas variações de saldo dos componentes dos ajustes de avaliação patrimonial da investida, reconhecidos diretamente em seu patrimônio líquido. Tais variações são reconhecidas de forma reflexa, ou seja, em ajuste de avaliação patrimonial diretamente no patrimônio líquido.

A participação societária no resultado das controladas, controladas em conjunto e coligadas é demonstrada no resultado da controladora como equivalência patrimonial, representando o lucro líquido da investida atribuível aos controladores.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.2. Consolidação--Continuação

b) Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações financeiras da Empresa e de entidades controladas diretamente ou indiretamente através de suas controladas. O controle sobre essas entidades é obtido quando a Empresa tem o poder de controlar suas políticas financeiras e operacionais e tem capacidade para auferir benefícios e estar exposta aos riscos de suas atividades. As controladas são integralmente consolidadas a partir da data que o controle integral se inicia até a data em que deixa de existir.

Em 31 de dezembro de 2023, as demonstrações financeiras consolidadas incluem a consolidação integral, não incluindo os empreendimentos controlados em conjunto, os quais são contabilizados com base no método de equivalência patrimonial, de acordo com os CPCs 18 (R2) e 19 (R2).

Todas as transações, saldos, receitas e despesas entre as empresas controladas, são eliminadas integralmente nas demonstrações financeiras consolidadas.

Nas demonstrações financeiras da controladora, inclusive Sociedades e Contas de Participação (SCPs) e as informações financeiras das controladas e dos empreendimentos controlados em conjunto são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

As práticas financeiras são aplicadas de maneira uniforme em todas as controladas, controladas em conjunto e coligas incluídas nas demonstrações financeiras e o exercício social dessas empresas coincide com o da controladora.

As seguintes políticas financeiras são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas:

c) Controladas

Controladas são todas as entidades, inclusive Sociedades em Contas de Participação (SCPs) nas quais a Empresa tem o controle. A Empresa controla uma entidade quando está exposta ou tem direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a entidade e tem a capacidade de interferir nesses retornos devido ao poder que exerce sobre a entidade.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.2. Consolidação--Continuação

c) Controladas--Continuação

As demonstrações financeiras consolidadas são preparadas em conformidade com os princípios de consolidação, emanados da legislação societária brasileira e do pronunciamento técnico CPC 36 (R3) e compreendem as informações contábeis das suas controladas, cuja participação percentual na data do balanço é assim resumida:

<u>Razão social – Controladas</u>	<u>Tipo de participação</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Socicam Náutica e Turismo Ltda.	Direta	99,99%	99,99%
Inversiones y Asesorias Socicam Chile Ltda.	Direta	99,99%	99,99%
SPE Conces. do Aeroporto da Zona da Mata S.A.	Direta	80,00%	80,00%
SPE Concessionária do Aeroporto de Ilhéus S.A.	Direta	100,00%	65,00%
SPE Aeroporto Vitória da Conquista	Direta	100,00%	65,00%
SPE Concessionária Voe Xap S.A.	Direta	51,00%	51,00%
SCP BH Socicam	Direta	85,00%	85,00%
SCP TUSP	Direta	80,00%	80,00%
SCP Pernambuco	Direta	70,00%	70,00%
SCP Fortaleza	Direta	40,00%	40,00%
SCP Paraíba	Direta	32,50%	45,00%
SCP Brasília	Direta	5,00%	35,00%
SCP Angra SAP	Direta	50,00%	50,00%
Enege	Direta	100,00%	100,00%
Termini	Indireta	43,80%	43,80%
SPE Nova Mobi	Direta	54,00%	54,00%
SPE SP Terminais Noroeste	Direta	85,00%	85,00%

d) Controladas em conjunto

A Empresa mantém participação compartilhada nas entidades nas quais os contratos, ou estatutos sociais e/ou acordos estabelecem controle em conjunto. A Empresa apresenta suas participações em controladas em conjunto, nas suas demonstrações financeiras consolidadas utilizando o método de equivalência patrimonial.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.2. Consolidação--Continuação

d) Controladas em conjunto--Continuação

Razão social - Controladas em conjunto	Tipo de participação	2023	2022
CTRCG - Concessionária do Terminal Rodoviário de Campo Grande Ltda.	Indireta	50,00%	50,00%
Rio Terp - Rio Terminais Rodoviários de Passageiros S.A.	Indireta	40,00%	40,00%
SPE Terminal Belo Horizonte S.A.	Indireta	47,05%	47,05%
Rodoviária do Rio de Janeiro S.A.	Indireta	35,00%	35,00%
Interlagos Administração e Participações Ltda.	Indireta	-	35,00%
CTRC - Concessionária do Terminal Rodoviário de Campinas S.A.	Indireta	30,00%	30,00%
Concessionária Faça Fácil Cidadão S.A.	Indireta	21,67%	21,67%
Nova Lapa Empreendimentos SPE S.A.	Indireta	22,35%	22,35%
Imobiliária Del Pacífico S.A. (I)	Indireta	68,51%	68,51%

(i) A Empresa participa de forma indireta através de sua controlada Inversiones y Asesorias Socicam Chile Ltda.

e) Operações em conjunto

Os investimentos em operações em conjunto em sua totalidade representada por consórcios são contabilizados pelo método de contabilização proporcional e são inicialmente reconhecidos pelo seu valor de custo.

Tendo como efeito no patrimônio líquido a movimentação dos recursos disponibilizados aos consórcios para cumprir seus deveres e obrigações, sendo necessário a linha de efeito da consolidação dos consórcios.

Os saldos dos ativos, passivos, receitas e despesas são reconhecidos proporcionalmente em relação à participação na operação em conjunto.

	Participação	
	2023	2022
Consórcio Prima (i)	(i)	(i)
Consórcio BH (iii)	10,00%	10,00%
Consórcio Terminal Guarulhos (iii)	50,00%	50,00%
Consórcio Novo Terminal (Brasília) (ii)	99,00%	99,00%
Consórcio Angra Terminal	50,00%	50,00%
Consórcio Aeroportos de Ceará	50,00%	50,00%
Consórcio TTBS Unidades Móveis (iii)	33,34%	33,34%
Consórcio TTBS Franca (iii)	33,33%	33,33%
Consórcio STTB Jundiaí	33,33%	33,33%
Consórcio TTBS Presidente Prudente (iii)	33,33%	33,33%
Consórcio TTBS Rio Claro (iii)	33,33%	33,33%
Consórcio TTBS São José do Rio Preto	33,33%	33,33%
Consórcio TTBS Itaquacetuba	33,33%	33,33%

- (i) O Consórcio Prima é operado pela empresa em conjunto com a empresa Termini S.A., em seu contrato de constituição e suas alterações posteriores estão definidos os percentuais de participação das consorciadas, por cada atividade do consórcio.
- (ii) O Consórcio Novo Terminal Brasília é operado pela empresa e consorciadas para executar em conjunto os serviços e obras necessárias para construção e operação do Novo Terminal Brasília;
- (iii) Consórcios com contratos de concessão encerrados no exercício de 2019, porém em fase de encerramento perante os órgãos fiscalizadores.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.3. Conversão em moeda estrangeira

a) Moeda funcional

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da empresa e de cada uma das entidades incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual as empresas atuam ("moeda funcional").

b) Transações e saldos em moeda estrangeira

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional da Empresa (R\$ - Reais), utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações.

Os saldos das contas de balanço são convertidos pela taxa de câmbio vigente nas datas dos balanços.

Os ganhos e perdas de variação cambial resultantes da liquidação dessas transações e da conversão de ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconhecidos no resultado do exercício, nas rubricas "Receitas financeiras" e "Despesas financeiras".

c) Moeda de apresentação e conversão das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Milhares de Reais, exceto quando expressamente indicado de outra forma.

Na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas, as demonstrações do resultado e dos fluxos de caixa e todas as outras movimentações de ativos e passivos das controladas no exterior, cuja moeda funcional é a moeda local dos respectivos países onde operam, são convertidas para Reais à taxa de câmbio vigente na data das correspondentes transações. O balanço patrimonial é convertido para Reais às taxas de câmbio do encerramento de cada exercício. Os efeitos das variações da taxa de câmbio resultantes dessas conversões são apresentados sob a rubrica "Variação cambial líquida" nas demonstrações do resultado do exercício.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.4. Reconhecimento de receita

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

A seguir estão apresentados os principais tipos de receita obtidos pela Empresa, suas controladas e controladas em conjunto:

i) Serviços de atendimento

A Empresa atua na qualidade de prestadora de serviços de administração, operação e manutenção de terminais urbanos, terminais rodoviários, portos e aeroportos entre outras atividades, assim como presta serviços de apoio a população em centrais de atendimento denominadas "Poupatempo".

ii) Taxa de embarque e utilização de terminais rodoviários, portuários e aeroportuários

A Empresa e suas controladas, controladas em conjunto e coligadas atuam na qualidade de agente intermediador na operação de terminais rodoviários e aeroportuários, executando a cobrança das Tarifas de Embarque no Terminal (TET) das empresas de transportes sediadas nos terminais.

iii) Receita de aluguel

A receita de aluguel é decorrente de contratos de locação com as empresas de transporte, lojas e restaurantes localizados nos terminais e reconhecidos no resultado pelo método linear pelo prazo do arrendamento.

iv) Serviços aos usuários

Referem-se a serviços tais como guarda-volumes, estacionamento, utilização de sanitários e banho aos usuários dos terminais.

v) Administração e gerenciamento de terminais urbanos

A Empresa atua na qualidade de agente intermediador na operação do terminal urbano.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.5. Caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários

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

As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa são classificadas na categoria "avaliadas ao valor justo por meio do resultado".

Títulos e valores mobiliários substancialmente incluem Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) os quais são classificados a valor justo por meio de resultado.

2.6. Instrumentos financeiros derivativos e atividades de hedge

Não existem operações de investimentos financeiros derivativos especulativos e não existem atividades de *hedge* em aberto em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

2.7. Contas a receber

As contas a receber correspondem aos valores a receber de clientes pelo serviço prestado ou pela venda de mercadoria no decurso normal das atividades da empresa e de suas controladas, controladas em conjunto e coligadas, 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 perda no valor recuperável.

Uma provisão para perda no valor recuperável das contas a receber é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Empresa 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.

2.8. Investimentos

Os investimentos em controladas, controladas em conjunto e coligadas são avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Quando necessário, as práticas contábeis das controladas são ajustadas para garantir consistência com as práticas adotadas pela Empresa.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.9. Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício. Os gastos incorridos com manutenção e reparo somente serão capitalizados se os benefícios econômicos futuros associados a esses itens foram prováveis e os valores forem mensurados de forma confiável, enquanto os demais gastos são registrados diretamente no resultado quando incorridos.

A baixa de ativo imobilizado é realizada mediante a venda de um bem ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo imobilizado (calculado pela diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil) são incluídos na demonstração de resultado no exercício que o ativo foi baixado.

2.10. Intangível

i) Contratos de concessão

A Empresa e suas controladas reconhecem como um ativo intangível o direito de cobrar dos usuários pelos serviços prestados em linha com a interpretação ICPC 01 - Contratos de Concessão. A Empresa não tem o direito contratual de receber caixa se houver falta de uso dos ativos pelos usuários, mesmo quando o retorno da Empresa tenha um risco muito baixo.

A infraestrutura dentro do alcance da interpretação ICPC 01 não é registrada como ativo imobilizado da Empresa, uma vez que o contrato de concessão não transfere à Empresa o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos, sendo eles revertidos ao poder concedente após o encerramento do respectivo contrato.

A Empresa tem acesso para operar a infraestrutura para prestação de serviços públicos em nome do poder concedente nas condições previstas no contrato. Melhorias e ampliações durante a concessão são reconhecidas como intangível pelo valor justo e serão entregues ao poder concedente conforme regulamenta o contrato de cada concessão, em contrapartida do ativo intangível é representado pelo direito de cobrar dos usuários pelos serviços prestados.

O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Empresa.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.10. Intangível--Continuação

i) Contratos de concessão--continuação

A amortização do ativo intangível reflete o padrão em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Empresa ou o prazo final da concessão, o que ocorrer primeiro.

A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, deixando de integrar a base de cálculo da tarifa de prestação de serviços de concessão, o que ocorrer primeiro.

ii) Licença de software

As licenças de software adquiridas foram capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimável de cinco anos. Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

2.11. Redução ao valor recuperável (*impairment*) de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por impairment é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGCs)).

Os ativos não financeiros que tenham sofrido impairment são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do impairment na data de apresentação do relatório.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.12. 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.

2.13. Obrigações com o poder concedente

O poder concedente estabelece no contrato de concessão que a Empresa e suas controladas, controladas em conjunto e coligadas paguem uma contribuição (outorga) fixa e outra variável durante todo o período de concessão, reajustada conforme índice de inflação determinado no contrato de concessão.

A contribuição fixa está registrada sob a denominação "Obrigações com o poder concedente" no passivo circulante e não circulante, considerando os prazos de liquidação inferiores e superiores ao prazo de um ano, amortizados pelas liquidações financeiras. O poder concedente determina também uma contribuição variável calculada sobre o total da receita bruta da concessão.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa e suas controladas, controladas em conjunto e coligadas possuíam contratos de concessão para a prestação de serviços públicos de terminais de passageiros incluindo operações no Brasil e exterior, firmados por meio de contratos individuais para cada concessão, por períodos que variavam entre 1 a 30 anos, sendo todos os contratos similares em termos de direitos e obrigações do concessionário e do poder concedente.

As tarifas para os serviços prestados são reguladas pelos órgãos responsáveis de cada unidade concedida e devem garantir a sustentabilidade econômica e financeira da prestação dos serviços, cabendo, portanto, os órgãos responsáveis determiná-las por meio de revisões periódicas, bem como proceder aos seus respectivos reajustes anuais, que têm por objetivo o realinhamento de preços das tarifas, em face da inflação.

A cobrança pelos serviços ocorre diretamente dos usuários, tendo como base a quantidade de operações realizada em cada terminal.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.13. Obrigações com o poder concedente--Continuação

Ajuste a valor presente da outorga, quando aplicável, é efetuado considerando-se uma taxa de juros de 5,5% a.a., estimada por juros compatíveis com a natureza, o prazo e os riscos relacionados ao ônus da outorga e baseada nas taxas de longo prazo praticadas no mercado no período compreendido, não tendo vinculação com a expectativa de retorno da concessão.

2.14. Empréstimos e financiamentos

São reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, quando do recebimento dos recursos, líquido dos custos de transação nos casos aplicáveis e acrescidos de encargos, juros e variações monetárias conforme previsto contratualmente, incorridos até as datas dos balanços.

2.15. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a empresa e suas controladas, controladas em conjunto e coligadas tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

Quando há uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

a) Riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Empresa e suas controladas são partes de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as demandas referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.16. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro - corrente e diferido

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos corrente e diferido, ambos reconhecidos na demonstração do resultado.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas na data do balanço. A administração avalia periodicamente as posições assumidas pela Empresa e suas controladas, controladas em conjunto e coligadas nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações.

Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

Nas entidades tributadas pelo lucro real, o imposto de renda e a contribuição social são calculados pelas alíquotas regulares de 15% acrescida de adicional de 10% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social, sobre o lucro contábil do exercício, ajustado segundo critérios estabelecidos pela legislação fiscal vigente.

Conforme facultado pela legislação tributária, certas controladas e controladas em conjunto, cujo faturamento anual do exercício anterior tenha sido inferior a R\$78.000, optaram pelo regime de lucro presumido. Para essas entidades, a base de cálculo do imposto de renda é calculada à razão de 8% e a da contribuição social à razão de 12% sobre as receitas brutas (32% quando a receita for proveniente da prestação de serviços e 100% das receitas financeiras), sobre as quais aplicam-se as alíquotas regulares do respectivo imposto e contribuição.

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativo são reconhecidos somente se for provável de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual os prejuízos fiscais e as diferenças temporárias possam ser usados.

Os impostos de renda e contribuição social diferidos são compensados quando há um direito exequível legalmente de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e quando os impostos de renda diferidos ativos e passivos se relacionam com os impostos de renda e contribuição social incidentes pela mesma autoridade tributável sobre a entidade tributária ou diferentes entidades tributáveis onde há intenção de liquidar os saldos numa base líquida.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.17. Distribuição de dividendos

Quando aplicável, a distribuição de dividendos para os quotistas das empresas é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício.

2.18. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre saldos bancários e recebidos nos pagamentos em atraso de clientes. A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com descontos concedidos a clientes, juros sobre empréstimos, inclusive cessão de recebíveis imobiliários e despesas bancárias.

2.19. Benefícios a empregados

Os benefícios concedidos a empregados e administradores da empresa incluem, em adição a remuneração fixa (salários e contribuições para a seguridade social (INSS), férias, 13º salário). Esses benefícios são registrados no resultado do exercício quando a empresa e suas controladas, controladas em conjunto e coligadas tem uma obrigação com base em regime de competência, à medida que são incorridos.

2.20. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Empresa se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros.

Os instrumentos financeiros podem ser classificados nas seguintes categorias:

i) Ativos financeiros

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

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

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.20. Instrumentos financeiros--Continuação

i) Ativos financeiros

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

ii) Passivos financeiros

São classificados como passivos financeiros a Valor Justo por meio do Resultado (VJR) empréstimos e financiamentos ou com derivativos classificados como instrumento de hedge conforme o caso. A Empresa determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

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

Nas demonstrações financeiras consolidadas, são eliminadas as contas correntes, as receitas e as despesas entre as entidades consolidadas e os resultados não realizados, bem como os investimentos, sendo destacada a participação de não controladores.

As práticas contábeis são consistentemente aplicadas em todas as empresas consolidadas. Para as investidas que têm controle compartilhado, os ativos, passivos, receitas e despesas são consolidados de forma proporcional à participação da Empresa.

2.21. Arrendamentos mercantil

A Empresa avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

A Empresa aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Empresa reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.21. Arrendamento mercantil--Continuação

Ativos de direito de uso

A Empresa reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos, conforme abaixo:

- Contrato São Jorge Patrimonial Administradora: 1 a 5 anos;
- Contrato Siscom Telecomunicações Ltda: 1 a 2 anos;
- Contrato Stylux Brasil Sistemas de Iluminação e Energia Ltda: 1 a 5 anos;

Em determinados casos, se a titularidade do ativo arrendado for transferida para a Empresa ao final do prazo do arrendamento ou se o custo representar o exercício de uma opção de compra, a depreciação é calculada utilizando a vida útil estimada do ativo.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos à redução ao valor recuperável. Vide políticas contábeis para a redução ao valor recuperável de ativos não financeiros na Nota 2.11.

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Empresa reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Empresa e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Empresa exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.21. Arrendamento mercantil--Continuação

Passivos de arrendamento--Continuação

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Empresa usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

	Controladora	Consolidado
Passivo de arrendamento em 31/12/2021	1.406	1.737
Adição por adoção CPC 06 (R2)/IFRS 16	298	17.848
Baixas	(380)	(497)
Juros pagos	(67)	(181)
Juros apropriados	(290)	(3.051)
Passivo de arrendamento em 31/12/2022	967	15.856
Circulante	755	4.661
Não circulante	212	11.195
	967	15.856
Adição por adoção CPC 06 (R2) / IFRS 16	740	740
Pagamentos	(861)	(4.268)
Juros pagos	(310)	(658)
Juros apropriados	164	13
Passivo de arrendamento em 31/12/2023	700	11.683
Circulante	474	4.019
Não circulante	227	7.664
	701	11.683

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.21. Arrendamento mercantil--Continuação

Passivos de arrendamento--Continuação

A Empresa aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

2.22. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

A Empresa aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (exceto quando indicado de outra forma). A Empresa decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

IFRS 17 - Contratos de Seguro

O IFRS 17 (equivalente ao CPC 50 Contratos de Seguro) é uma nova norma de contabilidade com alcance para contratos de seguro, abrangendo o reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. O IFRS 17 (CPC 50) substitui o IFRS 4 - Contratos de Seguro (equivalente ao CPC 11). O IFRS 17 (CPC 50) se aplica a todos os tipos de contratos de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidades que os emitem, bem como a certas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária; algumas exceções de escopo se aplicarão. O objetivo geral do IFRS 17 (CPC 50) é fornecer um modelo de contabilidade abrangente para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para seguradoras, cobrindo todos os aspectos contábeis relevantes. O IFRS 17 (CPC 50) é baseado em um modelo geral, complementado por: i) uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (a abordagem de taxa variável) e ii) Uma abordagem simplificada (a abordagem de alocação de prêmios) principalmente para contratos de curta duração.

A nova norma não teve impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Empresa.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.22. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

Definição de Estimativas Contábeis - Alterações ao IAS 8

As alterações ao IAS 8 (equivalente ao CPC 23 - políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro) esclarecem a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros. Elas também esclarecem como as entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis. As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Empresa.

Divulgação de Políticas Contábeis - Alterações ao IAS 1 e *IFRS Practice Statement 2*

As alterações ao IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis) e o *IFRS Practice Statement 2* fornecem orientação e exemplos para ajudar as entidades a aplicar julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis. As alterações visam ajudar as entidades a fornecer divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais” e adicionando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade ao tomar decisões sobre divulgações de políticas contábeis. As alterações tiveram impacto nas divulgações de políticas contábeis do Grupo, mas não na mensuração, reconhecimento ou apresentação de itens nas demonstrações financeiras.

Imposto Diferido relacionado a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação - Alterações ao IAS 12

As alterações ao *IAS 12 Income Tax* (equivalente ao CPC 32 – Tributos sobre o lucro) estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos e passivos.

Reforma Tributária Internacional - Regras do Modelo do Pilar Dois - Alterações ao IAS 12

As alterações ao IAS 12 (equivalente ao CPC 32 – Tributos sobre o lucro) foram introduzidas em resposta às regras do Pilar Dois da OCDE sobre BEPS e incluem:

- Uma exceção temporária obrigatória ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos decorrentes da implementação jurisdicional das regras do modelo do Pilar Dois; e
- Requisitos de divulgação para entidades afetadas, a fim de ajudar os usuários das demonstrações financeiras a compreender melhor a exposição de uma entidade aos impostos sobre a renda do Pilar Dois decorrentes dessa legislação, especialmente antes da data efetiva. A exceção temporária obrigatória - cujo uso deve ser divulgado - entra em vigor imediatamente. Os demais requisitos de divulgação se aplicam aos períodos de relatório anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2023, mas não para nenhum período intermediário que termine em ou antes de 31 de dezembro de 2023.

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

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.23. 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 da Empresa, estão descritas a seguir. A Empresa pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

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.

Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um *Sale and Leaseback* (Transação de venda e retroarrendamento)

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações ao IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 – Arrendamentos) para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações *sale and leaseback* celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras.

Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis) para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que se entende por direito de adiar a liquidação.
- Que o direito de adiar deve existir no final do período das informações financeiras.
- Que a classificação não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de adiar.
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio, os termos de um passivo não afetarão sua classificação.

Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de *covenants* futuros dentro de doze meses.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente. A diretoria está atualmente avaliando o impacto que as alterações terão na prática atual e se acordos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.24. Reapresentação de saldos correspondentes

Em 31 de maio de 2023, foram emitidas as demonstrações financeiras da Empresa, referentes exercício findo em 31 de dezembro de 2022, cujos valores comparativos estão sendo reapresentados em decorrência de correção de erros de acordo com o CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, conforme demonstrado abaixo:

a) Ajustes e reclassificações - Balanço patrimonial

	Controladora		
	31/12/2022 Originalmente apresentado	Reclassificações /Ajustes	31/12/2022 Reapresentado
Ativo			
Não circulante			
Títulos e valores mobiliários	44.100	(44.100) (c)	-
Total do ativo não circulante	609.802	(44.100) (c)	591.642
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	12.989	9.767 (b)	21.176
Cessão de recebíveis imobiliários	38.142	219.366 (b) (c)	257.508
Total do passivo circulante	148.646	229.133	377.779
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	9.767	(9.767) (b)	-
Cessão de recebíveis imobiliários	263.466	(263.466) (b)	-
Total do passivo não circulante	667.271	(273.233)	394.038
	Consolidado		
	2022 Originalmente apresentado	Reclassificações /Ajustes	2022 Reapresentado
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	28.409	17.418 (a)	45.827
Contas a receber	56.055	-	56.055
Tributos a recuperar	8.801	-	8.801
Partes relacionadas	1.507	-	1.507
Títulos e valores mobiliários	32	-	32
Outros ativos	4.433	390 (a)	4.823
Total ativo circulante	99.237	17.808	117.045
Não circulante			
Depósitos judiciais	1.011	-	1.011
Dividendos a receber	1.923	-	1.923
Partes relacionadas	276.534	-	276.534
Títulos e valores mobiliários	44.100	(44.100) (c)	-
Tributos a recuperar	5.527	-	5.527
Outros ativos	9.208	-	9.208
Investimentos	36.972	-	36.972
Imobilizado	4.005	44 (a)	4.049
Ativo de direito de uso líquido	17.146	-	17.146
Intangível	339.315	5.224 (a)	344.539
Total ativo não circulante	735.741	(38.832) (a)/(c)	696.909
Total do ativo	834.978	(21.024)	813.954

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.24. Reapresentação de saldos correspondentes--Continuação

a) Ajustes e reclassificações no balanço patrimonial -- Continuação

	Consolidado		
	2022 Originalmente apresentado	Reclassificações / Ajustes	2022 Reapresentado
Circulante			
Debêntures	-	175.106 (a)	175.106
Empréstimos e financiamentos	12.989	53.546 (b)	66.535
Cessão de recebíveis imobiliários	41.009	254.486 (b)/(c)	295.495
Fornecedores	20.957	3.572 (a)	24.529
Salários e encargos a recolher	30.434	190 (a)	30.624
Tributos e contribuições a recolher	36.392	1.503 (a)	37.895
Obrigações com poder concedente	35.374	-	35.374
Passivo de arrendamento	4.661	-	4.661
Outras contas a pagar	16.754	-	16.754
Partes relacionadas	973	-	973
Total do passivo circulante	199.543	488.403 (a)/(b)/(c)	687.946
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	53.546	(53.546) (b)	-
Cessão de recebíveis imobiliários	298.586	(298.586) (b)	-
Obrigações com poder concedente	22.021	-	22.021
Provisão para demandas judiciais	6.215	2.652 (a)	8.867
Provisão para perdas com investimentos	33.968	(8.218) (a)	25.750
Outras contas a pagar	103	-	103
Tributos e contribuições a recolher	75.349	1.641 (a)	76.990
Partes relacionadas	226.159	(142.824) (a)	83.335
Passivo de arrendamento	11.195	-	11.195
Dividendos a pagar	3.498	-	3.498
Total do passivo não circulante	730.640	(498.881) (a)/(b)	231.759
Patrimônio líquido (passivo a descoberto)			
Capital social	15.000	-	15.000
Adiantamento para futuro aumento de capital	22.656	-	22.656
Prejuízos acumulados	(157.002)	-	(157.002)
	(119.346)	-	(119.346)
Participação dos não controladores	24.141	(10.546) (a)	13.595
	(95.205)	(10.546)	(105.751)
Total passivo e patrimônio líquido	834.978	(21.024) (a)/(b)/(c)	813.954

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.24. Reapresentação de saldos correspondentes—Continuação

b) Demonstração do resultado

	Consolidado		
	2022 Originalmente apresentado	Reclassificações / Ajustes	2022 Reapresentado
Receita líquida	444.010	354 (a)	444.364
Custo dos serviços prestados	(341.836)	(3.777) (a)	(345.613)
Lucro bruto	102.174	(3.423) (a)	98.751
Despesas e receitas			
Despesas administrativas e gerais	(46.539)	(1.102) (a)	(47.641)
Outras receitas e (despesas)	12.234	1.091 (a)	13.325
Resultado de equivalência patrimonial	(11.444)	13.220 (a)	1.776
Lucro operacional antes do resultado financeiro e dos impostos	56.425	9.786 (a)	66.211
Receitas financeiras	5.326	215 (a)	5.541
Despesas financeiras	(75.547)	(10.001) (a)	(85.548)
Variação cambial líquida	8.289	-	8.289
Resultado financeiro	(61.932)	(9.786) (a)	(71.718)
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(5.507)	-	(5.507)
Imposto de renda e contribuição social	(5.791)	-	(5.791)
Imposto de renda e contribuição social diferido	(4.225)	-	(4.225)
Prejuízo do exercício	(15.523)	-	(15.523)
Atribuível aos proprietários da controladora	(16.293)	-	(16.293)
Atribuível à participação dos não controladores	770	-	770
	(15.523)	-	(15.523)

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.24. Reapresentação de saldos correspondentes—Continuação

Demonstração do resultado abrangente

<u>Demonstração do resultado abrangente</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u> <u>(reapresentado)</u>	<u>Consolidado</u> <u>2022</u> <u>(reapresentado)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (originalmente apresentado)	(16.293)	(15.523)
Ajustes	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	<u>(16.293)</u>	<u>(15.523)</u>

Demonstração das mutações do patrimônio líquido (Originalmente apresentado)

	<u>Capital social</u>	<u>Lucros (prejuízos) Acumulados</u>	<u>Adiantamento para Futuro Aumento de Capital</u>	<u>Patrimônio líquido da controladora</u>	<u>Participação dos não controladores</u>	<u>Patrimônio líquido consolidado</u>
Em 31 de dezembro de 2021	15.000	(144.115)	22.656	(106.459)	5.239	(101.220)
(Prejuízo) lucro líquido do exercício	-	(16.293)	-	(16.293)	770	(15.523)
Efeitos da consolidação dos consórcios (Reapresentado)	-	3.406	-	3.406	18.132	10.992
Em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	<u>15.000</u>	<u>(157.002)</u>	<u>22.656</u>	<u>(119.346)</u>	<u>24.141</u>	<u>(95.205)</u>

Demonstração das mutações do patrimônio líquido (Reapresentado)

	<u>Capital social</u>	<u>Lucros (prejuízos) Acumulados</u>	<u>Adiantamento para futuro aumento de Capital</u>	<u>Patrimônio líquido da controladora</u>	<u>Participação dos não controladores</u>	<u>Patrimônio líquido consolidado</u>
Em 31 de dezembro de 2021	15.000	(144.115)	22.656	(106.459)	5.239	(101.220)
(Prejuízo) lucro líquido do exercício	-	(16.293)	-	(16.293)	770	(15.523)
Efeitos da consolidação dos consórcios (Reapresentado)	-	3.406	-	3.406	7.586 (a)	10.992
Em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	<u>15.000</u>	<u>(157.002)</u>	<u>22.656</u>	<u>(119.346)</u>	<u>13.595 (a)</u>	<u>(105.751)</u>

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

	Consolidado		
	2022 Originalmente apresentado	Reclassificações /Ajustes (a)/(b)/(c)	2022 Reapresentado
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(5.507)	-	(5.507)
Depreciação	1.059	717	1.776
Amortização	13.091	-	13.091
Amortização do direito de uso	1.021	-	1.021
Provisões para demandas judiciais	1.020	2.652	3.672
Redução (aumento) em provisão para perdas com investimentos	-	5.962	5.962
Resultado da equivalência patrimonial	11.444	(13.220)	(1.776)
Apropriação dos juros sobre empréstimos	8.534	260	8.794
Apropriação de juros debentures	-	2.148	2.148
Baixa de imobilizado e intangível	-	5.769	5.769
Juros e atualizações/arrendamentos/Impostos	144	(2.192)	(2.048)
Variação cambial líquida	(8.289)	-	(8.289)
Provisão para perdas de crédito esperadas	1.660	27	1.687
	24.177	2.123	26.300
Variações nos ativos			
Redução (aumento) em contas a receber	(13.301)	(27)	(13.328)
Redução (aumento) em tributos a recuperar	2.394	-	2.394
Redução (aumento) em outros ativos	334	(390)	(56)
Redução (aumento) em depósitos judiciais	(96)	-	(96)
Redução (aumento) em dividendos	302	(1.180)	(878)
Redução (aumento) em partes relacionadas	(101.264)	10.992	(90.272)
Redução em títulos e valores mobiliários	(16.214)	16.214	-
Redução (aumento) em fornecedores	(3.395)	3.572	177
Redução (aumento) em salários e encargos a recolher	(286)	190	(96)
Redução (aumento) em tributos e contribuições a recolher	56.648	(6.257)	50.391
Redução (aumento) em obrigações com poder concedente	12.462	-	12.462
Redução (aumento) em outras contas a pagar	(6.520)	(7.640)	(14.160)
Aumento (redução) em partes relacionadas	-	(8.250)	(8.250)
Caixa gerado das atividades operacionais	(44.759)	9.347	(35.412)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(1.179)	-	(1.179)
Juros pagos	-	(5.569)	(5.569)
Caixa líquido (aplicado) gerado das atividades operacionais	(45.938)	3.778	(42.160)
Investimentos	2.062	(2.062)	-
Redução (aumento) capital em investidas	10.342	(10.342)	-
Aquisição de ativo imobilizado	(1.479)	(841)	(2.320)
Aquisição de ativo intangível	(74.606)	(10.913)	(85.519)
Aquisição de direito de uso	(16.166)	16.166	-
Caixa aplicado (gerado) das atividades de investimentos	(79.847)	(7.992)	(87.839)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos			
Captação de empréstimos	-	53.855	53.855
Captação de debêntures	-	183.424	183.424
Amortização de empréstimos e CRIs	-	(72.252)	(72.252)
Custos de captação de debêntures	-	(26.680)	(26.680)
Empréstimos e financiamentos	(40.626)	40.626	-
Pagamento de empréstimos	16.936	(16.936)	-
Passivo de arrendamento	14.119	(14.119)	-
Aumento (redução) em partes relacionadas	126.285	(126.285)	-
Caixa aplicado nas atividades de financiamento	116.714	21.632	138.346
	(9.071)	17.418	8.347
Aumento (redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa			
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	37.480	-	37.480
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	28.409	17.418	45.827
Aumento (redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa	(9.071)	17.418	8.347

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

2. Práticas contábeis e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas—Continuação

2.24. Reapresentação de saldos correspondentes—Continuação

- a) **Ajustes de consolidação:** Valores reapresentados em decorrência de correção de erros de acordo com o CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, para refletir os ajustes e reclassificações decorrentes de erro no processo de consolidação, o qual foi apresentado originalmente sem os efeitos da investida Termini S.A, a seguir demonstrados, os quais consideramos materiais para essas demonstrações financeiras.
- b) **Ajustes de reclassificações da dívida - Controladora e Consolidado:** ao efetuar a análise dos impactos da reapresentação foi identificado que houve a quebra nas cláusulas de *covenants* dos Certificados de Recebíveis Imobiliários ("CRIs"), desta forma, a administração efetuou a reclassificação dos saldos de CRI, Empréstimos devido ao Cross default, saldos esses que estavam originalmente apresentados no passivo não circulante, e foram reclassificados para o passivo circulante no montante de R\$273.233 (controladora) e R\$ 352.134 (consolidado).
- c) **Ajustes de reclassificações de Títulos e valores mobiliários – Controladora e Consolidado:** Na captação dos Certificados de Recebíveis Imobiliários, a Empresa incorreu em custos de R\$44.100, no qual serão abatidos dos valores a pagar. Contudo, em 31 de dezembro de 2022, a Empresa registrou erroneamente o saldo na conta de Títulos e Valores Mobiliários ao invés de registrar na rubrica de Certificados de Recebíveis Imobiliários. Assim, na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2023, a administração optou por reapresentar os saldos comparativos, efetuando a reclassificação dos valores divulgados do ativo não circulante para o passivo circulante.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As 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.

3.1. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

3.1.1. Julgamentos

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

3.1.2. Estimativas e premissas

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

a) *Demandas judiciais e riscos tributários, cíveis e trabalhistas*

A Empresa e suas controladas estão sujeitas no curso normal dos nossos negócios a investigações, auditorias, processos judiciais e procedimentos administrativos em matérias cível, tributária, trabalhista, ambiental, societária e direito do consumidor, entre outras.

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

b) *Valor justo de instrumentos financeiros*

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

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos--Continuação

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

3.1.2. Estimativas e premissas--Continuação

b) *Valor justo de instrumentos financeiros*--Continuação

Os dados para estes métodos se baseiam naqueles praticados no mercado, quando possível, contudo, quando isso não for viável, um determinado nível de julgamento é requerido para estabelecer o valor justo. O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados como, por exemplo, risco de liquidez, risco de crédito e volatilidade.

Mudanças nas premissas sobre estes fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

c) *Amortização do ativo intangível*

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

4. Gestão de riscos

A abordagem da gestão de risco da Empresa e suas controladas classifica os riscos inerentes ao negócio nas seguintes categorias:

- i) Risco financeiro: são os riscos decorrentes de inadequada gestão de caixa, das aplicações de recursos em operações novas, desconhecidas, complexas e/ou de alto risco. O detalhamento das políticas de gestão de risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez.
- ii) Risco de compliance: essa abordagem refere-se às sanções legais ou regulatórias, de perda financeira ou de reputação que a empresa pode sofrer como resultado de qualquer descumprimento legal. Para evitá-lo, a Empresa e suas controladas monitoram permanentemente o estrito respeito às leis, normas e regulamentos, bem como a observância de políticas e procedimentos, a implementação e a funcionalidade dos planos de contingência e a segregação de funções, evitando o conflito de interesses e facilitando a avaliação dos riscos e dos controles internos da Empresa.

Essa abordagem inclui a avaliação dos riscos socioambientais, trabalhistas e tributários.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

4. Gestão de riscos--Continuação

- iii) **Risco operacional:** ocorre quando há falta de consistência ou de adequação nos sistemas de informação, no processamento e controle de operações, no gerenciamento de recursos e nos controles internos, ou ainda no caso de eventuais fraudes que prejudiquem o exercício das atividades da Empresa e suas controladas. O trabalho desenvolvido pelas equipes internas que atuam juntamente com os gestores do negócio para a busca de conformidade dos controles internos realiza-se por meio do monitoramento dos processos, sendo fator mitigante da ocorrência de risco operacional pela adequação dos controles à atividade.
- iv) **Risco estratégico:** está relacionado aos eventos originados tanto interna quanto externamente que gerem instabilidade às partes interessadas ou comprometam de alguma forma a reputação e a sustentabilidade da Empresa e suas controladas. São os riscos decorrentes da falta de capacidade ou habilidade da empresa em dar resposta a mudanças que possam interromper o alcance de objetivos estratégicos estabelecidos.

A Empresa e suas controladas monitoram continuamente esses eventos de risco, buscando se antecipar às ocorrências indesejáveis e se preparar para os riscos estratégicos dos quais a Empresa e suas controladas estão expostas.

4.1. Riscos financeiros

As atividades da Empresa e suas controladas e controladas em conjunto as expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo taxa de juros dos financiamentos, risco de taxa de juros de fluxo de caixa e risco de preço de determinados ativos avaliados ao valor justo), risco de crédito e risco de liquidez.

O programa de gestão de risco se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Empresa e de suas controladas e controladas em conjunto.

A Empresa e suas controladas e controladas em conjunto não têm como prática fazer uso de instrumentos financeiros derivativos para proteger exposições a risco.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

4. Gestão de riscos--Continuação

4.1. Riscos financeiros--Continuação

i) Risco cambial

A Empresa e suas controladas atuam internacionalmente e está exposta ao risco cambial decorrente de exposições a algumas moedas, principalmente com relação ao dólar norte-americano.

ii) Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros

Considerando que a Empresa e suas controladas, controladas em conjunto e coligadas não possuem ativos significativos em que incidam juros, o resultado e os fluxos de caixa operacionais são, substancialmente, independentes das mudanças nas taxas de juros do mercado.

O risco de taxa de juros decorre de empréstimos. Os empréstimos emitidos com taxas variáveis expõem a Empresa e suas controladas ao risco de taxa de juros e de fluxo de caixa. Os empréstimos emitidos com taxas fixas expõem a Empresa ao risco de valor justo associado à taxa de juros.

iii) Risco de créditos

Risco de crédito decorrente de concessão de crédito a clientes e adiantamentos a fornecedores, a política da Empresa e suas controladas considera o nível de risco de crédito a que está disposto a se sujeitar no curso de seus negócios.

A provisão para deterioração do saldo de contas a receber é registrada em quantia considerada suficiente para cobrir todas as perdas prováveis quando da execução das contas a receber de clientes, baseada em informações históricas e é incluída nas despesas de vendas.

iv) Risco de liquidez

É o risco da Empresa e de suas controladas não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	24	26	46	46
Bancos	119	44	1.054	8.667
Aplicações financeiras	2.396	3.219	42.937	33.043
Numerários em trânsito	1.793	3.882	6.135	4.071
	4.332	7.171	50.172	45.827

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa da Empresa e suas controladas. Considera equivalentes de caixa as aplicações financeiras de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor sendo representadas substancialmente por saldos disponíveis em bancos e Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) e são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações.

A Empresa possui aplicações financeiras as quais os recursos disponíveis em conta corrente são automaticamente aplicados e remunerados conforme escala de permanência e que podem variar de 1% a 98% do CDI; a Empresa 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 2% do CDI (aplicações com permanência entre 1 e 14 dias), sem o risco de mudança significativa do valor.

6. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Locações a receber	24.106	21.123	35.513	30.170
Taxa de embarque	4.252	569	11.303	8.122
Duplicatas a receber PJ	13.518	6.728	14.012	9.796
Outros créditos (i)	14.954	23.466	54.250	24.757
(-) Provisão para perdas de crédito esperadas	(16.671)	(12.294)	(21.756)	(16.790)
	40.159	39.592	93.322	56.055

(i) Valores decorrentes das operações com a REIT Securitizadora de Recebíveis Imobiliários S.A., através da celebração de contratos de cessão de créditos. Estão inclusos nos saldos de recebíveis as locações atreladas à cessão de recebíveis imobiliários conforme divulgado na Nota Explicativa nº 13.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

6. Contas a receber--Continuação

As movimentações da perda estimada para créditos esperadas da Empresa são as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo inicial	(12.293)	(11.085)	(16.790)	(15.103)
(+) Constituição provisão	(5.954)	(2.212)	(8.174)	(4.267)
(-) Reversão provisão	1.576	1.003	3.208	2.580
Saldo final	(16.671)	(12.294)	(21.756)	(16.790)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A vencer	17.981	10.027	27.668	18.782
Vencidos				
De 0 à 30 dias	830	1.180	2.112	6.324
De 31 à 90 dias	4.668	1.379	8.055	2.120
De 91 à 180 dias	2.179	1.221	2.917	1.908
De 181 à 360 dias	2.705	2.317	3.609	3.912
À mais de 361 dias	13.513	12.296	16.467	15.042
	41.876	28.420	60.828	48.088

7. Tributos a recuperar e Imposto de renda e contribuição social diferido.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IRPJ saldo negativo	3.887	1.700	6.794	3.858
CSLL saldo negativo	96	74	2.139	1.930
PIS a recuperar	3	3	3	3
COFINS a recuperar	17	17	17	17
INSS a recuperar	376	1.073	1.009	2.094
IRPJ e CSLL diferido (i)	-	-	8.343	5.527
Outros	529	468	722	899
	4.908	3.335	19.027	14.328
Circulante	4.908	3.335	10.684	8.801
Não Circulante	-	-	8.343	5.527

- (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 e prejuízos fiscais. 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, seleção das taxas de câmbio, entre outros, que podem apresentar variações em relação aos dados e valores reais.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

8. Partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativo				(Reapresentado)
Conta corrente com SCPs e Consórcios	3.987	8.062	1.962	1.507
Circulante	3.987	8.062	1.962	1.507
Mutuos Inmobiliaria del Pacífico S.A.	-	-	72.600	75.159
Socicam Náutica e Turismo Ltda.	1.981	3.551	-	-
Universal Armazéns Gerais	-	-	870	870
Nova Lapa Empreendimentos SPE S/A	6.305	4.047	6.305	4.047
FMFS - Participações e Empr. Ltda.	176.546	164.354	176.546	164.354
Conta corrente com SCPs e Consórcios	1.922	21.402	1.309	13.587
SPE Concessionária Aeroporto de Ilhéus	-	12.445	-	-
SPE Concessionária Voe Xap S/A	16.089	11.886	-	-
SPE Nova Mobi Pernambuco	-	230	-	-
SPE Aeroportos Paulista ASP S/A	379	378	379	377
SPE SP Terminais Noroeste S/A	711	125	-	-
Lancas Engenharia	-	-	-	618
Inmobiliaria del Pacífico S.A.	85.971	92.681	14.436	17.522
SCPs Ilhéus e VDC	-	-	6.723	-
Turim Empreend. Participações Ltda.	-	-	3.415	-
São Bento Participações e Investimentos	-	-	3.415	-
KDR Participações e Investimentos Ltda	-	-	1.708	-
GB Guanabara	-	-	185	-
Não circulante	289.904	311.099	287.891	276.534
Passivo				
Conta corrente com SCPs e Consórcios	5.924	940	2.773	973
Circulante	5.924	940	2.773	973
SCP Fortaleza	9.721	16.840	-	-
SP Urbanuss – DTU	34.294	32.143	-	-
Socicam Serviços Urbanos Ltda.	1.056	1.056	1.056	1.056
SPE Zona da Mata	2.980	2.980	-	-
SPE Aeroporto Vitória da Conquista	4.922	2.018	-	-
SPE Nova Mobi Pernambuco	-	1.081	-	-
Socicam Infraestrutura e Participações Ltda.	5.017	4.439	5.088	4.505
Infra 6 Participação S.A.	43.337	64.274	43.337	64.274
Terra Transportes e Participações S.A.	-	-	6.816	3.590
CTRC Terminal Rodoviário Campinas Ltda.	932	2.993	932	2.993
AG18 Empreendimentos e Participação S.A.	550	550	550	-
Rodoviária do Rio de Janeiro S/A	2.842	-	2.842	-
SPE SP Terminais Noroeste S/A	11.000	-	-	-
SPE – Aeroporto de Ilhéus S/A	158	-	158	-
Concessionária Faça Fácil	4.854	2.252	4.854	2.252
Termini S/A.	100.460	142.824	-	-
Estrella Polar S.A.	-	-	-	271
Inmobiliaria Del Pacífico	-	-	-	5
Planova Planejamento e Construções S/A	-	-	145	145
Aportes - Socicam/Dix	1.475	-	1.475	-
Aportes – Guanabara/Turim/São Bento/KDR e Terra	-	-	788	312
SCPs - Socicam Administração Projetos	4.189	14.485	-	-
Conta corrente com SCPs e Consórcios	2.704	3.090	37	3.932
Não circulante	230.491	291.025	68.078	83.335

Os saldos das contas mantidos com sociedades controladas e controladas em conjunto representam operações de crédito em conta corrente e não possuem vencimento predefinido. Os saldos a receber pela entidade controladora correspondem a recursos transferidos para as sociedades controladas e controladas em conjunto, com o objetivo de suportar a operação das concessões naquelas entidades. Os saldos no passivo correspondem ao recebimento de recursos das sociedades controladas e controladas em conjunto, originários basicamente operações de investimento.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

9. Investimentos e provisão para perda com investimentos

9.1. Detalhes dos investimentos - Controladora

	% - Participação		Patrimônio líquido		Lucro (prejuízo) líquido do exercício		Investimentos		Resultado de equivalência patrimonial	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Socicam Náutica e Turismo Ltda. SPE	99,99	99,99	1.736	284	1.452	636	1.736	284	1.451	636
Inversiones y Asesorias Socicam Chile Ltda.	99,99	99,99	(19.964)	(26.077)	3.415	3.694	(19.962)	(26.074)	3.415	3.694
SPE Concessionária do Aeroporto da Zona da Mata S.A.	70,00	70,00	5.246	5.432	3.166	1.494	3.672	3.802	2.216	1.046
CTRCG – Conc. do Terminal Rod. de Campo Grande Ltda.	50,00	50,00	7.435	8.771	(185)	1.338	3.718	4.386	(92)	669
Rio Terp - Rio Terminais Rodoviários de Passageiros S.A.	40,00	40,00	13.100	28.898	(14.626)	(1.287)	5.240	11.559	(5.850)	(515)
Rodoviária do Rio de Janeiro S.A.	35,00	35,00	19.848	23.107	15.999	7.709	6.947	8.087	5.600	2.698
Interlagos Administração e Participações Ltda.	35,00	35,00	-	-	-	-	-	-	-	(21)
CTRC - Concessionária do Terminal Rod. de Campinas	30,00	30,00	5.850	5.850	2.053	6.346	1.755	1.755	616	1.904
Concessionária Faça Fácil Cidadão S/A	21,67	21,67	22.054	29.685	2.924	7.777	4.779	6.433	634	1.685
Nova Lapa Empreendimentos SPE S/A	22,35	22,35	(4.289)	21.261	(25.550)	(4.027)	(959)	4.752	(5.711)	(900)
SPE Ilhéus	100,00	65,00	12.717	9.065	4.578	5.746	12.717	5.892	4.578	3.735
SCP Paraíba	32,50	45,00	5.604	3.742	1.863	1.381	1.821	1.684	605	621
SCP Pernambuco	70,00	70,00	8.024	6.640	1.393	889	5.617	4.648	975	622
SCP Fortaleza	40,00	40,00	9.109	5.996	3.113	3.322	3.644	2.398	1.245	1.329
SCP Brasília	5,00	35,00	12.257	4.733	7.525	3.888	613	1.656	376	1.361
SCP TUSP	72,00	72,00	27.596	29.980	(1.676)	(1.645)	19.869	23.983	(1.207)	(1.316)
SCP BH Socicam	85,00	85,00	(191)	(203)	(33)	(6.709)	(162)	(173)	(28)	(5.702)
SCP Angra SAP	50,00	50,00	500	(135)	309	125	250	(67)	155	62
SPE Aeroporto Vitória da Conquista	100,00	65,00	5.671	4.107	3.976	2.107	5.671	2.670	3.976	1.370
SPE Concessionária Voe Xap S.A.	51,00	51,00	871	2.090	(1.219)	(1)	444	1.066	(622)	(1)
SPE Nova Mobi Pernambuco S.A.	54,00	54,00	2.524	869	3.508	(13.790)	1.363	471	1.894	(7.447)
SPE SP Terminais Noroeste	85,00	85,00	13.101	(2.367)	5.140	(2.378)	11.136	(2.012)	4.369	(2.021)
ENEGE Participações S.A.	100,00	100,00	(10.290)	(358)	(9.933)	(13.928)	(10.292)	(370)	(9.933)	(13.928)
Termini S.A.	43,80	43,80	(36.440)	(18.764)	(17.676)	(13.219)	(15.961)	(8.218)	(7.742)	(5.790)
Afac - Rio Terminais	-	-	-	-	-	-	760	-	-	-
Ágio de vida útil definida gerado na aquisição da Termini	-	-	-	-	-	-	6.146	6.146	-	-
Subtotal			102.069	142.606	(10.484)	(10.532)	50.563	54.758	920	(16.209)
Provisão para perda com investimentos – passivo							(46.215)	(36.741)		
Investimentos – Ativo							96.778	91.499		
Total							50.563	54.758		

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

9. Investimentos e provisão para perda com investimentos--Continuação

9.2. Movimentação dos investimentos - Controladora

	Controladora	
	2023	2022
Saldo inicial	54.758	74.289
(+/-) Aumento/redução de capital em investidas	9.337	(2.012)
(+) Aquisição de participação em controladas	6.409	-
(+) Ágio gerado na aquisição de participação de minoritários	7.390	-
(-) Dividendos propostos	(2.973)	-
(-) Dividendos recebidos	(15.972)	-
(-) Venda de participação em investidas (a)	(3.817)	-
(+) Resultado de equivalência patrimonial	920	(16.209)
(-) Outros	(5.489)	(1.310)
Saldo final	50.563	54.758

(a) Em 2023, a Empresa alienou suas participações detidas nas SCPs Brasília e Paraíba, pelo montante de R\$19.783, as vendas geraram o ganho de R\$15.966, registrado na rubrica Outras receitas e despesas, líquidas (nota 24).

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

9. Investimentos e provisão para perda com investimentos--Continuação

9.3. Detalhes dos investimentos – Consolidado

	% - Participação		Patrimônio líquido		Lucro (prejuízo) líquido do exercício		Investimentos		Resultado de equivalência patrimonial	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
CTRCG - Concessionária do Terminal Rod. de Campo Grande Ltda.	50,00	50,00	7.435	8.771	(185)	1.338	3.718	4.386	(93)	669
Rio Terp - Rio Terminais Rodoviários de Passageiros S.A.	40,00	40,00	13.100	28.898	(14.626)	(1.287)	5.240	11.559	(5.850)	(515)
Concessionária Novo Rio S/A	35,00	35,00	19.848	23.107	15.999	7.709	6.947	8.087	5.600	2.698
Interlagos Administração e Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41)
CTRC - Concessionária do Terminal Rod. de Campinas S/A	30,00	30,00	5.850	5.850	2.053	6.346	1.755	1.755	616	1.904
Concessionária Faça Fácil Cidadão S/A	21,67	21,67	22.054	29.685	2.924	7.777	4.779	6.433	634	1.685
Nova Lapa Empreendimentos SPE S/A	22,35	22,35	(4.289)	21.261	(25.550)	(4.027)	(959)	4.752	(5.711)	(900)
Imobiliária del Pacífico S.A. (a)	68,5	68,51	-	-	-	-	(23.457)	(25.750)	-	(3.724)
Termini S.A.	43,80	43,80	(36.440)	(18.764)	(17.676)	(13.219)	-	-	-	-
							(1.977)	11.222	(4.804)	1.776
Provisão para perda com investimentos – passivo							(23.457)	(25.750)		
Investimentos - ativo não circulante							21.480	36.972		
							(1.977)	11.222		

- (a) A Empresa participa indiretamente na Imobiliária del Pacífico S.A por intermédio de sua controlada Inversiones y Asesorias Socicam Chile Ltda., ambas localizadas no Chile.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
 Continuação
 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Valores expressos em milhares de reais - R\$)

9. Investimentos e provisão para perda com investimentos-- Continuação

9.4. Movimentação dos investimentos – Consolidado

	Consolidado	
	2023	2022
		(Reapresentado)
Saldo inicial	11.222	15.408
(+) Adições	-	-
(+/-) Recebimento de dividendos	(167)	-
(-) Venda de participação de investimento (b)	(3.817)	-
(+) Resultado de equivalência patrimonial	(4.804)	1.796
(+/-) Redução/aumento de capital	-	(2.310)
(-/+) Outros (a)	(4.411)	(3.672)
Saldo final	(1.977)	11.222

- (a) Efeito de ajustes de consolidação referente ao investimento na Imobiliária del Pacífico S.A.
 (b) Em 2023, a Empresa alienou suas participações detidas nas SCPs Brasília e Paraíba, pelo montante de R\$19.783, as vendas geraram o ganho de R\$15.966, registrado na rubrica de "Outas receitas e despesas, líquidas (nota 24)".

10. Imobilizado

	% - Taxa de depreciação	Controladora			
		Custo	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido 2023	Imobilizado líquido 2022
Equipamentos de informática	20%	4.160	(4.032)	128	237
Máquinas e equipamentos	10%	3.948	(3.445)	503	559
Móveis e utensílios	10%	2.255	(1.805)	450	451
Veículos	20%	9.725	(9.725)	-	-
		20.088	(19.007)	1.081	1.247

	% - Taxa de depreciação	Consolidado			
		Custo	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido 2023	Imobilizado líquido 2022
					(Reapresentado)
Equipamentos de informática	20%	5.961	(5.154)	807	190
Máquinas e equipamentos	10%	7.329	(5.526)	1.803	2.858
Móveis e utensílios	10%	3.578	(2.928)	650	707
Veículos	20%	10.590	(10.405)	185	294
		27.458	(24.012)	3.445	4.049

A movimentação do imobilizado durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, é como segue:

	Controladora		Consolidado5	
	2023	2022	2023	2022
				(Reapresentado)
Saldo inicial	1.247	1.552	4.049	4.346
(+) Adições	387	272	573	1.559
(-) Baixas	(200)	(90)	(202)	(80)
(-) Depreciação	(353)	(487)	(975)	(1.776)
Saldo final	1.081	1.247	3.445	4.049

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--

Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

11. Intangível

	% - Taxa de amortização	Controladora			
		Custo	Amortização acumulada	Intangível líquido 2023	Intangível líquido 2022
Infraestrutura de concessão	(ii)	31.476	(12.860)	18.616	16.711
Infraestrutura de concessão em andamento	(i)	10.084	-	10.084	10.747
Outorga de concessão	(ii)	35.683	(5.621)	30.062	31.523
Software	20%	2.155	(2.052)	103	210
Licença de operação	(iii)	112.327	-	112.327	117.264
Outros		548	(548)	-	-
		192.273	(21.081)	171.192	176.455

	% - Taxa de amortização	Consolidado			
		Custo	Amortização acumulada	Intangível líquido 2023	Intangível líquido 2022
Infraestrutura de concessão	(ii)	116.194	(39.836)	76.358	55.676
Infraestrutura de concessão em andamento	(i)	143.891	-	143.891	92.392
Outorga de concessão		85.837	(17.205)	68.632	71.251
Software	20%	5.146	(3.317)	1.829	1.810
Licença de operação		112.327	-	112.327	117.264
Ágio gerado na aquisição da Termini (nota 9)		6.146	-	6.146	6.146
Ágio na subscrição de ações de controlada		10.189	-	10.189	-
Outros		596	(593)	3	-
		480.326	(60.951)	419.375	344.539

A movimentação do intangível durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo inicial	176.455	177.379	344.539	(reapresentado) 283.024
(+) Adições	448	5.359	77.812	85.519
(+) Ágio na subscrição de ações de controlada	-	-	10.189	-
(-) Baixas	-	(1)	-	(10.913)
(-) Amortização	(5.711)	(6.282)	(13.165)	(13.091)
Saldo final	171.192	176.455	419.375	344.539

- (i) Infraestrutura de concessão em andamento refere-se a obras em fase de execução, reforma ou ampliação, conforme estabelecido em contrato de concessão para cada unidade concedida;
- (ii) As infraestruturas de concessão são registradas no ativo intangível conforme interpretação técnica ICPC 01 - Contratos de concessão, e são amortizadas pelo método linear, considerando o prazo de concessão das unidades concedidas.
- (iii) A referida licença de operação da empresa foi avaliada utilizando o método de rentabilidade excedente multi- período (*MPEEM - Multi Period Excess Earnings Method*), uma forma de abordagem de renda devido à possibilidade de se atribuir o fluxo de caixa gerado diretamente ao ativo identificado. O ativo intangível identificado foi valorado considerando a abordagem de renda por entendermos ser o método mais apropriado para a avaliação do ativo em questão. Esta abordagem determina que o valor do ativo avaliado é aquele determinado pelas expectativas de seus resultados futuros, medido pela sua capacidade de geração de caixa e o risco associado a esta geração, trazido a valor presente por uma taxa de desconto apropriada. Para estimar uma taxa de desconto apropriada para o ativo intangível específico, os riscos associados e as circunstâncias da operação do negócio devem ser levados em consideração, de forma que adicionou se um prêmio de 2,0% ao WACC da empresa para capturar estes efeitos resultando em uma taxa de desconto de 17,5%, consideramos o prazo de 25 anos que equivale a obter resultados similares aos obtidos com perpetuidade, porém considerando uma vida útil finita para o ativo.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

12. Empréstimos e financiamentos

a) Abertura dos saldos contábeis por modalidade

	Modalidade/ finalidade	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
			(Reapresentado)		(Reapresentado)
Banco do Brasil	Capital de giro	3.830	5.970	3.830	5.970
Banco Daycoval	Capital de giro	3.429	6.938	3.429	6.938
Banco Bradesco	Capital de giro	-	411	-	411
Banco Itaú	Capital de giro	8.440	4.833	8.440	4.833
Banco Luso	Capital de giro	14.614	1.342	14.614	1.342
Banco Safra	Capital de giro	-	1.682	-	1.682
Banco Ribeirão Preto	Capital de giro	9.472	-	9.472	-
Banco Caruana	Capital de giro	21.087	-	21.087	-
Banco do Nordeste	Capital de giro	-	-	985	14.422
Banco Bradesco	Conta garantia	-	-	30.574	30.574
Banco Daycoval	Leasing	-	-	185	363
		60.872	21.176	92.616	66.535
Circulante		20.456	21.176	51.692	66.535
Não circulante		40.416	-	40.925	-

As taxas de juros variam de 0,30% a 0,70% ao mês para os empréstimos nas modalidades capital de giro e conta garantida e para os empréstimos na modalidade leasing é de 1,25% a 1,54% ao mês.

b) Empréstimos e financiamentos por ano de vencimento - não circulante

Ano	Controladora		Consolidado	
	2023	2022 (a)	2023	2022 (a)
				(Reapresentado)
2023	-	11.409	-	12.989
2024	20.456	6.850	51.692	43.274
2025	20.516	2.917	20.985	10.237
2026	10.831	-	10.871	35
2027	4.512	-	4.513	-
2028	4.556	-	4.556	-
	60.872	21.176	92.616	66.535

(a) O *aging list* está apresentando acima considera os prazos de vencimentos originais das parcelas antes do ajuste de *cross default* dos *Covenants*.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

12. Empréstimos e financiamentos—Continuação

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo em 1º janeiro	21.176	61.803	66.535	(Reapresentado) 64.058
(+) Novos contratos	55.343	10.026	55.343	53.855
(-) Amortização Principal	(17.826)	(50.653)	(31.441)	(51.378)
(+) Encargos financeiros s/ empréstimos e financiamento	5.538	1.901	5.538	1.901
(-) Juros Pagos	(3.358)	(1.901)	(3.358)	(1.901)
Saldo final	60.872	21.176	92.616	66.535

c) Garantias

Os empréstimos e financiamentos na controladora e no consolidado estão garantidos por avais dos sócios e garantias fiduciárias.

d) Cláusulas restritivas (covenants)

A Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda., deverá cumprir com as cláusulas contratuais sobre a emissão dos CRI's (certificados de recebíveis imobiliários), acompanhando anualmente ao término de cada exercício social.

As Debêntures e CRI's e (Certificados de Recebíveis Imobiliários) possuem cláusulas específicas em caso de descumprimentos dos *covenants* de acordo com cada emissão apresentada na nota explicativa nº13.

Em 31 de dezembro de 2022, a Empresa não atingiu os indicadores estabelecidos para *covenants* financeiros. Com isso, efetuou a reclassificação da totalidade do saldo dos empréstimos do não circulante para o passivo circulante ocasionado pelo default dos *covenants* em atendimento ao parágrafo 74 do pronunciamento técnico CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações financeiras.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--

Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

13. Debêntures

	2023	2022 (Reapresentado)
Debêntures	191.238	185.572
(-) custo de transação	(14.245)	(10.466)
	176.993	175.106
Circulante	30.796	175.106
Não circulante	146.198	-

Movimentação dos Debêntures

	2023	2022 (Reapresentado)
Saldo em 1º janeiro	185.572	s
(+) Novos contratos	22.676	184.385
(-) Amortização principal	(16.500)	-
(+/-) Outros, atualizações monetárias	(511)	1.187
Saldo final	191.238	185.572

Movimentação custos

	2023	2022 (Reapresentado)
Saldo inicial	(10.466)	-
(+) Adições	(5.597)	(10.466)
(-) Amortização	1.818	-
Saldo final	(14.245)	(10.466)

Cronograma dos vencimentos:

A tabela a seguir apresenta o cronograma de vencimentos das debêntures existentes em 31 de dezembro de 2023:

Ano	2023	2022 (a) (Reapresentado)
2023	-	10.949
2024	45.041	27.835
2025	43.639	41.383
2026 em diante	102.558	105.405
	191.238	185.572

(a) O *aging list* está apresentando acima considera os prazos de vencimentos originais das parcelas antes do ajuste do *default* dos *Covenants*.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

13. Debêntures—Continuação

Características da emissão:

1ª emissão de Debêntures - SPE Ilhéus S/A:

Em 28 de julho de 2023 a companhia SPE Ilhéus S/A celebrou com a True Securitizadora S.A. ("Securitizadora") o "Instrumento Particular de Escritura da 1ª Emissão de Debêntures Simples, em Série Única, Não Conversíveis em Ações, Com Garantia Real, com Garantia Fidejussória Adicional, para Colocação Privada, da SPE Concessionária do Aeroporto de Ilhéus S.A." ("Escritura da 1ª Emissão de Debêntures"), conforme aditada em 11 de agosto de 2023, por meio do qual a companhia emitiu 51.000 (cinquenta e um mil) debêntures simples, não conversíveis em ações, em série única, com garantia real, com garantia fidejussória adicional, de sua 1ª emissão. A 1ª emissão possui vencimentos mensais a partir de 30 de agosto de 2024 até 31 de julho de 2035 e a 2ª emissão possui vencimentos mensais a partir de 26 de setembro de 2024 até 29 de agosto de 2035. Os fatores de encargos e juros de utilização para acréscimos para os Certificado de Recebíveis Imobiliários (CRI) e para as debêntures o fator de juros anual de 10,50% conforme contrato e correção mensal pelo fator índice IPCA.

Emissão de Debêntures - Termini S.A:

Em 10 de junho de 2022 a companhia Termini S.A. fez a emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantia fidejussória adicional, a serem convoladas em espécie com garantia real, com garantia fidejussória adicional, em série única, para colocação privada.

Onde por sua vez, na qualidade de emissora das Debêntures Privadas, destinará os recursos líquidos obtidos com a emissão das Debêntures Privadas na proporção de: (i) 85% (oitenta e cinco por cento) para o alongamento de dívidas existentes do grupo econômico da Termini; e (ii) 15% (quinze por cento) para o reforço de caixa da Termini.

O valor total da emissão foi de R\$ 200.000, sendo 200.000 debêntures no valor nominal unitário de R\$ 1, sendo que até 31 de dezembro de 2023, foram emitidas e integralizadas 183.424 unidades.

As Debêntures terão prazo de vencimento de 72 meses contados da data de emissão, vencendo-se, portanto, em 10 de junho de 2028, ressalvadas as hipóteses de vencimento ou resgate antecipado das debêntures, nos termos da escritura das referidas debentures.

Sobre o saldo do valor nominal unitário das debêntures incidirão juros remuneratórios equivalentes a 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros de um dia, "over extra grupo", calculadas e divulgadas diariamente pela B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão, acrescida de sobretaxa de 7,00% ao ano calculados de forma exponencial e cumulativa, *pro rata temporis*, por dias úteis. A amortização do saldo do Valor Nominal Unitário das Debêntures será realizada mensalmente, com carência de 12 (doze) meses após a data de emissão.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

13. Debêntures--Continuação

Garantias:

As debêntures possuem as seguintes garantias:

- a) **Garantia Real:** a cessão fiduciária, outorgada pelo Consórcio Prima, em caráter irrevogável e irretratável, em favor da Securitizadora, sobre todos e quaisquer direitos creditórios, atuais e futuros, direitos a receitas, reivindicações, indenizações e recebíveis de titularidade do Consórcio Prima, devidos pelos operadores de ônibus e oriundos das tarifas de embarque detidas pelo Consórcio Prima, por meio dos terminais rodoviários do Tietê, Jabaquara e Barra Funda. Adicionalmente a Garantia fidejussória: a fiança dos acionistas e sócios controladores.

Cláusulas restritivas (covenants):

As debêntures emitidas possuem cláusulas específicas que descrevem eventos que podem acarretar no vencimento antecipado automático das debêntures, independentemente, de qualquer aviso extrajudicial, interpelação judicial, notificação prévia à Emissora ou consulta aos Debenturistas eventos de vencimento antecipado não automático, onde, em caso de ocorrência do respectivo evento, e caso não sanados no prazo de cura, quando aplicável, a Emissora e/ou o Agente Fiduciário deverá convocar Assembleia Geral de Debenturistas para deliberar sobre a não declaração de vencimento antecipado das Debêntures. Na escritura de debêntures estão previstas diversas cláusulas de vencimento antecipado ("*covenants*") que não estão atreladas a indicadores financeiros, os quais estavam cumpridos pela Empresa no exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Além disso existe cláusula relacionada ao cumprimento de determinados índices e indicadores financeiros, a qual apresentamos a seguir:

Não observância, pela FMFS – Participações e Empreendimentos Ltda ("FMFS"), controladora indireta da Empresa, a partir do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022, até a data de vencimento das Debêntures Privadas, dos seguintes índices financeiros, calculados anualmente de acordo com os princípios contábeis geralmente aceitos no Brasil, ao término de cada exercício social, apurados a partir das demonstrações financeiras da FMFS auditadas e apresentados ao Agente Fiduciário no prazo de 120 dias. Os índices financeiros aqui mencionados serão calculados pela Termini e/ou pela FMFS levando-se em conta os resultados consolidados auditados da FMFS, e verificados pelo Agente Fiduciário, com base nas informações enviadas pela Termini e/ou pela FMFS ao Agente Fiduciário, juntamente com os demonstrativos financeiros, que devem incluir a memória de cálculo, elaborada pela Emissora e/ou pela FMFS.

- a.1) Razão entre "Dívida Líquida/EBITDA" sendo menor ou igual a: (i) 6,10 (seis inteiro e dez centésimos) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022; (ii) 4,00 (quatro inteiros) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023; (iii) 3,50 (três inteiros e cinquenta centésimos) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024; e (iv) 3,10 (três inteiros e dez centésimos) para os exercícios findos a partir de 31 de dezembro de 2025 até a Data de Vencimento;

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

13. Debêntures--Continuação

Cláusulas restritivas (covenants)—Continuação

- a.2) Dívida Bruta menor ou igual (i) R\$ 650.000 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022; (ii) R\$ 630.000 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023;

Demonstramos a seguir o cálculo dos *covenants* consolidados da FMFS principal responsável pelo cumprimento dos indicadores mencionados anteriormente.

	Consolidado FMFS	
	2023	2022
		(reapresentado)
Empréstimos e financiamentos	109.631	198.096
Debentures	176.993	185.572
CRIs	317.977	339.595
Dívida bruta	604.602	723.263
(-) Operações estruturadas	(54.250)	(42.603)
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(59.337)	(157.151)
Dívida líquida	491.015	523.509
EBTIDA	184.377	128.857
Relação entre a dívida líquida EBTIDA	2,66	4,06

A Administração monitora constantemente os termos contratados, a fim de garantir que os compromissos assumidos estão sendo cumpridos pela Empresa.

Em 31 de dezembro de 2022, os ajustes de correção dos erros da reapresentação das demonstrações financeiras (nota explicativa 2.24), impactaram significativamente a dívida líquida consolidada da FMFS que passou a não atingir os índices necessários para o cumprimento dos *covenants* nesse exercício. O descumprimento deixou a Empresa em *default* e *cross default* com as obrigações de *covenants*, dessa forma, as parcelas à vencer de longo prazo na controladora R\$273.233 e consolidado R\$352.134, foram reclassificados para o passivo circulante. Em 2024, a Empresa obteve o *waiver* das instituições financeiras afetadas pelo *default* dos *covenants*, e os saldos de 31 de dezembro de 2023, foram apresentados regularmente segregados entre o passivo circulante e não circulante de consonância com os vencimentos vigentes dessas dívidas.

14. Cessão de recebíveis imobiliários

A Empresa captou recursos financeiros por meio de créditos de recebíveis imobiliários, os quais são aplicados nas sociedades controladas e controladas em conjunto para financiamento de seus empreendimentos e são apresentados nesta rubrica.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--

Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

14. Cessão de recebíveis imobiliários—Consolidado

Emissão	Vencimento	Correção/índices	Controladora		Consolidado	
			2023	2022	2023	2022
15/05/2019	2026 (i)	9,00% a.a. + IGP-M	-	77.254	-	(Reapresentado) 77.254
04/09/2020	2035 (i)	8,50% a.a. + IGP-M	50.507	50.858	50.507	50.858
17/03/2021	2036 (i)	9,00% a.a. + IPCA	-	-	44.352	37.987
23/07/2021	2030 (i)	10,00% a.a + IPCA	72.458	76.939	72.458	76.939
03/11/2021	2030 (i)	9,00% a.a + IPCA	86.131	96.557	86.131	96.557
27/02/2023	2033 (i)	11,00% a.a + IPCA	-	-	62.065	-
01/08/2023	2033 (i)	10,50% a.a + IPCA	-	-	51.464	-
Subtotal			209.096	301.608	366.977	339.595
Custos de transação (CPC 08)			(25.128)	(44.100)	(48.999)	(44.100)
			183.968	257.508	317.977	295.495
Circulante			5.985	257.508	17.865	295.495
Não circulante			177.983	-	300.113	-

Movimentação -- Consolidado

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo em 1º janeiro	301.608	321.240	339.595	(Reapresentado) 357.244
(+) Novos contratos	-	-	119.176	-
(-) Amortização principal	(100.648)	(20.545)	(104.548)	(20.874)
(+) Encargos financeiros	10.545	4.581	12.753	6.893
(-) Juros pagos	(2.410)	(3.668)	-	(3.668)
Saldo final	209.096	301.608	366.976	339.595

Movimentação dos custos de transação	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo inicial	44.100	27.891	44.100	(Reapresentado) 27.891
(+) Adições	216	43.987	24.244	43.987
(-) Amortização	(19.188)	(27.778)	(19.345)	(27.778)
Saldo final	25.128	44.100	48.999	44.100

Ano	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
2023	-	38.142	-	(Reapresentado) 41.009
2024	22.385	36.609	30.167	41.353
2025	24.931	44.485	35.122	46.386
2026	27.274	46.661	38.445	48.733
2027	29.802	30.970	42.107	33.228
2028	32.648	31.830	46.249	34.293
2029	35.662	34.766	50.722	36.254
2030	10.078	9.838	26.842	12.763
2031	4.726	7.527	23.443	7.716
2032	5.128	4.912	26.046	8.388
2033	5.564	5.330	18.109	9.118
2034	6.037	5.783	15.566	9.912
2035	4.861	4.755	12.797	9.255
2036	-	-	1.362	1.187
	209.096	301.608	366.977	339.595

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--

Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

14. Cessão de recebíveis imobiliários--Consolidado

Os certificados de recebíveis imobiliários – CRI, estão sujeitos ao cumprimento de determinados índices de *covenants*, os quais apresentamos a seguir de forma segregada por emissão:

Data da emissão do CRI	Descrição do <i>covenant</i>	Índice calculado	
		2023	2022
15/05/2019	N/A	N/A	N/A
04/09/2020	Há <i>covenants</i> com a cedente Socicam (SAP) • Razão entre a Dívida Líquida e EBITDA inferior a 4,00, ano base de 2021	3,13	5,97
17/03/2021	Cedente Socicam (SAP) solicitado da seguinte forma: • Razão entre a Dívida Líquida e EBITDA inferior a 5,00, ano base de 2021 e inferior a 4,00 nas demais apurações realizadas no encerramento de cada exercício social.	3,13	5,97
23/07/2021	<i>Covenants</i> com a controladora FMFS, solicitado da seguinte forma:	2,75	3,83
03/11/2021	• Razão entre a Dívida Líquida e EBITDA inferior a 3,50 ano base de 2022; • Razão entre a Dívida Líquida e EBITDA inferior a 3,10 ano base de 2023;	2,75	3,83
27/02/2023	<i>Covenants</i> com a controladora FMFS, solicitado da seguinte forma: • Razão entre a Dívida Líquida e EBITDA inferior a 4,00 ano base de 2023;	2,81	N/A
01/08/2023	<i>Covenants</i> com a controladora FMFS, solicitado da seguinte forma: • Razão entre a Dívida Líquida e EBITDA inferior a 4,00 ano base de 2023;	3,14	N/A

Os cálculos dos *covenants* estão demonstrados na nota explicativa 13, ressaltamos que a Empresa em 31 de dezembro de 2023, atingiu os índices necessários para o cumprimento das obrigações e índices financeiros (“*covenants*”) requeridos pelas instituições financeiras.

Em 31 de dezembro de 2022, conforme apresentado na nota explicativa 13 após a correção de erro e reapresentação das demonstrações financeiras, findas nesse exercício, após o recálculo dos *covenants* a Empresa passou a não atingir os índices necessários para o cumprimento das cláusulas restritivas anuais.

15. Salários e encargos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e ordenados	2.442	2.688	5.832	6.236
INSS a recolher	6.899	3.308	13.122	5.625
FGTS a recolher	463	431	1.002	948
IRRF sobre folha	574	1.118	951	1.530
Provisão de férias	4.755	5.363	11.372	11.664
INSS sobre provisão de férias	1.299	1.463	3.177	3.189
FGTS sobre provisão de férias	377	425	901	921
Outros	393	225	688	511
	17.202	15.021	37.045	30.624

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--

Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

16. Tributos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
				(Reapresentado)
PIS a recolher	1.404	992	2.077	1.396
COFINS a recolher	6.732	4.434	10.455	6.386
IRPJ a recolher	3.734	-	5.803	2.141
CSLL a recolher	1.344	-	2.248	1.081
ISSQN a recolher	1.308	2.041	3.105	3.507
PIS a recolher – parcelamento	6.216	4.416	8.448	5.192
COFINS a recolher – parcelamento	29.049	19.616	32.855	23.319
ISS a recolher – parcelamento	14.546	7.603	19.884	11.957
IRPJ – parcelamento	3.281	2.107	4.671	3.632
CSLL – parcelamento	1.210	792	1.714	1.346
INSS – parcelamento	44.683	36.860	58.184	44.987
Outros	4.517	3.447	13.057	7.547
ICMS - parcelamento	220		220	
PERT 13.496/17 (PIS)	369	338	368	338
PERT 13.496/17 (COFINS)	1.873	2.057	1.873	2.057
	120.486	84.703	164.962	114.886
Circulante	43.197	25.780	61.780	37.895
Não circulante	77.289	58.923	103.182	76.990

Tributos e contribuições a recolher por ano de vencimento - não circulante

Ano	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
				(reapresentado)
2024	-	17.379	-	25.890
2025	30.886	18.625	45.935	22.653
2026	25.178	15.913	30.628	18.683
2027	14.421	5.205	17.218	6.812
2028	5.659	657	7.888	1.439
2029	657	657	827	827
2030	320	319	447	446
2031	168	168	239	240
	77.289	58.923	103.182	76.990

17. Obrigações com o poder concedente

A base de cálculo para as obrigações com o poder concedente está detalhada na Nota Explicativa nº 2.13.

A obrigação reconhecida no passivo circulante refere-se à contribuição variável do exercício mais os saldos assumidos pelas controlas e controladas em conjunto referente a outorga fixa na aquisição das concessões.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

17. Obrigações com o poder concedente--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
				(reapresentado)
Outorga variável	29.413	35.258	31.053	35.374
Outorga fixa	1.500	1.929	40.088	42.125
Ajuste a valor presente	(686)	(686)	(18.902)	(20.104)
	30.227	36.501	52.239	57.395
Circulante	29.413	35.258	31.053	35.374
Não circulante	814	1.243	21.186	22.021

18. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
				(reapresentado)
Recebimentos antecipados	664	1.030	1.801	2.443
Responsabilidade com terceiros	17.036	11.885	17.204	13.529
Cessão de direito de uso (a)	15.608	-	15.608	-
Outras contas a pagar	48	858	97	885
	33.356	13.773	34.710	16.857
Circulante	21.314	13.698	22.641	16.754
Não circulante	12.042	75	12.069	103

- (a) O Saldo refere-se a cessão de direito de uso de espaço a título oneroso, para exploração das áreas de estacionamentos, operação e gerência pelo prazo de até 60 meses das áreas de estacionamentos da Concessão do Consórcio Prima. O Saldo está sendo apropriado para o resultado de forma linear ao período de concessão do direito de exploração cedido ao terceiro.

19. Provisão para demandas judiciais

Durante o curso normal de seus negócios a Empresa e suas controladas fica exposta a certos riscos que incluem processos tributários, trabalhistas e cíveis em discussão.

Em 31 de dezembro de 2023 a Empresa possui processos cíveis e trabalhistas no montante de R\$ 6.803 na controladora e R\$ 7.911 no consolidado (R\$ 5.819 e R\$ 8.867 em 31 dezembro de 2022 na controladora e no consolidado respectivamente) de provisão para cobrir riscos prováveis com processos cíveis e trabalhistas.

Em 31 de dezembro de 2023 a Empresa tem processos cíveis, trabalhistas e tributáveis 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\$ 143.655 (R\$ 454.875 em 31 de dezembro 2022).

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

19. Provisão para demandas judiciais--Continuação

A Empresa e suas controladas são partes envolvidas em processos trabalhistas, cíveis e tributários que se encontram em instâncias diversas.

A movimentação da provisão para demandas judiciais está demonstrada abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo inicial	5.819	4.532	8.867	(reapresentado) 5.195
(+) Constituição provisão de contingências	1.123	2.475	1.941	5.430
(-) Reversão de contingências	(139)	(1.188)	(2.897)	(1.758)
Saldo final	6.803	5.819	7.911	8.867

20. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social autorizado, subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R\$15.000 e está representado por 15.000.000 quotas assim distribuídas entre as sócias.

	Participação	
	Nº de quotas	%
FMFS Participações e Empreendimentos Ltda.	14.999.998	99,99%
Infra6 Participações S.A.	2	0,01%
	15.000.000	100,00%

21. Receita líquida

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços de atendimentos	39.647	43.055	228.916	(reapresentando) 199.087
Taxa de embarque	68.415	69.840	121.236	97.574
Locações	81.205	76.011	127.413	111.154
Serviços ao usuário	16.054	19.176	23.077	24.507
Administração e gerenciamento	8.426	6.604	53.308	53.025
Outras receitas	3.346	3.430	24.259	16.856
Tributos e deduções da receita	(25.311)	(25.195)	(65.057)	(57.840)
	191.782	192.921	513.152	444.364

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--

Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

22. Custo dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
				(reapresentado)
Despesa com pessoal	(65.680)	(61.567)	(169.390)	(173.865)
Serviços prestados	(19.322)	(20.833)	(83.503)	(65.864)
Materiais	(3.064)	(3.122)	(7.755)	(7.390)
IPTU	(6.784)	(6.324)	(6.807)	(6.327)
Depreciação e amortização	(1.606)	(1.539)	(9.040)	(7.807)
Outorga periódica	(11.824)	(33.610)	(13.483)	(34.811)
Custo de construção	-	-	(65.627)	(59.342)
QMCL (quotas manut. cons. limpeza)	18.872	18.918	23.295	23.246
Outros custos	(5.092)	(3.996)	(14.176)	(13.453)
	(94.500)	(112.073)	(346.486)	(345.613)

23. Despesas administrativas e gerais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
				(reapresentado)
Despesa com pessoal	(20.975)	(19.245)	(22.047)	(23.492)
Serviços prestados	(6.887)	(6.720)	(7.184)	(8.196)
Materiais	(60)	(36)	(60)	(36)
IPTU	(76)	(87)	(77)	(87)
Depreciação e amortização	(5.981)	(6.237)	(6.084)	(6.495)
Aluguel de imóveis	-	84	-	84
Despesas com viagens	(495)	(451)	(495)	(451)
Contingências	(984)	(1.282)	988	(1.062)
PECLD	(4.377)	(1.208)	(4.965)	(1.660)
Gastos compartilhados	-	-	(632)	(2.654)
Outros	(3.596)	(2.261)	(3.854)	(3.592)
	(43.432)	(37.443)	(44.410)	(47.641)

24. Outras receitas e despesas, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
				(reapresentando)
Resultado na alienação de imobilizado	72	1	73	12
Sinistro recebido de seguradoras	-	12	65	15
Recuperação de despesas (a)	3.518	17.185	4.301	17.232
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(282)	(785)	(536)	(903)
Outras receitas	8.827	4.908	8.911	5.058
Recuperação CNT	-	331	-	331
Recuperação cred. Considerados incobráveis	-	-	15	(15)
Resultado na alienação de investimentos (nota 9)	15.966	239	15.966	239
Valor contábil dos bens e direitos alienados	(199)	(1)	(200)	(1)
Juros tributários/atualizações	-	-	(1.830)	-
Multas e correções tributárias	-	-	(1.868)	-
Outras despesas	(7.600)	(3.272)	(7.600)	(8.643)
	20.302	18.618	17.297	13.325

(a) Refere-se à reembolso de despesas das operações com SCPs.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--

Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

25. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				(reapresentado)
Receita de aplicações financeiras	1.893	2.610	8.384	4.534
Descontos obtidos	55	1.375	157	2.000
Juros/Multa recebidos ou auferidos	343	-	1.048	-
Variações monetárias ativas	3.202	-	4.012	-
Outras receitas financeiras	501	-	616	-
Juros e multas recebidas	387	(1.788)	387	(993)
	6.381	2.197	14.604	5.541
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(346)	(1.916)	(2.882)	(2.505)
Tarifa de emissão de boletos e títulos	(60)	-	(243)	-
Imp. e taxas sobre operações financeiras	(611)	(245)	(783)	(857)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(28.329)	(42.439)	(63.279)	(51.987)
Multas contratuais	(14)	-	(17)	-
Variações monetárias passivas	(10.260)	(13.936)	(10.367)	(13.936)
Multas e correções de parcelamentos de impostos	(16.947)	-	(23.471)	-
Descontos concedidos	(185)	(486)	(2.670)	(2.113)
Juros pagos s/contrato de <i>leasing</i>	-	-	(50)	-
Despesas de AVP sobre passivo de arrendamento.	(310)	-	(487)	-
Outras despesas financeiras	(10.462)	-	(10.789)	-
Custas CRI's	-	(3.528)	-	(3.528)
Multas por atrasos e outras	-	(8.375)	-	(10.622)
	(67.524)	(70.925)	(115.038)	(85.548)
Variação cambial líquida	(448)	8.681	(2.149)	8.289
Resultado financeiro líquido	(61.591)	(60.047)	(102.583)	(71.718)

26. Imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	13.482	(14.233)	32.165	(5.507)
Alíquota	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pelas alíquotas vigentes	(4.584)	4.839	(10.936)	1.872
Diferenças permanentes	(4.039)	(266)	(5.133)	2.837
Diferenças temporárias	(2.804)	(8)	(3.392)	(1.040)
Resultado de equivalência patrimonial	313	(5.511)	(1.633)	604
Prejuízo fiscal e base negativa à alíquota fiscal vigente	9.646	(1.266)	11.828	(13.898)
Compensação de prejuízo fiscal e base negativa	(2.611)	152	(3.103)	(391)
Despesa com imposto de renda e contribuição social	(4.079)	(2.060)	(12.370)	(10.016)

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

27. Instrumentos financeiros e gestão de risco

A Empresa e suas controladas efetuaram uma avaliação de seus instrumentos financeiros descritos a seguir:

27.1. Gerenciamento de risco

A Empresa e suas controladas possuem operações envolvendo instrumentos financeiros, os quais se destinam a atender suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros.

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

27.2. Risco de crédito e de realização

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

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

27.3. Valor de mercado dos instrumentos financeiros

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

Em 31 de dezembro de 2023 não existiam instrumentos derivativos a serem reconhecidos a valor justo nas demonstrações financeiras.

Socicam Administração, Projetos e Representações Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--
Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

28. Cobertura de seguros

A Administração da Empresa e de suas controladas adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos.

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

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa mantém cobertura de seguros compatíveis com os riscos das atividades desenvolvidas, cuja à cobertura de seguro e limite máximo de indenização está representado da seguinte forma (i) seguro garantia R\$ 26.432, (ii) seguro de responsabilidade civil R\$ 300 (iii) seguros materiais, patrimoniais e prediais R\$ 64.475 e (iv) seguro de veículos R\$ 17.686.

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

Membros da Administração

José Mario Lima de Freitas
Diretor Geral

Marcílio Carlos Bovolini
Diretor Administrativo e Planejamento

Eduardo Buzam Júnior
Contador – 1SP243887/O-3