

ANEXO II
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO PADRONIZADA

1. Contas Padronizadas da Demonstração do Resultado do Exercício

Código	Título
3	RECEITA LÍQUIDA
31	RECEITA LÍQUIDA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
3101	RECEITA LÍQUIDA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
3101.1	Tarifária
3101.1.01	Tarifa de Embarque
3101.1.02	Tarifa de Conexão
3101.1.03	Tarifa de Pouso
3101.1.04	Tarifa de Permanência
3101.1.05	Armazenagem e Capatazia
3101.1.06	Comunicação e Aux. Navegação Aérea
3101.2	Não Tarifária
3101.3	Deduções da receita bruta - Tributos
3101.3.01	PIS
3101.3.02	COFINS
3101.3.03	ISS
3101.4	Deduções da receita bruta - Outorga Mensal
3101.4.01	Outorga Mensal
3101.5	Deduções da receita bruta - outras deduções
3101.5.01	Cancelamentos
3101.5.02	Devoluções
3101.5.03	Descontos Incondicionais
3101.5.99	Outras deduções
32	RECEITA DE CONSTRUÇÃO
3201	RECEITA DE CONSTRUÇÃO
3201.1	Receita de construção
4	CUSTOS
41	CUSTOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
4101	CUSTOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
4101.1	Pessoal
4101.2	Serviços de terceiros
4101.3	Manutenção
4101.4	Utilidades e serviços
4101.5	Materiais de uso e consumo
4101.6	Depreciação
4101.7	Outorga Variável
4101.8	Amortização
4101.8.01	Amortização - Direito de Outorga
4101.8.02	Amortização - investimentos em infraestrutura aeroportuária
4101.8.02.001	Softwares
4101.8.02.002	Marcas e patentes
4101.8.02.003	Licenças (Ambiental e outras)
4101.8.02.004	Edificações, obras civis e benfeitorias

4101.8.02.005	Máquinas e equipamentos
4101.8.02.006	Veículos
4101.8.02.007	Móveis e utensílios
4101.8.02.008	Equipamentos de informática
4101.8.02.999	Outros
4101.9	Demais custos

42	CUSTOS DE CONSTRUÇÃO
4201	CUSTOS DE CONSTRUÇÃO
4201.1	Custos de construção

5	RECEITA/DESPESA
51	DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS
5101	DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS
5101.1	Pessoal
5101.2	Serviços de terceiros
5101.2.99	(-) Recuperação de despesa
5101.3	Manutenção
5101.3.99	(-) Recuperação de despesa
5101.4	Utilidades e serviços
5101.4.99	(-) Recuperação de despesa
5101.5	Despesas com vendas
5101.6	Depreciação e amortização
5101.6.01	Depreciação
5101.6.02	Amortização - outros intangíveis
5101.7	Materiais de uso e consumo
5101.9	Demais despesas

52	OUTRAS RECEITAS E DESPESAS
5201	OUTRAS RECEITAS E DESPESAS
5201.1	Outras receitas
5201.1.01	Ganho na venda de investimentos realizados na infraestrutura aeroportuária
5201.1.02	Ganho na venda de ativo imobilizado
5201.1.03	Ganho na venda de ativo intangível
5201.1.04	Ajuste de inventário
5201.1.05	Receitas eventuais
5201.1.06	Ressarcimento de sinistros
5201.1.99	Outros
5201.2	Outras despesas
5201.2.01	Perda na venda de investimentos realizados na infraestrutura aeroportuária
5201.2.02	Perda na venda de ativo imobilizado
5201.2.03	Perda na venda de ativo intangível
5201.2.04	Ajuste de inventário
5201.2.99	Outros

53	REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL
5301	REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL
5301.1	Redução ao valor recuperável

54	RESULTADO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL
5401	RESULTADO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL

5401.1	Resultado de equivalência patrimonial
6	RESULTADO FINANCEIRO
61	RESULTADO FINANCEIRO
6101	RECEITA FINANCEIRA
6101.1	Receita financeira
6101.1.01	Juros sobre aplicações financeiras
6101.1.99	Outras receitas financeiras
6102	DESPESA FINANCEIRA
6102.1	Despesa financeira
6102.1.01	Despesas com IOF
6102.1.02	Juros e encargos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures
6102.1.03	Atualização monetária sobre contribuição fixa
6102.1.04	Ajuste a valor presente sobre contribuição fixa
6102.1.05	Multa e juros sobre contribuições ao sistema
6102.1.99	Outras despesas financeiras
7	OPERAÇÕES DESCONTINUADAS
8	IMPOSTO SOBRE O LUCRO
81	IMPOSTO SOBRE O LUCRO
8101	IMPOSTO DE RENDA CORRENTE
8101.1	Imposto de renda corrente
8102	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL CORRENTE
8102.1	Contribuição social corrente
8103	IMPOSTO DE RENDA DIFERIDO
8103.1	Imposto de renda diferido
8104	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDA
8104.1	Contribuição social diferida

2. Descrição das Contas padronizadas do Balanço Patrimonial

2.1 Código 3101 - Receita líquida de prestação de serviços

Deve registrar as Receitas Tarifárias e Não Tarifárias recebidas pelo administrador aeroportuário.

As Receitas Tarifárias são aquelas decorrentes da prestação dos serviços aeroportuários e os devidos pela utilização das instalações e serviços destinados a apoiar e tornar segura a navegação aérea, conforme definido em Lei.

As Receitas Não Tarifárias são decorrentes da prestação de serviços auxiliares ao transporte aéreo, pela exploração de espaços no complexo aeroportuário, ou por outras atividades econômicas exploradas diretamente ou por meio de contratos com terceiros, observando-se as disposições regulatórias vigentes.

Para administradores que operam aeroportos por meio do regime de Concessão Pública Federal, a Contribuição Mensal, criada em decorrência da extinção do ATAERO, deve ser registrada na conta 3101.4.01 – Dedução da Receita Bruta – Outorga Mensal.

A conta 3101.5.01 – Cancelamentos se refere a faturamentos indevidos que foram posteriormente retificados.

A conta 3101.5.02 – Devoluções se refere a receitas reconhecidas anteriormente, já devidamente recebidas pelo administrador aeroportuário, que foram restituídas aos clientes. As restituições podem ser decorrentes, por exemplo, de valores devolvidos a clientes cujas mercadorias ingressaram no país sob o regime de Admissão Temporária e, posteriormente, foram devolvidas ao país de origem, conforme sistemática prevista no art. 18 da Portaria nº 219/GC-5, de 27 de março de 2001.

A conta 3101.5.03 – Descontos Incondicionais se refere a parcelas redutoras do preço de vendas. Devem constar da nota fiscal de venda dos bens ou da fatura de serviços e não depender de evento posterior para sua concretização.

A conta 3105.5.99 – Outras deduções deve representar outras deduções da receita bruta de vendas não mencionada expressamente no plano de contas. No âmbito de aeroportos operados de acordo com o regime de Concessão Pública Federal, os valores registrados nessa conta não serão considerados como dedução da Receita Bruta.

2.2 Código 3201 - Receita de construção

Registrar a receita reconhecida no período decorrente da prestação de serviços de construção, prestados como contraprestação do ativo intangível referente ao Direito de exploração da infraestrutura aeroportuária.

A receita de construção é composta pelo custo da construção acrescido da margem de construção.

2.3 Código 4101 - Custos de prestação de serviços

Deve registrar o montante de material, mão-de-obra, encargos e outros gastos consumidos e/ou utilizados para a prestação dos serviços relacionados às operações aeroportuárias.

Os custos devem ser apropriados de acordo com os critérios do Relatório de Alocação de Custos, de acordo com orientações específicas desse Relatório.

2.4 Código 4201 - Custos de Construção

Registrar o custo reconhecido no período decorrente da prestação de serviços de construção, prestados como contraprestação do ativo intangível referente ao Direito de exploração da infraestrutura aeroportuária.

2.5 Código 5101 - Despesas gerais e administrativas

Destina-se à contabilização de despesas administrativas e gerais da companhia, que estão relacionadas a atividades gerais beneficiando o aeroporto como um todo e que não estão vinculados para a prestação de serviços aeroportuários.

As recuperações de despesas devem ser apresentadas seguindo cada subgrupo de contas (conta redutora) demonstrado as despesas de forma líquida.

2.6 Código 5201 - Outras receitas e despesas

Destina-se à contabilização de receitas e despesas que não façam parte do objeto social da companhia, ou seja, não estão relacionadas às principais operações da companhia. São exemplos: perdas e ganhos na venda de imobilizado ou intangível, ajuste de inventário, ressarcimento de sinistros, entre outras operações.

2.7 Código 5301 - Redução ao valor recuperável

Destina-se à contabilização da redução ao valor recuperável.

A entidade deve avaliar, ao fim de cada período de reporte, se há alguma indicação de que um ativo possa ter sofrido desvalorização. Se houver alguma indicação, a entidade deve estimar o valor recuperável do ativo.

Ademais, independentemente de existir, ou não, qualquer indicação de redução ao valor recuperável, a entidade deve testar, no mínimo anualmente, a redução ao valor recuperável de um ativo intangível ainda não disponível para uso, comparando o seu valor contábil com seu valor recuperável.

2.8 Código 5401 - Resultado de equivalência patrimonial

Neste grupo de contas deve ser registrado o resultado de equivalência patrimonial em empresas investidas. Nos termos do CPC 18, as receitas ou as despesas do investidor incluem sua participação nos lucros ou prejuízos da investida, e os outros resultados abrangentes do investidor incluem a sua participação em outros resultados abrangentes da investida.

2.9 Código 6101 - Receita financeira

Destina-se à contabilização da receita derivada dos juros sobre aplicações financeiras, multas e acréscimos moratórios, descontos obtidos pela liquidação antecipada de compromissos, variações monetárias e outras rendas de natureza financeira.

Devem ser apresentadas nas seguintes contas:

2.10 Código 6102 - Despesa financeira

Destina-se à contabilização de despesas derivadas de juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures, atualização monetária de contribuição fixa, ajuste a valor presente da outorga fixa, multa e juros moratórios sobre contribuições ao sistema e outras despesas de natureza financeira.

Devem ser apresentadas nas seguintes contas:

6102.1 - Despesa Financeira

- 6102.1.01 - Despesas com IOF;
- 6102.1.02 – Juros e encargos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures;
- 6102.1.03 - Atualização monetária sobre contribuição fixa;
- 6102.1.04 - Ajuste a valor presente sobre contribuição fixa;
- 6102.1.05 - Multa e juros sobre contribuições ao sistema;
- 6102.1.99 - Outras despesas financeiras.

2.11 Código 7 - Operações descontinuadas

Destina-se a registrar o resultado apurado com operações descontinuadas.

2.12 Código 8101 - Imposto de renda corrente

Destina-se à contabilização do imposto de renda apurado no exercício.

2.13 Código 8102 - Contribuição social corrente

Destina-se à contabilização da contribuição social apurado no exercício.

2.14 Código 8103 Imposto de renda diferido

Destina-se à contabilização da realização (utilização) dos tributos diferidos da companhia.

2.15 Código 8104 Contribuição social diferida

Destina-se à contabilização da realização (utilização) dos tributos diferidos da companhia.