

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais

Balanços patrimoniais

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS

Aos
Acionistas e Administradores da
Mariner II Participações S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Mariner II Participações S/A., que compreende 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual, da Mariner II Participações S/A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais". Somos independentes em relação à Mariner II Participações S.A., 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 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 Mariner II Participações S/A. 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 Mariner II Participações S/A. ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre 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 financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Mariner II Participações S.A.;
- 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 Mariner II Participações S.A. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais 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 Mariner II Participações S.A. a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais que 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 contábeis individuais. 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.

São Paulo, 23 de fevereiro de 2024.

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Balanços patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)		Nota	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
Ativo circulante				Passivo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	210	-	Fornecedores		22	23
Imposto a recuperar		1	-	Obrigações tributárias		59	-
Total do ativo circulante		211	-	Total do passivo circulante		81	23
				Patrimônio líquido	5		
				Capital social		3.556	-
				Prejuízos acumulados		(3.426)	(23)
				Total do patrimônio líquido		130	(23)
Total do ativo		211	-	Total do passivo e patrimônio líquido		211	-

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

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e Período compreendido entre 14 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
Despesas operacionais			
Despesas administrativas	6	(3.409)	(23)
Resultado operacional antes das receitas financeiras		(3.409)	(23)
Resultado financeiro	7		
Receita líquida financeira		10	-
Despesa financeira		(1)	-
Resultado financeiro		9	-
Prejuízo antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		(3.400)	(23)
Impostos de Renda e Contribuição Social Corrente		(3)	-
Prejuízo do exercício		(3.403)	(23)

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

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e Período compreendido entre 14 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

	31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Prejuízo do exercício	(3.403)	(23)
Total do resultado abrangente do exercício	(3.403)	(23)

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

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e Período compreendido entre 14 de março e 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de Reais)

	Notas	Capital social	Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 14 de março de 2022		-	-	-
Constituição e aumento do capital social	5			
Prejuízo do exercício			(23)	(23)
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)		-	(23)	(23)
Aumento de capital social	5	3.556		3.556
Prejuízo do exercício			(3.403)	(3.403)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u>3.556</u>	<u>(3.426)</u>	<u>130</u>

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

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e Período compreendido entre 14 de março e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Prejuízo do exercício		(3.403)	(23)
Aumento/(redução) dos ativos operacionais			
Tributos a recuperar		(1)	-
Aumento/(redução) dos passivos operacionais			
Fornecedores		(1)	(23)
Obrigações tributárias		59	-
Caixa aplicado nas atividades operacionais		(3.346)	-
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos			
Aumento de capital social	5	3.556	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento		3.556	-
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa		210	-
Caixa e equivalentes de caixa			
No início do exercício		-	-
No fim do exercício		210	-
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa		210	-

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

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto Operacional

A Mariner II Participações S.A. (“Companhia”) é uma sociedade por ações, de capital fechado, com sede na Avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 2277, conjunto 304, bairro Jardim Paulistano, Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, CEP: 01452-000.

A Companhia foi constituída em 14 de março de 2022 sob a denominação de SF 505 Participações Societárias S.A, tendo por objeto social específico o desenvolvimento de novos projetos de infraestrutura, assim entendidos aqueles definidos nos termos da Lei nº 11.478, de 29 de maio de 2007, por meio da participação, em caráter permanente ou temporário, em outras sociedades de propósito específico que atuem no desenvolvimento, implementação, operação ou manutenção de projetos de infraestrutura no território nacional, especialmente, mas sem limitação, no setor de saneamento, na condição de acionista, sócia, quotista ou titular de outros valores mobiliários.

Em 10 de Agosto de 2022 a Companhia foi adquirida pela Carbon Serviços Ambientais Ltda, e alterou a razão social para Era Amazon Projetos Ambientais S.A.

Em 01 de dezembro de 2022 a Companhia foi adquirida pela Perfin II Participações Ltda, e alterou a razão social para Perfin Shelf Participações S.A.

Em 10 de março de 2023 a Companhia foi adquirida pelos Fundos Perfin Discovery II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, Perfin Mariner Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia e Perfin Mariner II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, e passou a denominar-se Mariner II Participações S.A.

A Companhia é controlada pelos Fundos a seguir que detém 100% do capital social da Companhia:

Fundos	Participação no capital
Perfin Discovery II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	35%
Perfin Mariner Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	35%
Perfin Mariner II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	30%
Total	100%

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas para o período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2023 de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a Legislação Societária Brasileira, os Pronunciamentos, Orientações, Interpretações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto de continuidade normal dos negócios. A Administração efetua uma avaliação da capacidade da Companhia em dar continuidade às suas atividades durante a elaboração das demonstrações financeiras. A Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração em sua gestão das atividades da Companhia, conforme Orientação Técnica OCPC 07 “Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral”.

Os membros da Administração da Companhia examinaram o conjunto das demonstrações financeiras relativas ao período de doze meses findos em 31 de dezembro de 2023 e concluíram que ele traduz, com propriedade, sua posição patrimonial e financeira naquela data e as aprovam em 23 de fevereiro de 2024.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras foram apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

2.4. Classificação dos ativos e passivos no circulante e não circulante

Um ativo ou passivo deverá ser registrado como não circulante se o prazo remanescente do instrumento for maior do que 12 meses e não é esperado que a liquidação ocorra dentro do período de 12 meses subsequentes à data-base das demonstrações financeiras, caso contrário será registrado no circulante.

2.5. Determinação do valor justo

Para os ativos financeiros sem mercado ativo ou não são negociados em mercados ativos, a Companhia faz a avaliação por meio do uso de diversas técnicas e usa seu julgamento para escolher métodos e definir premissas que se baseiam, principalmente, nas condições de mercado existentes na data do balanço e a análise de fluxos de caixa descontados.

2.6. Tributos

Imposto de Renda e Contribuição Social - correntes

Ativos e passivos tributários correntes do exercício foram mensuradas ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais. As alíquotas de imposto e as leis tributárias utilizadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor ou substancialmente em vigor na data do balanço.

A Companhia é tributada pela sistemática lucro presumido regime caixa.

Conforme ICPC 22 “Incerteza sobre o tratamento de tributos sobre a lucro”, a Companhia avaliou o conceito trazido pela norma em relação a eventuais divergências de entendimento com as autoridades fiscais, não identificando itens a serem destacados dentro de suas práticas.

2.7. Caixa e equivalentes de caixa

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. 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, em caso de resgate antecipado.

2.8. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais de um instrumento financeiro. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado, onde tais custos são diretamente lançados no resultado do exercício. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

O principal ativo financeiro reconhecido pela Companhia está representado por caixa e equivalentes de caixa.

O principal passivo financeiro reconhecido pela Companhia está representado por fornecedores.

2.9. Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente com consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita.

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. Os resultados reais podem divergir das estimativas da Administração.

Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são divulgados em nota explicativa, e os passivos contingentes significativos que forem avaliados como de perdas remotas não são provisionados, tampouco divulgados.

Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgados. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possuía nenhum ativo contingente registrado ou a ser divulgado nas demonstrações financeiras.

2.10. Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações emitidas, que entraram em vigor em 1º de janeiro de 2023

A Companhia avaliou os impactos e adotou a partir de 1º janeiro de 2023 das normas a seguir, concluindo que não houve impacto nas suas demonstrações financeiras:

- IFRS 17: contratos de seguro;
- Alterações ao IAS 8: definição de estimativas contábeis (equivalente à revisão nº 20 do Comitê dos Pronunciamentos Contábeis);
- Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: divulgação de políticas contábeis (equivalente à revisão nº 20 do Comitê dos Pronunciamentos Contábeis);
- Alterações ao IAS 12: tributos diferidos relacionados a ativos e passivos originados de uma simples transação (equivalente à revisão nº 20 do Comitê dos Pronunciamentos Contábeis).

2.11. Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabíveis, quando entrarem em vigor:

- Alterações ao IAS 1: classificação de passivos como circulante ou não circulante;
- Acordos de financiamento de fornecedores: alterações ao IAS 7 e IFRS 7.

A Companhia está avaliando os impactos das alterações emitidas pelo IASB e pretende adotar estas novas normas e interpretações, se aplicáveis, quando forem emitidas pelo CPC e estiverem em vigor.

2.12. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis

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.

I) Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. Ativos e passivos sujeitos às estimativas e premissas incluem impostos diferidos ativos, provisão para perda por redução ao valor recuperável de ativos financeiros e não financeiros, provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis e mensuração do custo orçado dos projetos e de instrumentos financeiros.

II) 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, que podem resultar em valores diferentes quando da liquidação, estão apresentados a seguir:

a) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso.

O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de vendas em ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo.

A Administração revisa anualmente e/ou quando ocorre algum evento específico 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 ao valor recuperável. Essas perdas são lançadas ao resultado do exercício quando identificadas.

b) Valor justo de instrumentos financeiros

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial não puder ser obtido em mercado de ativos, ele é determinado utilizando técnicas de avaliação, incluindo o método do fluxo de caixa descontado.

c) Provisões para riscos tributários, ambientais, cíveis ou trabalhistas

A Companhia reconhece provisão para riscos tributários, ambientais, cíveis ou trabalhistas. 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.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
Bancos	-	-
Aplicações financeiras	210	-
	<u>210</u>	<u>-</u>

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As aplicações correspondem a fundos de investimento em renda fixa, sendo aplicações automáticas vinculadas a conta corrente e com liquidez diária. São consideradas instrumentos financeiros mensurados ao valor justo.

As aplicações financeiras possuem liquidez imediata e foram remunerados, em média, a 100% do CDI em 31 de dezembro de 2023.

4. Obrigações Tributárias

	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
IRRF (*)	14	-
Contribuição Social Retida na Fonte a recolher (CSRF) (*)	45	-
Total	59	-

(*) Imposto de Renda e Contribuição Social Retida na Fonte sobre os pagamentos com serviços administrativos.

5. Patrimônio Líquido

Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social autorizado e subscrito é de R\$ 4.256 dividido em 4.255.765 ações ordinárias nominativas e o capital social integralizado é de R\$ 3.556 (em 2022, capital social autorizado e subscrito é de R\$ 1, e o capital social integralizado é de R\$ 1):

Acionista	2023		2022	
	Número de ações ordinárias	Capital da Companhia (%)	Número de ações ordinárias	Capital da Companhia (%)
Perfin Discovery II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	1.490	35,00	-	-
Perfin Mariner Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	1.490	35,00	-	-
Perfin Mariner II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	1.277	30,00	-	-
Perfin II Participações Ltda	-	-	1	100,00
Total	4.256	100,00	1	100,00

Os detentores de ações ordinárias têm direito ao recebimento de dividendos conforme definido no estatuto da Companhia. As ações ordinárias dão direito a um voto por ação nas deliberações da Companhia.

Movimentação do capital social

A movimentação do capital social da Companhia ocorreu conforme eventos relatados a seguir:

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 12 de janeiro de 2023, a Companhia realizou um aumento de capital subscrito de R\$ 5 dividido em 5.365 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, com preço de emissão equivalente a R\$ 1,00, sendo integralizadas pela conversão em capital social de parte dos Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC), realizado em 04 de janeiro de 2023.

Em 10 de março de 2023, a Companhia realizou um aumento de capital subscrito de R\$ 650 dividido em 650.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, com preço de emissão equivalente a R\$ 1,00, totalmente integralizado em 2023, sendo o valor de R\$350 integralizado em 27 de março de 2023 e o valor de R\$ 300 integralizado em 15 de maio de 2023.

Em 29 de maio de 2023, a Companhia realizou um aumento de capital subscrito de R\$ 900 dividido em 900.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, com preço de emissão equivalente a R\$ 1,00, totalmente integralizado em 2023, sendo os valores de R\$ 200 integralizado em 31 de maio de 2023, R\$ 200 integralizado em 26 de junho de 2023, R\$ 200 integralizado em 31 de julho de 2023, R\$ 100 integralizado em 07 de agosto de 2023, R\$ 100 em 28 de agosto de 2023, e R\$ 100 integralizado em 01 de setembro de 2023.

Em 12 de dezembro de 2023, a Companhia realizou um aumento de capital subscrito de R\$ 2.700 dividido em 2.700.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, com preço de emissão equivalente a R\$ 1,00, parcialmente integralizado em 2023, sendo o valor de R\$ 1.000 integralizadas pela conversão em capital social dos Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC), realizados em 25 de setembro de 2023, 30 de outubro de 2023 e 27 de novembro de 2023, e o valor de R\$ 1.000 integralizado em 18 de dezembro de 2023, ficando um valor de R\$ 700 a integralizar até 31 de dezembro de 2024:

Descrição	Data	Ações	Capital social
Constituição da Companhia	14/03/2022	1	1
Saldo em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)			
Aumento de capital - integralização de Capital	12/01/2023	5	5
Aumento de capital - integralização de Capital	27/03/2023	350	350
Aumento de capital - integralização de Capital	12/05/2023	300	300
Aumento de capital - integralização de Capital	31/05/2023	200	200
Aumento de capital - integralização de Capital	26/06/2023	200	200
Aumento de capital - integralização de Capital	31/07/2023	200	200
Aumento de capital - integralização de Capital	07/08/2023	100	100
Aumento de capital - integralização de Capital	28/08/2023	100	100
Aumento de capital - integralização de Capital	01/09/2023	100	100
Aumento de capital - integralização de Capital	12/12/2023	1.000	1.000
Aumento de capital - integralização de Capital	18/12/2023	1.000	1.000
Integralizado em 2023		3.555	3.555
Saldo em 31 de dezembro de 2023		3.556	3.556

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. A Companhia apurou prejuízos no período findo em 31 de dezembro de 2023, não constituindo assim reserva legal.

Remuneração dos Administradores

A Companhia não incorreu em gastos relacionados a remuneração de Administradores para o período findo em 31 de dezembro de 2023.

6. Despesas gerais

As despesas gerais apresentaram os saldos conforme a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022 (não auditado)
Serviços advocatícios (*)	(482)	-
Serviços consultoria, administração e financeira (*)	(2.722)	(8)
Viagens e estadias	(51)	-
Publicações de atas e balanços	(5)	-
Assessoria e consultoria em informática	(28)	(13)
Imprensa	(138)	-
Outras	(7)	(2)
Recuperação de despesas	24	-
Total	<u>(3.409)</u>	<u>(23)</u>

(*) Despesas incorridas na aquisição e prospecção de investidas pelo Fundos Perfin Discovery II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, Perfin Mariner Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia e Perfin Mariner II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia que detém a Mariner II, despesas essas para as quais a Companhia não tem expectativa de recebimento.

7. Despesas financeiras

	2023	2022 (não auditado)
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	10	-
Subtotal	10	-
Despesas financeiras		
Tarifas bancárias e juros	(1)	-
Subtotal	(1)	-
Total	<u>9</u>	<u>-</u>

8. Provisões para riscos tributários, ambientais, cíveis e trabalhistas

A Companhia não possuía riscos tributários, ambientais, cíveis ou trabalhistas avaliados como perda provável ou possível, bem como até a data da autorização da emissão destas demonstrações financeiras.

9. Instrumentos financeiros, gestão de capital e gestão dos riscos

Instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros, cujos limites de exposição aos riscos de crédito são aprovados e revisados periodicamente pela Administração. Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, ativos e passivos, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência deste, com valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, aproximam-se substancialmente de seus correspondentes valores de mercado.

A Companhia aplica CPC 40 para instrumentos financeiros mensurados no balanço patrimonial pelo valor justo, o que requer divulgação das mensurações do valor justo pelo nível da seguinte hierarquia de mensuração pelo valor justo:

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- Nível 2: informações, além dos preços cotados, incluídas no nível 1 que são adotadas pelo mercado para o ativo ou passivo, seja diretamente (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços);
- Nível 3: inserções para os ativos ou passivos que não são baseadas nos dados adotados pelo mercado (ou seja, inserções não observáveis):

	31/12/2023		31/12/2022 (não auditado)		Classificação	Nível
	Valor Contábil	Valor justo	Valor Contábil	Valor justo		
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa	210	210	-	-	Valor Justo por meio do Resultado	2
Passivos financeiros						
Fornecedores	22	22	23	23	Custo Amortizado	-

Não houve reclassificação de categoria de instrumentos financeiros no período findo em 31 de dezembro de 2023.

Gestão de capital

A Companhia realiza a gestão de capital de maneira que garanta a continuidade de suas operações, bem como oferecer retorno aos seus investidores e às outras partes interessadas. A Companhia mantém uma estrutura de capital de maneira que reduza o custo e maximize os recursos aplicados na gestão do seu negócio. A Administração revisa anualmente a estrutura de capital e a capacidade de liquidação dos seus passivos, tomando as medidas necessárias quando houver desequilíbrios relevantes entre esses saldos.

Gestão de riscos

A Administração é responsável pelo estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia. As políticas de gerenciamento de risco são estabelecidas para identificar, analisar e definir limites e controles apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. Tais políticas e procedimentos foram definidos no Manual de Compliance e Integridade e na Política de Gestão Integrada de Riscos de Compliance da Perfin:

i) Riscos de crédito

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela tesouraria da Companhia de acordo com a política por esta estabelecida. Os recursos excedentes são investidos apenas em instituições financeiras autorizadas e aprovadas pela Diretoria financeira, respeitando limites de crédito definidos.

ii) Riscos de liquidez

Risco de liquidez é a possibilidade de a Companhia não cumprir suas obrigações financeiras nos prazos previstos, ou enfrentarem dificuldades em atender às necessidades do seu fluxo de caixa devido a restrições de liquidez no mercado. A gestão do fluxo de caixa é responsabilidade da Administração da Companhia.

Análise de sensibilidade das aplicações financeiras

Para verificar a sensibilidade do indexador nas aplicações financeiras as quais a Companhia estava exposta na data-base de 31 de dezembro de 2023, foram definidos 5 cenários diferentes. A base para definir esses cenários foi o Sistema de Expectativas de Mercado do Banco Central do Brasil 22 de janeiro de 2024, de onde foi extraída a projeção dos indexadores SELIC/CDI e assim definindo-os como o cenário provável, a partir deste foram calculadas variações de 25% e 50%.

Para cada cenário, foi calculada a receita financeira bruta, não levando em consideração a incidência de impostos sobre os rendimentos das aplicações.

MARINER II PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A data-base utilizada da carteira foi 31 de dezembro de 2023, projetando para um ano e verificando a sensibilidade do CDI com cada cenário:

Aplicações financeiras (em milhares de R\$)	Indexador	% do indexador	Posição em 31.12.2023	Projeção de despesas financeiras - um ano				
				Cenário provável	Risco de redução		Risco de aumento	
					Cenário I (-50%)	Cenário II (-25%)	Cenário III (+25%)	Cenário IV (+50%)
				11,7500%	5,8750%	8,8125%	14,6875%	17,6250%
Aplicações financeiras	CDI	100,0%	210	25	12	19	31	37
Total			210	25	12	19	31	37

10. Eventos subsequentes

Integralização de capital

Em 05 de fevereiro de 2024, foi feita uma integralização de capital no valor de R\$ 105 (cento e cinco mil reais) pelo Fundo Discovery II.

Em 05 de fevereiro de 2024, foi feita uma integralização de capital no valor de R\$ 105 (cento e cinco mil reais) pelo Fundo Mariner.

Em 05 de fevereiro de 2024, foi feita uma integralização de capital no valor de R\$ 90 (noventa mil reais) pelo Fundo Mariner II.