

EQS ENGENHARIA S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

EQS ENGENHARIA S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Acionistas e Administradores da
EQS Engenharia S.A.
São José - SC

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da EQS Engenharia S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da EQS Engenharia S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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 contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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.

Florianópolis, 25 de março de 2024.

EQS ENGENHARIA S.A.

Balanços patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022		Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	39.222	27.352	Fornecedores		29.019	29.181
Aplicações financeiras	5	35.142	-	Empréstimos e financiamentos	14	56.921	34.826
Contas a receber de clientes	6	150.692	178.199	Nota comercial	15	14.694	7.615
Estoques	7	17.301	13.809	Arrendamentos a pagar	16	4.924	7.872
Impostos a recuperar	8	25.868	22.896	Obrigações sociais e trabalhistas	17	71.946	66.689
Valor a receber pela alienação de imobilizado	9	20.663	-	Obrigações tributárias	18	5.076	4.863
Impostos diferidos	21	6.758	-	Impostos diferidos	21	-	252
Despesas antecipadas		1.728	1.236	Outras contas a pagar		500	425
Outras contas a receber		11.464	8.334			183.080	151.723
		308.838	251.826	Não circulante			
Não circulante				Não circulante			
Contas a receber de clientes	6	35.664	18.184	Empréstimos e financiamentos	14	119.252	81.713
Impostos a recuperar	8	6.557	6.557	Nota comercial	15	21.990	36.429
Depósitos judiciais	19	4.720	2.899	Arrendamentos a pagar	16	3.335	1.244
Intangível	11	52.958	57.192	Obrigações tributárias	18	4.733	4.881
Imobilizado	12	28.405	26.226	Provisão para contingências	19	1.298	576
Direito de uso em arrendamentos	13	7.989	8.533			150.608	124.843
		136.293	119.591	Patrimônio líquido			
Total do ativo				Total do passivo e patrimônio líquido			
		445.131	371.417	Capital social	20.1	81.609	81.574
				Reservas legal, de capital e de lucros	20.2	45.044	14.879
				Prejuízos acumulados		(15.210)	(1.602)
						111.443	94.851
						445.131	371.417

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

EQS ENGENHARIA S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receita líquida de vendas	22	806.391	749.204
(-) Custo das mercadorias vendidas e dos serviços prestados	23	(786.943)	(718.000)
(=) Lucro bruto		19.448	31.204
(+/-) Despesas/receitas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	23	(24.672)	(22.361)
Outras receitas/(despesas) operacionais	23	(408)	(284)
Outras receitas/(despesas) não operacionais		20.735	(202)
(=) Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e provisões tributárias		15.103	8.357
Receitas financeiras	24	8.071	6.700
Despesas financeiras	24	(43.792)	(29.986)
(=) Resultado antes das provisões tributárias		(20.618)	(14.929)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	7.010	5.076
(=) Prejuízo do exercício		(13.608)	(9.853)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

EQS ENGENHARIA S.A.

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	2023	2022
(=) Prejuízo do exercício	(13.608)	(9.853)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(13.608)</u>	<u>(9.853)</u>
Total do resultado abrangente atribuível a:		
Acionistas da Companhia	(13.608)	(9.853)
Não controladores	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(13.608)</u>	<u>(9.853)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

EQS ENGENHARIA S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Capital social integralizado	Reserva Legal	Reserva de Capital	Reserva de Lucros	Lucros (prejuízos) líquidos acumulados	Total Patrimônio Líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)	81.094	559	10.000	8.251	-	99.904
Aumento de capital com subscrição de ações	480	-	4.320	-	-	4.800
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(9.853)	(9.853)
Reversão de reserva de lucros para absorção de prejuízo	-	-	-	(8.251)	8.251	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	81.574	559	14.320	-	(1.602)	94.851
Resgate de ações preferenciais	-	-	(4.800)	-	-	(4.800)
Aumento de capital com subscrição de ações	35	-	34.965	-	-	35.000
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(13.608)	(13.608)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	81.609	559	44.485	-	(15.210)	111.443

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

EQS ENGENHARIA S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
(=) Prejuízo do exercício		(13.608)	(9.853)
Depreciações e amortizações	23	21.024	22.386
Resultado da venda/baixa do imobilizado, investimentos, intangível	9, 11 e 12	(20.826)	779
Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa	6	-	(497)
Impostos diferidos	21	(7.010)	(5.077)
Juros provisionados de empréstimos e financiamentos	14 e 15	32.970	22.358
Juros provisionados de arrendamentos	16	1.109	1.654
Custo de captação de empréstimos e financiamentos	14 e 15	(665)	(1.783)
Constituição (reversão) provisão para contingências	19	722	122
Itens do resultado que não afetam o caixa		13.716	30.089
Aumento e diminuição das contas de ativo e passivo			
Contas a receber	6	10.027	(93.023)
Imposto a Recuperar	7	(3.492)	(6.069)
Estoques	8	(2.972)	(1.564)
Fornecedores		(162)	10.673
Obrigações sociais e trabalhistas	17	5.257	29.366
Obrigações tributárias	18	65	(1.431)
Outro ativos e passivos circulantes e não circulantes		(5.368)	(1.443)
Caixa líquido das atividades operacionais		17.071	(33.402)
Juros pagos empréstimos e financiamentos e gastos de captação	14 e 15	(34.157)	(21.403)
Juros pagos de arrendamentos	16	(1.109)	(1.654)
Caixa líquido das atividades operacionais		(18.195)	(56.459)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos			
Aquisições de bens do imobilizado/intangível	12 e 13	(9.788)	(10.417)
Venda de ativo imobilizado	12	1.047	499
Caixa líquido das atividades de investimentos		(8.741)	(9.918)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos			
Captação de empréstimos e financiamentos	14 e 15	104.272	135.000
Pagamentos de Empréstimos e financiamentos	14 e 15	(50.146)	(73.241)
Pagamentos de Arrendamentos	16	(10.378)	(14.548)
Aumento de capital	20.1	35.000	4.800
Distribuição de reservas	20.1	(4.800)	-
Aplicações financeiras		(35.142)	-
Caixa líquido das atividades de financiamentos		38.806	52.011
Aumento líquido/(Diminuição) de caixa e equivalentes de caixa		11.870	(14.366)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		27.352	41.718
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		39.222	27.352
Aumento líquido/(Diminuição) de caixa e equivalentes de caixa		11.870	(14.366)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Informações gerais

A EQS Engenharia S.A, é uma Sociedade Anônima de Capital Fechado, tendo iniciado suas atividades em janeiro de 1988 como sociedade por quotas de responsabilidade limitada, permanecendo nesta condição até setembro de 2018, mês em que ocorreu sua transformação para Sociedade Anônima de Capital Fechado.

A Companhia está sediada no município de São José, Santa Catarina, e tem como objeto social os Serviços de engenharia (Elétrica, Civil, Mecânica e Sanitária), elaboração de projetos de engenharia, instalação, supervisão, operação, reparação e manutenção de equipamentos de automação, comunicação, informática, telecomunicações, em sistemas centrais de ar condicionado, de ventilação e refrigeração, serviços em tecnologia da informação, serviços em sistemas de energia, construção e manutenção de estações e redes de telecomunicações, serviços de monitoramento de sistemas de segurança eletrônico, serviços em circuito fechado de TV CFTV e de detecção de metal, serviços combinados para apoio a edifícios, limpeza, copa, asseio, conservação e manutenção predial, serviços de manutenção industrial em alto fornos, refinarias em caldeirarias, serviços especializados para construção, obras de alvenaria, obras de acabamento da construção, serviços de imunização e controle de pragas urbanas, locação de mão de obra especializada, serviços de teleatendimento, serviços combinados de escritório e apoio administrativo, serviços de malotes, atividades paisagísticas, comércio varejista em equipamentos de informática e telecomunicação, locação/operação de infra/estrutura nas áreas de eletrônica, elétrica, telecomunicações, informática e mecânica, aluguel de andaimes, geração de energia, em redes elétricas de média e alta tensão, serviços de transporte rodoviário de cargas, exceto produtos perigosos e mudanças, serviços de reboque de veículos, serviços de operação e fornecimento de equipamentos para transporte e elevação de cargas e pessoas para uso em obras e limpeza de Caixas d'Água.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis individuais da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem os pronunciamentos, interpretações e orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), os quais são consistentes com as Normas Internacionais de Contabilidade ("IFRS").

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis, apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis.

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e do intangível e de sua recuperabilidade nas operações, ajuste a valor presente, análise do risco de crédito para determinação das perdas estimadas de devedores duvidosos, assim como a análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas pelo menos anualmente.

A autorização para conclusão da preparação destas demonstrações contábeis ocorreu na reunião de diretoria executiva realizada em 25 de março de 2024 e serão ratificadas pela assembleia de acionistas.

Todos os valores apresentados nas demonstrações contábeis, incluindo os valores inseridos nas notas explicativas, estão expressos em milhares de Reais, a qual representa a moeda funcional e de apresentação da Companhia.

3. Principais práticas contábeis adotadas

3.1. Regime de reconhecimento da receita e base de mensuração

O critério adotado para o reconhecimento/apropriação dos ativos e passivos, das receitas e despesas e/ou custos é o regime de competência.

Prestação de serviços

As receitas são reconhecidas de acordo com base nos contratos e na contraprestação medida e aprovada pelos clientes. Os custos e despesas são os incorridos e reconhecidos no mês de competência. As receitas são reconhecidas na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possam ser mensuradas de forma confiável.

Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na Rubrica "Receita financeira", na demonstração do resultado.

Custo dos serviços prestados

O custo dos serviços prestados é registrado no resultado quando incorrido.

3.2. Impostos

Impostos correntes

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado.

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

Impostos sobre prestação de serviços

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre venda, exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que os impostos sobre vendas são reconhecidos como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos impostos sobre vendas.

O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas das operações realizadas no Brasil estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Imposto	Contribuição	Alíquota (%)
PIS	Programa de Integração Social	1,65
COFINS	Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	7,60
ISSQN	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (variável)	2,00 a 5,00

3.3. Instrumentos Financeiros

- Classificação e mensuração;

O CPC 48 estabelece requerimentos para reconhecer e mensurar ativos financeiros, passivos financeiros e alguns contratos para comprar ou vender itens não financeiros

- Classificação - Ativos e passivos financeiros;

O CPC 48 contém três principais categorias de classificação para ativos financeiros: mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) e ao valor justo por meio do resultado (VJR).

- Redução ao valor recuperável (Impairment) - Ativos financeiros e ativos contratuais.

O CPC 48 prevê o modelo prospectivo de “perdas de crédito esperadas”, a ser aplicado aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais e ativos contratuais. As provisões para perdas esperadas foram mensuradas com base nas perdas de crédito esperadas para a vida inteira, ou seja, perdas de crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada de um instrumento financeiro.

3.4. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são avaliadas no momento inicial pelo valor presente e deduzidas das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa. As perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa são estabelecidas quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da estimativa é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável. No caso de acordos para valores refinanciados, o saldo do contas a receber não considera encargos financeiros, atualização monetária ou multa.

O valor presente é calculado com base na taxa efetiva de juros das vendas a prazo e somente registrado se o valor for relevante para as demonstrações contábeis.

3.5. Imobilizado

O ativo imobilizado é registrado pelo valor de custo, o qual é formado pelo custo de aquisição, formação ou construção, adicionado dos juros e demais encargos financeiros incorridos durante a construção ou desenvolvimento de projetos, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso. A depreciação é calculada pelo método linear, usando as seguintes taxas:

	<u>Taxas anuais de depreciação (a.a.)</u>
Máquinas e equipamentos	10%
Móveis e utensílios	10%
Veículos usados	25% a 40%
Veículos	20%
Ferramental	10%
Computadores e Periféricos	20%
Software	10%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%

O valor residual e vida útil dos ativos são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

Os gastos incorridos com manutenção e reparo são contabilizados somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis e os valores mensurados de forma confiável, os demais gastos são registrados diretamente no resultado quando incorridos.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

3.6. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Companhia revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável.

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

3.7. Provisões - Contingências

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável do valor da obrigação 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 consideração alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.8. Impostos

A Companhia constitui provisões, com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de eventuais fiscalizações por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que opera. O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de fiscalizações anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável. Essas diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Companhia.

3.9. Provisões para contingências (riscos tributários, cíveis e trabalhistas)

A Companhia reconhece provisão para todas as causas cuja probabilidade de perda seja estimada como provável.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

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, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

A liquidação das transações envolvendo estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos conta movimento	25	42
Aplicações de liquidez imediata	<u>39.197</u>	<u>27.310</u>
Total	<u>39.222</u>	<u>27.352</u>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins, sendo que a Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor, sendo que estão representadas por aplicações financeiras em certificados de depósito bancário e são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações. As aplicações são classificadas como equivalente de caixa, conforme a descrição do CPC 3.

Companhia tem políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem em valores mobiliários de baixo risco e aplicações em instituições financeiras de primeira linha e são substancialmente remuneradas com base em percentuais da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

5. Aplicações financeiras

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Aplicações sem liquidez imediata	35.142	-
Total	<u>35.142</u>	<u>-</u>

A aplicação financeira realizada em outubro de 2023 tem prazo de vencimento em um ano.

6. Contas a receber de clientes

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços faturados	68.974	87.280
Serviços a faturar (a)	88.452	90.919
Retenções contratuais (b)	28.930	18.184
(-) Perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa (PECLD)	-	-
Total	<u>186.356</u>	<u>196.383</u>
Circulante	150.692	178.199
Não circulante	35.664	18.184
Total	<u>186.356</u>	<u>196.383</u>

- (a) Refere-se a serviços medidos e ainda não faturados até a data de fechamento das informações contábeis.
- (b) Refere-se a retenções efetuadas por clientes, previstas contratualmente, as quais serão devolvidas no final do prazo contratual.

O saldo de contas a receber de clientes possuem o valor líquido de R\$13.468 referente a 2ª recuperação judicial do cliente Ol S.A., onde a Companhia foi classificada como fornecedor parceiro, que estão classificados em partes iguais no ativo circulante e não circulante, no montante de R\$6.734. A assembleia geral de credores realizada em 05 de março de 2024 foi suspensa por pedido da Anatel e tem data marcada para o dia 25 de março de 2024, a melhor estimativa da Administração contempla o recebimento deste montante em 4 parcelas semestrais sem deságio.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

As perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD) são estabelecidas quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos, de acordo com os prazos originais das contas a receber. Caso exista indícios de que o valor registrado é menor que o valor recuperável das contas a receber, a provisão será constituída.

Demonstramos abaixo a movimentação das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD):

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial do período	-	(497)
Adições	-	-
Reversões	-	-
Baixas	-	497
Saldo final do período	-	-

As baixas ocorridas no exercício de 2022, referem-se a títulos baixados como perdas efetivas, que se encontravam vencidos há mais de 4 anos e estavam 100% provisionados, mas que, todavia, terão suas cobranças judiciais mantidas. Não há impacto no saldo líquido de contas a receber e nos fluxos de caixa correspondentes, somente tendo aproveitamento fiscal.

7. Estoques

	31/12/2023	31/12/2022
Materiais para aplicação	16.764	13.366
Mercadorias para consumo/revenda	537	443
Total	17.301	13.809

8. Impostos a recuperar

	31/12/2023	31/12/2022
Crédito de Pis e Cofins (a)	6.557	6.557
Saldo negativo CSLL/IRPJ (b)	25.689	22.162
INSS a compensar	-	734
ICMS a compensar	26	-
ISS a compensar	153	-
Total	32.425	29.453
Circulante	25.868	22.896
Não circulante	6.557	6.557
Total	32.425	29.453

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

- (a) A companhia, possui ação judicial com prognóstico quanto a possibilidade de ganho, classificada como provável, porquanto a questão somente depende de entendimento final já iniciado pelo Supremo Tribunal Federal no Recurso Extraordinário nº 592616, com repercussão geral, que tem como objeto a exclusão do ISS da base de cálculo do PIS e COFINS. Os lançamentos foram realizados nos impostos a recuperar e a crédito de outras receitas operacionais;
- (b) O Saldo Negativo de IRPJ e CSLL decorrem das retenções na fonte sobre notas fiscais realizadas por empresas privadas, de capital misto e órgãos públicos federais. A realização ocorre mediante a compensação com impostos e contribuições federais.

9. Valores a receber pela alienação de imobilizado

	31/12/2023	31/12/2022
Venda de ativo imobilizado	20.663	-
Total	<u>20.663</u>	<u>-</u>
Circulante	20.663	-
Não circulante	-	-
Total	<u>20.663</u>	<u>-</u>

Valor líquido a receber referente a venda de veículos próprios do ativo imobilizado, realizada em dezembro de 2023, com prazo de recebimento até junho de 2024.

10. Partes relacionadas

10.1 Administradores

A Companhia é administrada por um Conselho de Administração com cinco integrantes, uma Diretoria Executiva com cinco integrantes e uma Diretoria Operacional com mais quatro integrantes.

Não há nenhuma obrigação adicional de pós-emprego bem como a Companhia não oferece outros benefícios de longo prazo, tais como licença por tempo de serviço e outros benefícios por tempo de serviço. A Companhia também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista vigente.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

11. Intangível

	31/12/2023	31/12/2022
<i>Goodwill</i> Arenanet	170	170
Mais Valia Arenanet	1.219	1.219
<i>Goodwill</i> Fig Tree	50.269	50.269
Mais Valia Fig Tree	11.839	11.839
Total intangível	<u>63.497</u>	<u>63.497</u>
(-) Amortização Mais Valia ArenaNet	(772)	(528)
(-) Amortização Mais Valia Fig Tree	(9.767)	(5.777)
Total amortização	<u>(10.539)</u>	<u>(6.305)</u>
Total	<u>52.958</u>	<u>57.192</u>

Abaixo demonstra-se a composição das amortizações por ano de vencimento:

Aging Amortização	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	(4.234)
2024	(2.315)	(2.315)
2025	(204)	(204)
Total	<u>(2.519)</u>	<u>(6.753)</u>

Teste de redução ao valor recuperável de ativos - "*impairment*"

De acordo com os itens 132 e 134 do CPC 01, "Redução ao Valor Recuperável de Ativos", a Administração realizou análise de *impairment* para o ágio de rentabilidade futura (*goodwill*) não resultando em perdas a serem reconhecidas.

Para fins do teste de redução ao valor recuperável, foi determinado através de fluxos de caixa futuros descontados o ágio foi alocado para a unidade geradora de caixa utilizado nos orçamentos plurianuais que é único na Companhia. A Companhia anualmente realiza o teste e a data-base utilizada neste exercício foi em 31 de dezembro de 2023.

Abaixo seguem as premissas utilizadas:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	31/12/2023
Taxa WACC	18,3%
Anos projetado	5 anos
Taxa crescimento perpetuidade	7,0%
Crescimento médio receita líquida	9,3%
% Capital de giro e Capex s/ receita líquida	1,8%

A taxa de Custo Médio Ponderado de Capital WACC - *Weighted Average Cost of Capital* - é calculada com base na modelagem CAPM (*Capital Asset Pricing Model*) usando um beta de mercado, alavancagem, *risk free*, prêmio de mercado, risco de tamanho e o custo de financiamento.

12. Imobilizado

Está demonstrado pelo custo de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação calculada pelo método linear, às taxas anuais mencionadas a seguir, levando-se em consideração a estimativa de vida útil econômica dos bens e, reduzidos ao seu valor recuperável quanto aplicável. Os custos dos itens do Imobilizado incluem: seu preço de aquisição; custos diretos para colocar o ativo em condições de funcionamento; estimativa inicial de custos e desmontagem, remoção e restauração do local.

Os imobilizados estão avaliados ao custo de aquisição, deduzidos das respectivas depreciações, com exceção de terrenos que não são depreciados.

	Taxas anuais de depreciação	2023			2022
		Custo do Imobilizado	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido	Imobilizado líquido
Máquinas e equipamentos	10%	5.356	(826)	4.530	2.669
Móveis e utensílios	10%	1.353	(529)	824	847
Veículos usados	25% a 40%	2.297	(1.388)	909	2.233
Veículos	20%	858	(698)	160	1.492
Ferramental	10%	27.087	(8.229)	18.858	15.655
Computadores e periféricos	20%	5.164	(3.086)	2.078	2.506
Softwares	10%	1.116	(180)	936	824
Benfeitoria em imóveis de terceiros	4%	112	(2)	110	-
Total		43.343	(14.938)	28.405	26.226

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Demonstramos a seguir a movimentação do imobilizado líquido:

	31/12/2022	Adições	Baixas de ativo	Depreciação	Baixas depreciação	31/12/2023
Máquinas e equipamentos	2.669	2.307	-	(453)	7	4.530
Móveis e utensílios	847	91	-	(114)	-	824
Veículos usados	2.233	968	(1.942)	(1.418)	1.068	909
Veículos	1.492	-	(1.529)	(1.314)	1.511	160
Ferramental	15.655	5.595	-	(2.392)	-	18.858
Computadores e periféricos	2.506	486	-	(914)	-	2.078
Softwares	824	229	-	(117)	-	936
Benfeitoria em imóveis de terceiros	-	112	-	(2)	-	110
Total do imobilizado líquido	<u>26.226</u>	<u>9.788</u>	<u>(3.471)</u>	<u>(6.724)</u>	<u>2.586</u>	<u>28.405</u>

	31/12/2021	Adições	Baixas de ativo	Depreciação	Baixas depreciação	31/12/2022
Máquinas e equipamentos	691	2.197	-	(219)	-	2.669
Móveis e utensílios	623	335	-	(111)	-	847
Veículos usados	354	2.553	(28)	(646)	-	2.233
Veículos	1.778	-	(422)	(253)	389	1.492
Ferramental	14.464	3.303	(21)	(2.091)	-	15.655
Computadores e periféricos	1.788	1.480	-	(762)	-	2.506
Softwares	330	549	-	(55)	-	824
Consórcios	308	-	(308)	-	-	-
Total do imobilizado líquido	<u>20.336</u>	<u>10.417</u>	<u>(779)</u>	<u>(4.137)</u>	<u>389</u>	<u>26.226</u>

Teste de redução ao valor recuperável de ativos - "impairment"

De acordo com o CPC 01, "Redução ao Valor Recuperável de Ativos", os itens do imobilizado, que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, são revisados para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização.

Em 31 de dezembro de 2023 não foram identificados eventos que indicassem a necessidade de efetuar cálculos para avaliar eventual redução do imobilizado ao seu valor de recuperação.

13. Direito de uso em arrendamentos

A Companhia possui locações de veículos, leasing financeiro da frota própria e operações de arrendamentos para uso de imóveis como sede e filiais em várias regiões geográficas do país, que são reconhecidos como direito de uso mensurado inicialmente ao custo e ajustados anualmente conforme correção monetária, descontos, renovações ou cancelamentos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente amortizado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento. Nesse caso, o ativo de direito de uso será amortizado durante a vida útil do ativo subjacente. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas remensurações do passivo de arrendamentos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	2023			2022
	Custo do arrendamento	Amortização acumulada	Arrendamento líquido	Arrendamento líquido
Leasing financeiro	766	(165)	601	3.459
Locação de imóveis	10.799	(8.547)	2.252	2.381
Locação de veículos	20.248	(15.112)	5.136	2.693
Total bruto	31.813	(23.824)	7.989	8.533

	31/12/2022	Adições	Amortização	31/12/2023
Leasing financeiro	3.459	-	(2.858)	601
Locação de imóveis	2.381	3.005	(3.134)	2.252
Locação de veículos	2.693	6.516	(4.073)	5.136
Total do arrendamento líquido	8.533	9.521	(10.065)	7.989

	31/12/2021	Adições	Amortização	31/12/2022
Leasing financeiro	9.455	14	(6.010)	3.459
Locação de imóveis	2.067	2.766	(2.452)	2.381
Locação de veículos	2.332	6.216	(5.855)	2.693
Total do arrendamento líquido	13.854	8.996	(14.317)	8.533

14. Empréstimos e financiamentos

As contas de empréstimos e financiamentos são compostas pelas operações financeiras individualizadas com garantias de fluxos de recebíveis dos clientes e aval do diretor presidente, com as respectivas taxas, encargos, valores e demais dados, conforme demonstrado a seguir:

Modalidade	Taxa média anual (%)	31/12/2023	31/12/2022
Capital de giro	14,35% - 16,23%	179.219	117.909
(-) Custos de captação		(3.046)	(1.370)
Total		176.173	116.539
Circulante		57.918	34.931
(-) Custos de captação		(997)	(105)
Total circulante		56.921	34.826
Não circulante		121.301	82.978
(-) Custos de captação		(2.049)	(1.265)
Total não circulante		119.252	81.713
Total		176.173	116.539

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	31/12/2022	Adições	Amortização de principal	Amortização de juros	Juros reconhecidos	Custos de captação	31/12/2023
Capital de giro	116.539	104.272	(42.646)	(27.334)	26.262	(920)	176.173
Total	116.539	104.272	(42.646)	(27.334)	26.262	(920)	176.173

O montante tem a seguinte composição por ano de vencimento:

Ano de vencimento	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	34.826
2024	56.921	39.267
2025	61.862	27.905
2026	43.588	14.541
2027	10.556	-
2028	3.246	-
Total	176.173	116.539

A Companhia encontra-se em cumprimento de todas as obrigações contratuais desses empréstimos. Há dois contratos de empréstimos e financiamentos em aberto em 31 de dezembro de 2023 que possuem cláusulas restritivas (*covenants*) de manutenção de indicadores econômico-financeiros anuais, que necessitaram de *waiver* com validade de um ano. Não ocorreram neste exercício operações com derivativos ou que possuam exposição à variação cambial.

15. Nota comercial

As contas de notas comerciais são compostas pelas operações financeiras individualizadas com garantias de fluxos de recebíveis dos clientes e aval do diretor presidente, com as respectivas taxas, encargos, valores e demais dados, conforme demonstrado a seguir:

Modalidade	Taxa média anual (%)	31/12/2023	31/12/2022
Nota comercial	123% CDI	37.500	45.115
(-) Custos de captação		(816)	(1.071)
	Total	36.684	44.044
	Circulante	15.000	7.615
	(-) Custos de captação	(306)	-
	Total circulante	14.694	7.615
	Não circulante	22.500	37.500
	(-) Custos de captação	(510)	(1.071)
	Total não circulante	21.990	36.429
	Total	36.684	44.044

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

O montante teve a seguinte movimentação, bem como apresenta a seguinte composição por ano de vencimento:

	31/12/2022	Adições	Amortização de principal	Amortização de juros	Juros reconhecidos	Custos de captação	31/12/2023
Capital de giro	44.044	-	(7.500)	(6.823)	6.708	255	36.684
Total	44.044	-	(7.500)	(6.823)	6.708	255	36.684

Ano de vencimento	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	7.615
2024	14.694	14.572
2025	14.694	14.572
2026	7.296	7.285
Total	36.684	44.044

A Companhia encontra-se em cumprimento de todas as obrigações contratuais desta nota comercial. O contrato de nota comercial em aberto em 31 de dezembro de 2023 não possui cláusulas restritivas de manutenção de indicadores econômico-financeiros, bem como não ocorreram neste exercício operações com derivativos ou que possuam exposição à variação cambial.

16. Arrendamentos a pagar

	31/12/2023	31/12/2022
Leasing financeiro	731	3.800
Locação de imóveis	2.279	2.473
Locação de veículos	5.249	2.843
Total bruto	8.259	9.116
Circulante	4.924	7.872
Não circulante	3.335	1.244
Total	8.259	9.116

	31/12/2022	Adições	Amortização principal	Juros reconhecidos	31/12/2023
Leasing financeiro	3.800	-	(3.308)	239	731
Locação de imóveis	2.472	3.005	(3.619)	420	2.278
Locação de veículos	2.844	6.516	(4.560)	450	5.250
Total líquido	9.116	9.521	(11.487)	1.109	8.259

	31/12/2021	Adições	Amortização principal	Juros reconhecidos	31/12/2022
Leasing financeiro	10.129	14	(7.040)	697	3.800
Locação de imóveis	2.161	2.766	(2.807)	352	2.472
Locação de veículos	2.378	6.216	(6.355)	605	2.844
Total líquido	14.668	8.996	(16.202)	1.654	9.116

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Ano de vencimento	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	7.872
2024	4.924	1.114
2025	2.919	130
2026	416	-
Total	8.259	9.116

17. Obrigações sociais e trabalhistas

	31/12/2023	31/12/2022
Salários a pagar	18.486	17.505
Provisão de férias e encargos	38.872	35.075
FGTS a recolher	2.923	2.751
INSS a recolher	6.489	6.012
IRRF a recolher	4.816	4.647
Rescisões a pagar	-	411
Contribuição sindical	259	177
Pró labore a pagar	101	69
Outros	-	42
Total	71.946	66.689

18. Obrigações tributárias

	31/12/2023	31/12/2022
PIS a recolher	444	437
COFINS a recolher	2.045	2.012
ISS a recolher	1.069	376
IRRF e INSS a recolher	144	71
ISS retido a recolher	112	132
PIS/COFINS/CSLL - Retenção 4,65%	144	84
Parcelamentos tributários (i)	5.851	6.632
Total	9.809	9.744
Circulante	5.076	4.863
Não circulante	4.733	4.881
Total	9.809	9.744

(i) Parcelamentos tributários

De acordo com o princípio contábil da competência, a Companhia reconheceu contabilmente a multa e os juros incorridos até 31 de dezembro de 2023, estando os parcelamentos atualizados com os extratos constantes no sítio da Receita Federal do Brasil e junto aos respectivos entes federativos, como segue:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Parcelamento INSS (a)	-	685
Parcelamento IRPJ (b)	-	163
Parcelamento PERT 4141 (c)	420	442
Parcelamento PERT 5190 (c)	4.787	5.160
Parcelamento Lei 12.996 (d)	117	182
Parcelamento simplificado (e)	527	-
Total	<u>5.851</u>	<u>6.632</u>
Circulante	1.118	1.751
Não circulante	4.733	4.881
Total	<u>5.851</u>	<u>6.632</u>

Demonstramos a seguir a natureza dos parcelamentos:

- (a) Parcelamento de INSS - A Companhia possui três parcelamentos de INSS, realizado em 60 (sessenta) vezes, o primeiro foi efetuado em 27 de setembro de 2017, referente a condenação em processos trabalhistas, com principal de R\$ 45 mil e juros "Selic" e multas de mora que somaram R\$ 36 mil. O segundo em 23 de julho de 2018 referente a diferenças apuradas na GPS mensal da Companhia, competências de abril de 2017 a fevereiro 2018, com principal de R\$ 1.997 mil e juros "Selic" e multas de mora de R\$ 499 mil. O terceiro realizado em 19 de julho de 2018, referente a auto de infração do INSS conforme processo 11516-721.747/2018-49, com principal de R\$ 1.697 mil e juros "Selic" e multas de mora de R\$ 1.653 mil. Este parcelamento foi integralmente quitado durante o exercício de 2023;
- (b) Parcelamento de IRPJ - Em 18 de setembro de 2018 foi efetuado parcelamento de IRPJ referente às competências de julho de 2017 a dezembro de 2017, com valor principal de R\$ 761 mil e juros "Selic" e multa de mora de R\$ 198 mil. Este parcelamento foi integralmente quitado durante o exercício de 2023;
- (c) Parcelamento PERT - Com o advento do programa de parcelamento "MP 783/2017", a Companhia desistiu de parcelamentos Ordinários de Pis, Cofins e INSS e aderiu ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT), incluindo o total de débitos restantes permitidos pela devida Medida Provisória. Os débitos tributários que foram objeto da adesão ao PERT, são Pis e Cofins das competências de maio de 2016 a março de 2017 e Imposto de renda da competência de dezembro de 2016. Ao montante dos débitos foram acrescidos juros "Selic" e multas de mora, que perfizeram na data da opção o total de débitos atualizados em R\$ 8.753 mil. Do montante dos débitos acima mencionados, a Companhia beneficiou-se da redução de 80% nos juros "Selic" e de 40% da multa de mora, que foram reconhecidos no resultado no montante de R\$ 1.335 mil. O saldo líquido da dívida, totalizou o montante de R\$ 7.418 mil, com entrada de R\$ 438 mil (5%) e saldo parcelado em 145 parcelas, sendo a primeira em 31 de janeiro de 2018 e a última, com vencimento para 31 de janeiro de 2030;
- (d) Parcelamento Lei 12.996 - Em 20 de agosto de 2014 a Companhia aderiu ao Refis da Lei nº 12.996, de 18 de junho de 2014, regulamentada pela Portaria Conjunta PGFN/RFB nº 13, de 2014, que instituiu a possibilidade de parcelamento ou de pagamento à vista de débitos vencidos até 31 de dezembro de 2013, sendo que o montante dos débitos atualizados na data da opção era R\$ 545 mil.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Do montante dos débitos acima mencionados, a Companhia beneficiou-se da redução de 25% nos juros "Selic" e de 60% da multa de mora, que foram reconhecidos no resultado no montante de R\$ 61 mil. O saldo líquido da dívida, totalizou o montante de R\$ 484 mil, com entrada de R\$ 24 mil e saldo parcelado em 130 parcelas, sendo a primeira em 31 de outubro de 2014 e a última, com vencimento para 30 de junho de 2025;

- (e) Parcelamento Simplificado Lei 10.522 - Em 09 de janeiro de 2023 a Companhia aderiu ao parcelamento simplificado federal, introduzido pela Lei nº 10.522, de 19 de Julho de 2022, regulamentada pela Instrução Normativa nº 2.063, de 27 de janeiro de 2022, referente aos impostos Pis e COFINS das competências de julho de 2012; agosto e setembro de 2014; março a maio de 2015; março e abril de 2016, com valor principal de R\$ 280 mil, acrescidos de juros "Selic" e multa de mora de R\$ 307 mil.

19. Provisão para contingências

A Companhia é parte (réu) em ações judiciais e processos administrativos, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas e outros assuntos.

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas com as ações em curso.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia registra o montante de R\$4.720 mil (R\$2.899 mil em 31 de dezembro de 2022) a título de depósitos judiciais, os quais foram efetuados em sua totalidade no decorrer das ações trabalhistas com as quais a Companhia está envolvida. Periodicamente, o departamento jurídico atualiza a situação dos processos e faz as análises necessárias para obter entendimento do avanço das causas. Demonstramos a seguir a composição da provisão para contingências:

	31/12/2023	31/12/2022
Contingências trabalhistas	1.298	557
Contingências cíveis	-	19
Total	1.298	576

A seguir demonstramos a movimentação da provisão para contingências:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Anterior	576	454
(+) Adições	885	209
(-) Reversões	(163)	(87)
Saldo Final	1.298	576

A Companhia é parte em ações civis e trabalhista no valor total de R\$940 mil e R\$4.874, respectivamente, os quais com fundamento na opinião dos seus assessores jurídicos possuem probabilidade de perda possível e, conseqüentemente, não foi constituída provisão para contingências.

20. Patrimônio Líquido

20.1. Capital social

Em 08 de junho de 2021, a Companhia integralizou o montante de R\$24.125 no capital social com a utilização dos saldos das reservas do exercício anterior.

Em 31 de agosto de 2021, a Companhia realizou a incorporação da empresa Fig Tree no montante total de R\$62.108, sendo R\$10.000 para aumento da reserva de capital e R\$52.108 para aumento do capital social. Foi absorvido o montante de R\$4.587 de prejuízos acumulados do período encerrado até 31 de julho de 2021 para redução do valor de R\$52.108, totalizando o montante líquido do aumento do capital social nesta data de R\$47.521.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia integralizou o montante de R\$2.410 no capital social por meio da incorporação dos juros sobre o capital próprio líquidos a pagar.

Em 23 de dezembro de 2022, o acionista Açores Holding S.A. integralizou através de ações preferenciais o montante de R\$4.800, sendo R\$480 no capital social e R\$4.320 na reserva de capital. Em 12 de abril de 2023 as ações preferenciais foram resgatadas, em sua totalidade, com a redução da rubrica reserva de capital.

Em 31 de outubro de 2023, o acionista Açores Holding S.A. integralizou através de ações preferenciais o montante de R\$35.000, sendo R\$35 no capital social e R\$34.965 na reserva de capital.

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social da Companhia é de R\$81.609 (R\$81.574 em 31 de dezembro de 2022), dividido em 16.907.023 ações ordinárias e 40 ações preferenciais nominativas integralizadas em moeda corrente nacional, pertencentes exclusivamente a acionistas residentes no País. Abaixo a composição societária da Companhia em 31 de dezembro de 2023:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Acionistas	Capital	Ações Ordinárias	Ações Preferenciais Classe A	Ações Preferenciais Classe B	Ações Preferenciais Classe C	Participação (%)
Açores Holding S.A.	50.611	10.482.353	-	1	35	62,00%
Carlos Gonzaga Aragão	20.394	4.226.757	1	-	-	25,00%
Fernanda Aragão Lopes	5.058	1.048.235	1	-	-	6,20%
Marcelo Amaral Rosa	2.773	574.839	1	-	-	3,40%
Elói José de Figueiredo Neto	2.773	574.839	1	-	-	3,40%
Total	81.609	16.907.023	4	1	35	100,00%

20.2. Reserva legal, de capital e de lucros

Foi mantido o saldo da reserva legal no valor de R\$559 (R\$559 em 31 de dezembro de 2022), equivalente a 5% do lucro líquido acumulado até 31 de dezembro de 2021, nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

A reserva de capital possui o saldo de R\$44.485 (R\$14.320 em 31 de dezembro de 2022).

20.3. Dividendos

Nos termos do Estatuto Social, a Administração prevê um dividendo mínimo obrigatório correspondente a 1% do lucro líquido, podendo prever distribuição de lucros.

Em assembleia geral extraordinária realizada em 29 de novembro de 2023, os acionistas deliberam a renúncia deste exercício dos dividendos mínimos obrigatórios previstos no artigo 24 do estatuto social da Companhia.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

21. Impostos correntes e diferidos sobre a renda

	31/12/2023	31/12/2022
Resultado contábil antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	(20.618)	(14.929)
Alíquota fiscal	34%	34%
Imposto de Renda e Contribuição Social pela alíquota fiscal	(7.010)	(5.076)
Adições/Exclusões		
Despesas indedutíveis	421	470
Provisão (Reversão) de contingências	722	122
Arrendamentos	10.636	9.962
Outras adições e exclusões	2.467	(47.349)
Total de adições/exclusões líquidas	14.246	(36.795)
Imposto de renda e contribuição social corrente	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7.010	5.076
Alíquota fiscal	34%	34%
Saldo Impostos diferidos no início do exercício	(252)	(5.329)
Imposto de Renda e Contribuição Social pela alíquota fiscal	7.010	5.076
Saldo Impostos diferidos no final do exercício	6.758	(252)

22. Receita líquida de vendas

	31/12/2023	31/12/2022
Receita de serviços	915.273	842.918
Revenda de mercadorias	10.193	9.955
Total receita bruta	925.466	852.873
Devoluções de vendas	(567)	(1.518)
Impostos federais	(84.601)	(74.062)
Impostos estaduais	(431)	(1.080)
Impostos municipais	(33.476)	(27.009)
Total deduções da receita bruta	(119.075)	(103.669)
Total receita líquida de vendas	806.391	749.204

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

23. Custos e Despesas por natureza

Os custos das mercadorias vendidas e serviços prestados, despesas comerciais e despesas gerais e administrativas, por natureza e por função, estão demonstradas da seguinte maneira:

Custos e Despesas por Natureza	31/12/2023	31/12/2022
Com pessoal	(562.097)	(504.897)
Serviços e materiais de consumo	(135.719)	(141.117)
Serviços de terceiros	(60.933)	(62.037)
Aluguéis e locação de equipamentos	(59.162)	(38.602)
Depreciação e amortização	(21.024)	(22.386)
Multas e impostos	(408)	(284)
Outros	(721)	(125)
Crédito de Pis/Cofins	28.041	28.803
Total	<u>(812.023)</u>	<u>(740.645)</u>

Custos e Despesas por Função	31/12/2023	31/12/2022
Custos das merc. vendidas e serviços prestados	(786.943)	(718.000)
Despesas gerais e administrativas	(24.672)	(22.361)
Outras receitas/(despesas) operacionais	(408)	(284)
Total	<u>(812.023)</u>	<u>(740.645)</u>

24. Receitas e despesas financeiras

Receitas financeiras	31/12/2023	31/12/2022
Rendimento aplicações financeiras	6.041	3.543
Atualizações Financeiras	1.970	2.945
Juros recebidos	26	154
Descontos obtidos	33	52
Outras receitas financeiras	1	6
Total	<u>8.071</u>	<u>6.700</u>

Despesas financeiras	31/12/2023	31/12/2022
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(32.970)	(21.414)
Juros sobre arrendamentos	(1.109)	(1.654)
Juros pagos	(679)	(879)
Despesas financeiras com taxas e impostos	(375)	(312)
Despesas bancárias	(1.383)	(1.024)
Outras despesas financeiras	(7.276)	(4.703)
Total	<u>(43.792)</u>	<u>(29.986)</u>

25. Seguros (não auditadas)

Os valores segurados são determinados e contratados com bases técnicas e são considerados suficientes para a cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros com bens do ativo e de responsabilidade civil.

As premissas adotadas para a avaliação da importância segurada e riscos contidos, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes.

26. Instrumentos financeiros

26.1. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores aos três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

26.2. Política de gestão de riscos financeiros

A natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas, a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa pela diretoria financeira. Também são revistos periodicamente os limites de crédito e a qualidade do 'hedge' das contrapartes.

Os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

A Diretoria examina e revisa informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco.

26.3. Risco de crédito

A política da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento da carteira e limites individuais de posição são procedimentos adotados, a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência no saldo do contas a receber.

26.4. Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área financeira.

26.5. Risco de mercado

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado.

27. Valor Justo

O quadro a seguir apresenta os principais instrumentos financeiros contratados, assim como os respectivos valores justos:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Equivalente de caixa	39.197	39.197	27.310	27.310
Aplicações com liquidez imediata	39.197	39.197	27.310	27.310
Aplicações financeiras	35.142	35.142	-	-
Aplicações sem liquidez imediata	35.142	35.142	-	-
Custo amortizado				
Contas a receber de clientes	186.356	186.356	196.383	196.383
Valor a receber pela alienação de imobilizado	20.663	20.663	-	-
Empréstimos e financiamentos	176.173	176.173	116.539	116.539
Nota comercial	36.684	36.684	44.044	44.044
Fornecedores	29.019	29.019	29.181	29.181

Os valores justos informados não refletem mudanças futuras na economia, tais como taxas de juros e alíquotas de impostos e outras variáveis que possam ter efeito sobre sua determinação.

Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

- Aplicações financeiras - Os valores contábeis informados no balanço patrimonial são substancialmente correspondentes ao valor justo, em virtude de suas taxas de remuneração serem baseadas na variação do CDI;
- Contas a receber de clientes e fornecedores - Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas quando aplicável ou relevante;
- Empréstimos e financiamentos e nota comercial - São classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo e estão registrados pelo método do custo amortizado de acordo com as condições contratuais. Esta definição foi adotada, pois os valores não são mantidos para negociação que de acordo com entendimento da Administração reflete a informação contábil mais relevante. Os valores justos destes financiamentos são equivalentes aos seus valores contábeis, por se tratarem de instrumentos financeiros com taxas que se equivalem às taxas de mercado.

28. Eventos Subsequentes

Aquisições

Em 04 de janeiro de 2024 foi assinado o contrato de compra e venda e em 27 de fevereiro de 2024 foi concluída a aquisição pela Companhia de 100% das quotas da sociedade Bratec máquinas e serviços Ltda, após a prática de todos os atos aplicáveis, incluindo a aprovação do conselho administrativo de defesa econômica (CADE) e cumprimento de todas as condições precedentes a que a aquisição estava sujeita.

A Bratec máquinas e serviços Ltda. possui sede em Serra-ES, foi fundada em 1978 possuindo 45 anos de existência e presta serviços de manutenção industrial com forte atuação em grandes clientes. Ela registrou uma receita bruta de aproximadamente R\$103,8 milhões no exercício de 2023.

Capital

Em 31 de janeiro de 2024, o acionista Açores Holding S.A. resgatou 100 ações preferenciais no valor de R\$1.187, com a redução da rubrica reserva de capital.