

EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO  
INTERNACIONAL

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023

EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO INTERNACIONAL

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  
Eudmarco S.A. Serviços e Comércio Internacional  
São Paulo - SP

### Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Eudmarco S.A. Serviços e Comércio Internacional ("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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Eudmarco S.A. Serviços e Comércio Internacional 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 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.

### Ênfase

#### Transações com partes relacionadas

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 9 às demonstrações contábeis, a Companhia possui transações com partes relacionadas e é conduzida no contexto de um grupo de empresas. Consequentemente, a análise das demonstrações contábeis deve considerar esse fato. Nossa opinião não está ressalvada em virtude desse assunto.

### Outros assuntos

#### Auditoria dos valores correspondentes ao período anterior

As demonstrações contábeis incluem também informações referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparação. Os exames das demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 foram conduzidos sob nossa responsabilidade, para os quais emitimos relatório em 03 de abril de 2023 com ressalva sobre reconhecimento de outras receitas fora do período de competência e reconhecimento de receitas pelo faturamento. Nossa opinião não está ressalvada em função desse assunto.

## 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.

São Paulo, 12 de abril de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.  
CRC 2 SP 013846/O-1

André Silva Moura  
Contador CRC 1 SP 300564/O-7

# EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO INTERNACIONAL

## Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota explicativa	2022		Passivo e patrimônio líquido	Nota explicativa	2022	
		2023	(reapresentado)			2023	(reapresentado)
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.660	2.739	Fornecedores	12	3.143	3.079
Clientes	5	5.738	2.892	Obrigações trabalhistas	13	2.028	2.043
Estoques	6	299	442	Obrigações tributárias	13	2.213	2.141
Tributos a recuperar	7	259	232	Contas a pagar	15	1.420	1.435
Outros créditos	8	611	707			<b>8.804</b>	<b>8.698</b>
Despesas antecipadas		5	452				
		<b>9.572</b>	<b>7.464</b>	<b>Não circulante</b>			
<b>Não circulante</b>				Obrigações tributárias e trabalhistas	13	1.032	1.956
Partes relacionadas	9	20.200	19.148	Provisão para contingências	14	5.075	4.291
Depósitos judiciais		1.859	1.405	Contas a pagar	15	-	2.485
Imposto Diferidos	23.b	363	748			<b>6.107</b>	<b>8.731</b>
		<b>22.422</b>	<b>21.301</b>	<b>Patrimônio líquido</b>			
Imobilizado	10	6.269	6.733	Capital social	16	27.533	27.533
Intangível	11	1.248	261	Reservas de lucros		-	-
		<b>7.517</b>	<b>6.994</b>	Prejuízos acumulados		(2.933)	(9.203)
<b>Total do Ativo não Circulante</b>		<b>29.939</b>	<b>28.295</b>			<b>24.600</b>	<b>18.330</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>39.511</b>	<b>35.759</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>39.511</b>	<b>35.759</b>

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

# EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO INTERNACIONAL

## Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022 (reapresentado)
Receita operacional líquida	17	75.265	80.316
( - ) Custo de prestação de serviços	18	(38.501)	(46.534)
(=) Lucro bruto		<b>36.763</b>	<b>33.782</b>
<b>(+/-) Despesas e receitas operacionais:</b>			
Despesas administrativas e comerciais	19	(28.581)	(29.178)
Outras receitas/(despesas) operacionais	20	(335)	799
		<b>(28.916)</b>	<b>(28.379)</b>
( = ) Lucro antes do resultado financeiro		<b>7.847</b>	<b>5.403</b>
<b>Resultado financeiro</b>			
Receitas financeiras	21	268	853
Despesas financeiras	21	(521)	(712)
Variações cambiais líquidas	21	1	(80)
		<b>(252)</b>	<b>61</b>
( = ) Resultado antes das provisões tributárias		<b>7.595</b>	<b>5.463</b>
Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente	23.a	(937)	(1.673)
Imposto de Renda e Contribuição Social - diferido	23.c	(386)	(730)
		<b>(1.323)</b>	<b>(2.402)</b>
( = ) Lucro líquido do exercício		<b>6.272</b>	<b>3.061</b>
Lucro por ação		<b>0,000316</b>	<b>0,000154</b>

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

# EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO INTERNACIONAL

## Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

---

	2023	2022 (reapresentado)
Lucro líquido do exercício	<u>6.272</u>	<u>3.061</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>6.272</u></u>	<u><u>3.061</u></u>

---

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

---

# EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO INTERNACIONAL

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em milhares de Reais)

	Capital social	Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	27.533	(12.265)	15.268
Lucro líquido do exercício	-	3.061	3.061
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	27.533	(9.203)	18.330
Lucro líquido do exercício	-	6.272	6.272
Saldos em 31 de dezembro de 2023	27.533	(2.932)	24.600

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

# EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO INTERNACIONAL

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

	2023	2022 (reapresentado)
<b>Das atividades operacionais</b>		
Resultado líquido antes das provisões tributárias	7.595	5.463
<b>Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais</b>		
Depreciações e amortizações	1.019	1.169
Resultado na venda ou baixa de ativos imobilizados e intangíveis	-	(33)
Juros e variações monetárias líquidas s/mútuos	-	(267)
Provisão/(estorno) para demandas judiciais	784	1.246
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	1	18
<b>Decréscimo/(acrécimo) em ativos</b>		
Contas a receber de clientes	(2.847)	(1.685)
Estoque	143	(190)
Tributos a recuperar	(27)	(33)
Outros créditos	96	2.278
Despesas antecipadas	447	(182)
Depósitos Judiciais	(454)	(380)
<b>(Decréscimo)/acrécimo em passivos</b>		
Fornecedores	64	344
Obrigações trabalhistas e tributárias	(868)	(594)
Outras contas a pagar	(2.500)	2.942
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	<b>3.455</b>	<b>10.097</b>
Imposto de Renda e Contribuição Social - pagos	(937)	(1.673)
<b>Caixa líquido gerado nas atividades operacionais</b>	<b>2.517</b>	<b>8.424</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>		
Aquisição de imobilizados e intangíveis	(1.543)	(2.138)
Recebimento venda Imobilizado e Intangíveis	-	35
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(1.543)</b>	<b>(2.103)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos com acionistas</b>		
Integralização de Capital	-	-
Mútuos concedidos ou pagos	(7.305)	(11.082)
Mútuos captados ou recebidos	6.253	3.207
<b>Caixa líquido utilizado pelas atividades de financiamentos com acionistas</b>	<b>(1.052)</b>	<b>(7.875)</b>
<b>Redução de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(79)</b>	<b>(1.554)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.739	4.293
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.660	2.739
<b>Redução de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(79)</b>	<b>(1.554)</b>

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

1. Contexto operacional

Fundada em 1966, a Eudmarco S.A. Serviços e Comércio Internacional é um Terminal Alfandegado dedicado a armazenagem e manuseio de cargas de Importação e Exportação.

A localização do Terminal é estratégica, a apenas 500 metros da Margem Direita do Porto de Santos. Atualmente conta com uma área geral de 27.500m<sup>2</sup>, sendo 4.000m<sup>2</sup> cobertos que oferecem estrutura para os mais diversos tipos de carga, inclusive produtos com anuência\* Anvisa, Cetesb, Exército, Polícia Federal e Polícia Civil.

A Companhia tem sua sede e foro na cidade de São Paulo, no Estado de São Paulo, na Rua Gomes de Carvalho, 1306, conj. 82, Vila Olímpia, CEP 04547-005, filiais em operação na cidade de Santos, estado de São Paulo, na Rua Senador Dantas, 206, Bairro Macuco, CEP 11015-210 e Rua Alexandre de Gusmão, 11, Bairro Valongo, CEP 11010-340.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Declaração de conformidade e aprovação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis da Companhia para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria da Sociedade em 12 de abril de 2024, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data que tiveram efeito sobre as divulgações das referidas demonstrações.

2.2. Base de apresentação

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

Os Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, análise do risco de crédito para determinação da perda estimada por créditos de liquidação duvidosa, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para demandas judiciais e administrativas.

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

### 2.3. Moeda funcional

As demonstrações contábeis são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

### 2.4. Conversão de moeda estrangeira

Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional (o Real) utilizando-se a taxa de câmbio vigente na data dos respectivos balanços patrimoniais. Os ganhos e perdas resultantes da atualização desses ativos e passivos verificados entre a taxa de câmbio vigente na data da transação e nos encerramentos dos exercícios são reconhecidos como receitas ou despesas financeiras no resultado.

### 2.5. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Tais estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis foram baseadas 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 à estas estimativas e premissas incluem a avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo, estimativas para reconhecimento da Perda Esperada com Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD), bem como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para demandas judiciais. A liquidação das transações envolvendo estas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis, devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

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

---

A Administração monitora e revisa periódica e tempestivamente essas estimativas e suas premissas.

2.6. Regime de escrituração contábil

As receitas, os custos e as despesas foram registrados pelo regime de competência. Os ativos realizáveis e passivos exigíveis até o prazo de um ano foram classificados no circulante e aqueles com prazos superiores a um ano foram classificados no grupo não circulante.

3. Sumário das principais políticas contábeis

a) Reconhecimento da receita, custos e despesas

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

As receitas são apresentadas nos resultados dos exercícios pelo seu valor líquido, ou seja, excluem os impostos incidentes sobre elas e são reconhecidas com base nos serviços prestados, na sua efetiva prestação.

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência sendo os custos compostos por custos portuários, custos de arrendamento, pessoal, encargos sociais, serviços de terceiros, manutenções, amortizações de ativos, entre outros insumos relacionados às operações portuárias, estão demonstradas separadamente das despesas operacionais, e são registradas no exercício em que incorrerem.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa e saldos positivos em contas correntes mantidas junto às instituições financeiras. 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.

Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, como por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação. As aplicações realizadas em investimentos com vencimento superior a três meses são classificadas como títulos e valores mobiliários, uma vez que possuem uma liquidez diferenciada.

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

---

c) Contas a receber de clientes

As duplicatas a receber de clientes são inicialmente, reconhecidas pelo valor da transação e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a perda estimada com créditos de liquidação duvidosa.

A Sociedade adotou a mensuração da perda esperada com créditos de liquidação duvidosa com base em toda a vida dos instrumentos, utilizando a abordagem simplificada, considerando o histórico de movimentações e perdas históricas. Como regra geral, os títulos vencidos a mais de 120 dias representam um relevante indicativo de perda esperada, e são avaliados individualmente.

d) Imobilizado e intangível líquido

São registrados pelos custos de aquisição deduzido da depreciação e amortização acumuladas. As depreciações e amortizações são computadas pelo método linear e reconhecidas no resultado do exercício de acordo com as taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 9 e 10 e leva em consideração o tempo da vida útil-econômica estimada dos bens. 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 (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

e) Impairment de ativos não financeiros

De acordo com as disposições do CPC 01 - Redução ao Valor recuperável de ativos, ativo imobilizado e ativo intangível são submetidos a testes de perda no valor recuperável sempre que eventos ou alterações em circunstâncias indicarem que seu valor contábil poderá não ser recuperado.

Os ativos que têm vida útil definida são revisados para verificação de indicadores de impairment em cada data de balanço e sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Caso exista indicador, os ativos são testados para impairment. Uma perda por impairment é reconhecida pelo montante em que o custo contábil do ativo excede seu valor recuperável.

Em 31 de dezembro de 2023 não foram identificados indicadores de impairment sobre esses ativos.

f) Tributação

Impostos sobre as vendas

As receitas de vendas de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições pelas seguintes alíquotas básicas:

- Imposto Sobre Serviços (ISS) - alíquota de 5%;
- Programa de Integração Social (PIS) - alíquota 1,65%;
- Contribuição para Financiamento de Seguridade Social (COFINS) - alíquota de 7,6%.

Impostos sobre o lucro

Para os exercícios de 2022 e de 2023 o regime de tributação da Companhia foi o lucro real anual aplicando-se as alíquotas regulares do respectivo imposto e contribuição, observando os critérios estabelecidos pela legislação fiscal vigente, calculados pelas alíquotas regulares de 15%, acrescida de adicional de 10% para o imposto de renda e de 9% para a Contribuição Social.

g) Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações contábeis 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 na data-base das demonstrações contábeis.

Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderiam levar a resultados que requeiram ajustes ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

h) Ativos contingentes e provisão para demandas judiciais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos são as seguintes:

- Ativos contingentes: são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa;
- Passivos: são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis de desembolso de caixa futuro e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos avaliados como sendo de perdas possíveis, são apenas divulgados em nota explicativa, e os passivos avaliados como de perdas remotas, não são provisionados e, tampouco, divulgados.

i) Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Companhia, e seu custo ou valor, puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial, quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes, quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

j) Instrumentos financeiros

Ativo financeiro

▪ Classificação

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado ao: (i) custo amortizado; (ii) valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("FVOCI"); ou (iii) valor justo por meio do resultado ("FVTPL").

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Um ativo financeiro é mensurado no FVOCI somente se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é alcançado tanto pela coleta de fluxos de caixa contratuais como pela venda de ativos financeiros; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, a fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os outros ativos financeiros são classificados como mensurados ao valor justo por meio do resultado.

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

---

Adicionalmente, no reconhecimento inicial, a Companhia pode, irrevogavelmente, designar um ativo financeiro, que satisfaça os requisitos para ser mensurado ao custo amortizado, ao FVOCI ou mesmo ao FVTPL. Essa designação possui o objetivo de eliminar ou reduzir significativamente um possível descasamento contábil decorrente do resultado produzido pelo respectivo ativo.

- Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são reconhecidas na data da negociação. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo reconhecido no resultado.

Os ativos financeiros ao valor justo reconhecidos no resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado no período em que ocorrerem.

O valor justo dos investimentos com cotação pública é baseado no preço atual de compra. Se o mercado de um ativo financeiro não estiver ativo, a Companhia estabelece o valor justo por meio de técnicas de avaliação. Essas técnicas incluem o uso de operações recentes contratadas com terceiros, a referência a outros instrumentos que são substancialmente similares, a análise de fluxos de caixa descontados e os modelos de precificação de opções, privilegiando informações de mercado e minimizando o uso de informações geradas pela Administração.

- Valor recuperável (impairment) de ativos financeiros - ativos mensurados ao custo amortizado

A Companhia avalia no final de cada período de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou Grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Os critérios utilizados pela Companhia para determinar se há evidência objetiva de uma perda por impairment incluem: (i) dificuldade financeira significativa do emissor ou tomador; (ii) uma quebra de contrato, como inadimplência ou atraso nos pagamentos de juros ou de principal; (iii) probabilidade de o devedor declarar falência ou reorganização financeira; e (iv) extinção do mercado ativo daquele ativo financeiro em virtude de problemas financeiros.

- Desreconhecimento de ativos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um Grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado principalmente quando: (i) os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e (ii) a Companhia transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de "repasse"; e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo; ou (b) a Companhia não transferiu e não reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre esse ativo.

Quando a Companhia tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo, ou tiver executado um acordo de repasse e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Companhia com esse ativo.

#### Passivo financeiro

- Reconhecimento e mensuração

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja definido como mantido para negociação ou designado como tal no momento do seu reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e eventuais mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

Os passivos financeiros da Companhia, que são inicialmente reconhecidos a valor justo, e incluem contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos e debêntures. Os empréstimos e financiamentos são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado e amortizados ao resultado junto dos encargos financeiros e afetam a determinação da taxa de juros efetiva.

- Mensuração subsequente

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos, debêntures, fornecedores e contas a pagar são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

- Custos de empréstimos

Os custos de empréstimos atribuídos à aquisição, construção ou produção de um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos são capitalizados como parte do custo destes ativos durante o período de construção ou produção. Custos de empréstimos são juros e outros custos em que a Companhia incorre em conexão com a captação de recursos.

- Desreconhecimento de passivos financeiros

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecidos na demonstração do resultado.

k) Pronunciamentos novos ou revisado aplicados pela primeira vez em 2023

As novas normas IFRS somente serão aplicadas no Brasil após a emissão das respectivas normas em português pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovação pelo Conselho Federal de Contabilidade.

- Alteração na norma IFRS 17/CPC 50 Contratos de seguros

A IFRS 17 foi emitida pelo IASB em 2017 e substitui a IFRS 4 para o período de relatório iniciado em ou após 1º de janeiro de 2023.

A IFRS 17 introduz uma abordagem internacionalmente consistente para a contabilização de contratos de seguro. Antes da IFRS 17, existia uma diversidade significativa em todo o mundo em relação à contabilização e divulgação de contratos de seguros.

Dado que a IFRS 17 se aplica a todos os contratos de seguro emitidos por uma entidade (com exclusões de âmbito limitado), a sua adoção pode ter um efeito em não seguradoras, como a Companhia. A Companhia efetuou uma avaliação dos seus contratos e operações e concluiu que a adoção da IFRS 17 não teve qualquer efeito nas suas demonstrações contábeis anuais.

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

---

- Alteração na norma IAS 1/CPC 26 Apresentação das demonstrações contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 1, que visam tornar as divulgações de políticas contábeis mais informativas, substituindo o requisito de divulgar “práticas contábeis significativas” por “políticas contábeis materiais”. As alterações também fornecem orientação sobre as circunstâncias em que a informação sobre política contábil é suscetível de ser considerada material e, portanto, requerendo divulgação.

Estas alterações não têm efeito na mensuração ou apresentação de quaisquer itens nas demonstrações contábeis da Companhia, mas afetam a divulgação de suas políticas contábeis.

- Alteração na norma IAS 12/CPC 32 Tributos sobre o lucro
  - i. Imposto diferido relacionado com ativos e passivos decorrentes de uma única transação

Em maio de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 12, com esclarecimentos sobre a isenção de reconhecimento inicial para certas transações que resultam tanto num ativo como um passivo sendo reconhecido simultaneamente (por exemplo, um arrendamento no âmbito da IFRS 16). As alterações esclarecem que a isenção não se aplica ao reconhecimento inicial de um ativo ou passivo que, no momento da transação, gere diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

Estas alterações não tiveram efeito nas demonstrações contábeis anuais da Companhia.

- ii. Reforma tributária internacional - regras do Modelo *Pillar Two*

Em dezembro de 2021, a Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (*Organisation for Economic Co-operation and Development* - OCDE) divulgou um projeto de quadro legislativo para um imposto mínimo global que deverá ser utilizado por jurisdições individuais. O objetivo do quadro é reduzir a transferência de lucros de uma jurisdição para outra, a fim de reduzir as obrigações fiscais globais nas estruturas empresariais. Em março de 2022, a OCDE divulgou orientações técnicas detalhadas sobre as regras do *Pillar Two*.

As partes interessadas levantaram preocupações junto do IASB sobre as potenciais implicações na contabilização do imposto sobre o rendimento, especialmente na contabilização de impostos diferidos, decorrentes das regras do modelo do *Pillar Two*.

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

---

O IASB emitiu as Emendas finais à Reforma Tributária Internacional – Regras do Modelo *Pillar Two*, em resposta às preocupações das partes interessadas em 23 de maio de 2023.

As alterações introduzem uma exceção obrigatória para as entidades do reconhecimento e divulgação de informações sobre ativos e passivos fiscais diferidos relacionados com as regras do modelo *Pillar Two*. A exceção entra em vigor imediata e retrospectivamente. As alterações também preveem requisitos de divulgação adicionais no que diz respeito à exposição de uma entidade ao imposto sobre o rendimento do *Pillar Two*.

A Administração determinou que a Companhia não está dentro do escopo das *Pillar Two Model Rules* da OCDE e da exceção ao reconhecimento e divulgação de informações sobre impostos diferidos.

- Alteração na norma IAS 8/CPC 23 Políticas contábeis, mudanças de estimativas e retificação de erros

As alterações à IAS 8, que adicionaram a definição de estimativas contábeis, esclarece que os efeitos de uma alteração numa informação ou técnica de mensuração são alterações nas estimativas contábeis, a menos que resultem da correção de erros de períodos anteriores. Estas alterações esclarecem a forma como as entidades fazem a distinção entre alterações nas estimativas contábeis, alterações na política contábil e erros de períodos anteriores.

Estas alterações não tiveram efeitos nas demonstrações contábeis da Companhia.

- I) Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estraram em vigor em 31 de dezembro de 2023

Para as seguintes normas ou alterações, a Administração ainda não determinou se haverá impactos significativos nas demonstrações contábeis da Companhia, a saber:

- Alterações na norma IFRS 16/CPC 06 (R2): acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e *leaseback*, que satisfazem as exigências da IFRS 15/CPC 47 - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- Alterações na norma IAS 1/CPC 26: esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como circulante e não-circulante - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;

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

---

- Alterações na norma IAS 1/CPC 26: esclarece que apenas *covenants* a serem cumpridos em ou antes do final do período do relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- Alterações na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1): esclarece entidade deve divulgar os acordos de financiamento de fornecedores, com informações que permitem aos usuários das demonstrações contábeis avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2): exigem a divulgação de informações que permitam aos utilizadores das demonstrações contábeis compreender o impacto de uma moeda não ser cambiável - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2025.

Atualmente, a Sociedade está avaliando os impactos dessas novas normas e alterações contábeis. A Sociedade avaliará o impacto das alterações finais à IAS 1 na classificação de seus passivos uma vez que elas são emitidas pelo IASB. A Sociedade não acredita que as alterações à IAS 1, na sua forma atual, terão um impacto significativo na classificação de seus passivos, uma vez que o recurso de conversão em seus instrumentos de dívida conversível é classificado como um instrumento patrimonial e, portanto, não afeta a classificação de sua dívida conversível como passivo não circulante.

### 3.1. Reapresentação das informações comparativas

A Administração efetuou a remensuração da receita para refletir o valor da receita cuja transferência do serviço já tenha ocorrido (por competência), mas não teria sido faturada em 2022, conforme números reapresentados a seguir:

EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO INTERNACIONAL

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

Balanços patrimoniais

Ativo	2022			Passivo	2022		
	2022	Ajuste	(Reapresentado)		2022	Ajuste	(Reapresentado)
Circulante				Circulante	8.698	-	8.698
Clientes	1.138	1.754	2.892		8.698	-	8.698
Outros ativos não circulantes	4.572	-	4.572				
	5.710	1.754	7.464				
Não circulante	28.295	-	28.295	Não circulante	8.732	-	8.732
	28.295	-	28.295		8.732	-	8.732
				Patrimônio líquido			
				Prejuízos acumulados	(10.958)	1.754	(9.204)
				Outras cotas patrimônio líquidos	27.533	-	27.533
					16.575	1.754	18.329
Total ajuste no Ativo	34.005	1.754	35.759	Total ajuste no Passivo	34.005	1.754	35.759

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

## Demonstrações do resultado

	2022	Ajuste	2022 (reapresentado)
Receita operacional líquida	78.562	1.754	80.316
( - ) Custo de prestação de serviços	(46.534)	-	(46.534)
(=) Lucro bruto	32.028	1.754	33.782
 (+/-) Despesas e receitas operacionais:	 (28.379)	 -	 (28.379)
( = ) Lucro antes do resultado financeiro	3.649	1.754	5.403
Resultado financeiro	61	-	61
( = ) Resultado antes das provisões tributárias	3.710	1.754	5.464
Imposto de Renda e Contribuição Social - correntes	(1.673)	-	(1.673)
Imposto de Renda e Contribuição Social - diferidos	(730)	-	(730)
	(2.403)	-	(2.403)
 ( = ) Lucro líquido do exercício	 1.307	 1.754	 3.061

## 4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Caixa	8	12
Bancos	21	134
Aplicações Financeiras	2.631	2.593
	2.660	2.739

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicação financeira de curto prazo, de alta liquidez, que é prontamente conversível em um montante conhecido de caixa e que está sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

O saldo de aplicações financeiras está representado substancialmente por certificados de depósitos bancários, remunerados com base na variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário). Os certificados de depósitos bancários embora tenham vencimentos de longo prazo, podem ser resgatados a qualquer tempo sem prejuízo da remuneração.

## 5. Clientes

	2023	2022 (reapresentado)
Clientes	1.333	1.282
Clientes a faturar (1)	1.042	1.754
Perda Esperada com Créditos de Liquidação Duvidosa	(145)	(144)
	2.230	2.892

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

(1) A Cia. tem, substancialmente, receitas de serviços provenientes de operações de armazenagem e manuseio de cargas alfandegadas. A partir do fechamento de 2023, passou a estimar e registrar receitas cuja transferência do serviço já tenha ocorrido (por competência), mas não tenham sido faturadas, baseadas em critérios que levam em consideração a data de entrada do container no ano calendário de fechamento, multiplicando o ticket médio pelos dias de permanência, considerando uma data corte de 31.12. Devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa e a complexidade do processo necessário para a determinação e registro parcial das receitas destes serviços, o valor efetivamente realizado poderá resultar em valores diferentes dos estimados nas demonstrações contábeis.

A seguir, são demonstrados os saldos de contas a receber de cliente por idade de vencimento:

	2023	2022 (reapresentado)
Vencer até 30 dias	2.032	2.647
Vencidos de 1 a 120 dias	198	245
Vencido acima de 120 dias	145	144
	<u>2.375</u>	<u>3.036</u>

## 6. Estoques

	2023	2022
Almoxarifado	299	442
	<u>299</u>	<u>442</u>

## 7. Impostos a recuperar

	2023	2022
IRPJ	203	181
CSLL	35	30
Outros	17	17
FUNDAF	4	4
	<u>259</u>	<u>232</u>

Os saldos são representados por créditos correspondentes a saldos negativos, e recolhimentos efetuados a maior, passíveis de serem utilizados na compensação de outros débitos.

## 8. Outros créditos

	2023	2022
Adiantamento a fornecedores	289	458
Importação em andamento	92	79
Créditos de funcionários	-	-
Outros	230	170
	<u>611</u>	<u>707</u>

## EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO INTERNACIONAL

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

### 9. Partes relacionadas

Conta Corrente ativos	Prazo	2023	2022
Eudmarco Armazéns Gerais Ltda. (2)	Indeterminado	6.580	5.385
FCA Com. Ext. E Logística Lotda. (2)	Indeterminado	13.620	11.087
Formitex(1)	Indeterminado	-	2.676
		<u>20.200</u>	<u>19.148</u>

- (1) Em 2023 ocorreu a liquidação do saldo em aberto junto a Formitex, operações celebradas por contrato de conta corrente, onde realizadas amortizações periódicas e corrigidas mensalmente à taxa de 100% do CDI;
- (2) As operações comuns de saldos entre partes relacionadas, em contas correntes de empresas coligadas e entre controladoras e suas controladas, sem vencimento predeterminado, não há incidência de encargos financeiros e cobrança de juros.

### Honorários da Diretoria

Os Administradores são remunerados na forma de *pró-labore*, pagos via folha de pagamento. O valor total da remuneração dos Administradores, incluindo gratificações e outros benefícios é apresentado na Rubrica “Remuneração da Administração”.

	2023	2022
Remuneração da Administração	<u>133</u>	<u>133</u>
	<u>133</u>	<u>133</u>

### 10. Imobilizado

Taxas de depreciação	%	2023	2022
Terrenos	-	71	71
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4	5.886	5.422
Máquinas e equipamentos	10	7.151	7.208
Móveis e utensílios	10	440	378
Computadores e periféricos	20	1.730	1.273
Veículos	20	366	415
Instalações	10	1.019	722
Equipamentos de comunicação	10	75	75
Imobilizado em andamento (a)	-	-	747
Subtotal custo do ativo imobilizado		<u>16.738</u>	<u>16.311</u>
Depreciação acumulada		(10.469)	(9.578)
Imobilizado líquido		<u>6.269</u>	<u>6.733</u>

- (a) Em 2023, a Empresa celebrou a entrega de seus projetos para investimento na operação, projetos iniciados em 2022 como seu projeto de OCR e também a entrega de uma nova Câmara Fria/Reffer.

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

10.1. Movimentação do custo do ativo imobilizado

<u>Custo - 2023</u>	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências</u>	<u>2023</u>
Terrenos	71	-	-	-	71
Benfeitorias em imóveis de terceiros	5.422	12	-	452	5.886
Máquinas e equipamentos	7.208	211	-	(268)	7.151
Móveis e utensílios	378	39	-	23	440
Computadores e periféricos	1.273	75	-	382	1.730
Veículos	415	-	(49)	-	366
Instalações	722	100	-	197	1.019
Equipamentos de comunicação	75	-	-	-	75
Imobilizado em andamento	747	32	-	(779)	-
	<u>16.311</u>	<u>469</u>	<u>(49)</u>	<u>7</u>	<u>16.738</u>

10.2. Movimentação da depreciação do ativo imobilizado

<u>Depreciação - 2023</u>	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências</u>	<u>2023</u>
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(1.927)	(297)	-	-	(2.224)
Máquinas e equipamentos	(5.581)	(410)	-	266	(5.725)
Móveis e utensílios	(246)	(26)	-	(25)	(297)
Computadores e periféricos	(763)	(161)	-	(52)	(976)
Veículos	(415)	-	49	-	(366)
Instalações	(571)	(46)	-	(189)	(806)
Equipamentos de comunicação	(75)	-	-	-	(75)
	<u>(9.578)</u>	<u>(940)</u>	<u>49</u>	<u>-</u>	<u>(10.469)</u>

11. Intangível

	<u>Taxa de depreciação</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Software	20%	2.189	1.124
Amortização acumulada		(941)	(863)
Intangível líquido		<u>1.248</u>	<u>261</u>

11.1. Movimentação do custo do ativo intangível

<u>Custo - 2023</u>	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências</u>	<u>2023</u>
Software	1.124	1.089	(17)	(7)	2.189
	<u>1.124</u>	<u>1.089</u>	<u>(17)</u>	<u>(7)</u>	<u>2.189</u>

11.2. Movimentação da depreciação do ativo intangível

<u>Depreciação - 2023</u>	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>2023</u>
(-) Amortização Software	(863)	(78)	-	(941)
	<u>(863)</u>	<u>(78)</u>	<u>-</u>	<u>(941)</u>

12. Fornecedores

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores nacionais	3.143	3.079
	<u>3.143</u>	<u>3.079</u>

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

A seguir, são demonstrados os saldos de fornecedores à pagar por idade de vencimento:

	2023	2022
A vencer até 30 dias	2.979	2.915
Vencido acima de 120 dias	164	164
	<u>3.143</u>	<u>3.079</u>

### 13. Obrigações tributárias e trabalhistas

	2023	2022
Provisão de férias e encargos	1.520	1.453
Instituto Nacional do Seguro Social (INSS)	314	405
Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS)	102	115
Parcelamento de FGTS	62	62
Outros	30	8
Obrigações trabalhistas - circulante	<u>2.028</u>	<u>2.043</u>

Parcelamento de FGTS	189	251
Obrigações trabalhista - não circulante (1)	<u>189</u>	<u>251</u>

	2023	2022
Imposto Sobre Serviço (ISS)	422	376
Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS)	343	330
Programa de Integridade Social (PIS)	74	71
Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)	120	141
Parcelamento de Refis	78	88
Parcelamento IRPJ (1)	310	374
Parcelamento CSLL (1)	113	137
Parcelamento ISS (2)	598	496
Parcelamento Simplificado Impostos (3)	123	92
Outros	32	36
Obrigações tributarias circulante	<u>2.213</u>	<u>2.141</u>

Parcelamento ISS (2)	498	909
Parcelamento de refis	-	74
Parcelamento IRPJ (1)	-	281
Parcelamento CSLL (1)	-	102
Parcelamento simplificado dos impostos(3)	345	339
Obrigações tributárias não circulante (2)	<u>843</u>	<u>1.705</u>

Total obrigações tributárias e trabalhistas

	-	-
Não Circulante (1 + 2)	<u>1.032</u>	<u>1.956</u>

- (1) Foram constituídos parcelamentos para os tributos IRPJ e CSLL, competência de agosto de 2019. Os parcelamentos foram acordados em 60 parcelas, iniciando-se em outubro de 2019;
- (2) Foi constituído parcelamento para o tributo ISS das competências de março de 2020 até setembro de 2020. O parcelamento foi acordado em 60 parcelas iniciando-se em novembro de 2020;
- (3) Foi constituído parcelamento para os tributos de PIS/COFINS/IPI/II e multas aduaneiras da competência 09/2022. O parcelamento foi acordado em 60 parcelas iniciando-se em setembro 2022.

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

## Cronograma de pagamento dos parcelamentos

	2023	2022
2023	-	62
2024	62	112
2025	151	112
2026	38	27
(=) Parcelamento FGTS	<u>251</u>	<u>313</u>
2023		88
2024	78	74
(=) Parcelamento REFIS	<u>78</u>	<u>162</u>
2023	-	374
2024	310	281
(=) Parcelamento IRPJ	<u>310</u>	<u>655</u>
2023	-	137
2024	113	102
(=) Parcelamento CSLL	<u>113</u>	<u>239</u>
2023	-	496
2024	598	496
2025	498	413
(=) Parcelamento ISS	<u>1.096</u>	<u>1.405</u>
2023	-	92
2024	123	92
2025	123	92
2026	123	92
2027	88	63
2028	11	-
(=) Parcelamento Simplificado Impostos	<u>468</u>	<u>431</u>
(=) Total Parcelamentos	<u>2.316</u>	<u>3.205</u>

## 14. Provisão para demandas judiciais

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

Foram constituídas provisões para os processos classificados como de perda provável, conforme demonstrado a seguir:

	2023	2022
Tributário	1.829	1.484
Trabalhistas	1.207	836
Cíveis	1.695	1.914
Administrativo	344	57
	<u>5.075</u>	<u>4.291</u>

Para uma melhor clareza em nossos registros em 2022 o saldo do PIS e COFINS com exigibilidade suspensa, foi transferido para o Grupo de "Provisão para demandas judiciais e administrativas" no passivo não circulante, onde é mensalmente realizando atualização do saldo.

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

Adicionalmente, existem processos pulverizados, no montante total de R\$ 36.129 em 2023 (R\$ 1.444 em 2022) respectivamente, cuja probabilidade de perda foi considerada possível pelos advogados da Companhia e para os quais não foi constituída provisão.

Dentre o rol de processos classificados como "Possível", o de maior relevância no valor de R\$ 35.083, trata-se de uma autuação na condição de responsável solidária, envolvendo ausência de pagamento de ICMS sobre importação de mercadorias sob o regime de drawback.

#### 14.1. Movimentação da provisão para demandas judiciais

	<u>Tributária</u>	<u>Trabalhistas</u>	<u>Cíveis</u>	<u>Administrativo</u>	<u>Sub total</u>	<u>Depósito judicial</u>	<u>Valor total</u>
Saldo em 2022	1.484	836	1.914	57	4.291	(1.405)	2.886
Adições e Reversões	345	371	(219)	287	784	(454)	330
Saldo em 2023	<u>1.829</u>	<u>1.207</u>	<u>1.695</u>	<u>344</u>	<u>5.075</u>	<u>(1.859)</u>	<u>3.216</u>

#### 15. Contas a pagar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aluguéis/condomínio a pagar	327	327
Seguros a pagar	9	383
Multas e infrações a pagar	438	-
Adiantamento a clientes	521	613
Outras a pagar	125	112
Total contas a pagar - circulante	<u>1.420</u>	<u>1.435</u>
Provisão de custos (a)	-	2.485
Total contas a pagar - não circulante	<u>-</u>	<u>2.485</u>

(a) A Eudmarco provisionou, até 11/2023 (mês que a provisão foi revertida), valores correspondentes ao THC, cuja cobrança foi suspensa pela ANTAQ, não havendo em 31.12.2023 indícios de que esses valores pudessem vir a ser cobrado, por falta de amparo legal.

#### 16. Patrimônio líquido

##### 16.1. Capital social

O capital social subscrito é de R\$ 27.533 e estão representadas por 19.836.569 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. A composição do capital social é como segue:

## EUDMARCO S.A. SERVIÇOS E COMÉRCIO INTERNACIONAL

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

Acionista	2023		2022	
	Valor	%	Valor	%
Eudmarco Rede de Postos Ltda.	3.033	11,01	3.033	11,01
FCA - Comércio Exterior e Logística Ltda.	24.500	88,99	24.500	88,99
Total	27.533	100	27.533	100

#### 17. Receita operacional líquida

	2023	2022 (reapresentado)
Receita de armazenagem	85.532	93.346
Receita de locação	7	-
Impostos incidentes sobre receita bruta	(12.028)	(13.030)
	<u>73.511</u>	<u>80.316</u>

#### 18. Custos da prestação de serviços

	2023	2022
Insumos utilizados na operação	(25.516)	(28.992)
THC (a)	2.486	(2.486)
Pessoal e respectivos encargos	(12.377)	(11.270)
Serviços contratados de terceiros	(1.952)	(1.553)
Depreciação e amortização líquidas (b)	(457)	(724)
Gastos gerais (c)	(685)	(1.509)
	<u>(38.501)</u>	<u>(46.534)</u>

- (a) Até 06/2022, a Companhia registrava custos provenientes da cobrança do THC, que se refere a uma taxa de movimentação de container do navio para o terminal, após a suspensão da cobrança pela Antaq, a Companhia deixou de registrar tais custos, e consequentemente de repassar na sua receita. Em 11/2023, a Administração reavaliou a necessidade do registro dessa provisão e decidiu por sua reversão, por não haver indícios de que esses valores pudessem vir a ser cobrado. O valor da reversão foi de R\$ 8.112, sendo R\$ 5.626 e R\$ 2.486, de 2023 e 2022 respectivamente;
- (b) A redução nos custos de depreciação corresponde ao término da vida útil determinada pela Administração, porém os equipamentos permanecem em condições de uso;
- (c) Em 2022 a empresa arcou com indenização proveniente de avaria.

#### 19. Despesas administrativas, comerciais e gerais

	2023	2022
Serviços de consultoria e assessoria	(16.841)	(15.161)
Provisão para demandas judiciais e administrativas (a)	-	(2.314)
Pessoal e respectivos encargos	(7.194)	(7.538)
Tributos e contribuições	(304)	(512)
Manutenção de sistemas	(1.054)	(1.322)
Ocupações e utilidades	(514)	(485)
Gastos gerais (b)	(2.139)	(1.402)
Depreciação e amortização	(535)	(444)
	<u>(28.581)</u>	<u>(29.178)</u>

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

- (a) Para o ano corrente, as provisões foram classificadas no grupo “Outras Receitas Operacionais”;
- (b) Em 2023, a Companhia sofreu uma autuação proveniente de uma ação questionando a poluição sonora decorrente de suas atividades. O valor da condenação foi de R\$ 626, a ser pago em 10 parcelas com início em 10/2023, findando em 07/2024.

## 20. Outras receitas operacionais

	2023	2022
Receita de aluguéis	9	49
Provisão para demandas judiciais e administrativas (a)	(394)	-
Outras (b)	50	750
	<u>(335)</u>	<u>799</u>

- (a) Para o ano corrente foi estabelecido novo critério para demonstrar as provisões de contingências, as quais foram alocadas para o grupo de outras receitas/despesas na demonstração de resultado da Companhia;
- (b) O saldo é composto, por receitas com venda de sucatas, receita de sinistro e ganho de capital.

## 21. Receitas e despesas financeiras

	2023	2022
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicação financeira	180	510
Juros ativos	32	292
Correção monetária	-	4
Outras	56	47
	<u>268</u>	<u>853</u>
Despesas financeiras		
Juros passivos	(456)	(613)
Outras	(65)	(99)
	<u>(521)</u>	<u>(712)</u>
Variações cambiais líquidas		
Variação cambial ativa	-	5
Variação cambial passiva	1	(85)
	<u>1</u>	<u>(80)</u>
Resultado financeiro	<u>(252)</u>	<u>61</u>

## 22. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros Gerenciamento de riscos

A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais que se destinam a atender às suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros, principalmente de crédito e aplicações de recursos, riscos de mercado (câmbio e juros) e risco de liquidez, ao qual a Companhia entende que está exposta, de acordo com sua natureza dos negócios e estrutura operacional.

A Administração desses riscos é efetuada por meio de definição de estratégias elaboradas e aprovadas pela Administração da Companhia, atreladas ao estabelecimento de sistemas de controle e determinação de limite de posições.

Não são realizadas operações envolvendo instrumentos financeiros com finalidade especulativa.

Adicionalmente, a Companhia procede com a avaliação tempestiva da posição consolidada acompanhando os resultados financeiros obtidos, avaliando as projeções futuras, como forma de garantir o cumprimento do plano de negócios definido e monitoramento dos riscos aos quais está exposta.

As descrições dos riscos da Companhia são descritas a seguir.

#### Riscos de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado são afetados por dois tipos de risco: risco de taxa de juros e risco de variação cambial.

Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem aplicações financeiras, contas a receber de clientes e contas a pagar.

#### Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente o que levaria ao prejuízo financeiro. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação a contas a receber).

Em 31 de dezembro de 2023, o valor máximo exposto pela Companhia ao risco de crédito corresponde ao valor contábil das contas a receber de clientes, demonstrado na Nota Explicativa nº 5.

Os riscos de crédito nas atividades operacionais da Companhia são administrados por normas específicas de aceitação de clientes, análise de crédito e estabelecimento de limites de exposição por cliente, os quais são revisados periodicamente. O monitoramento das duplicatas vencidas é realizado prontamente para garantir seu recebimento.

#### Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em virtude dos prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

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

---

O controle da liquidez e do fluxo da Companhia é monitorado diariamente, a fim de garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia. A estrutura de capital da Companhia é formada pelo endividamento líquido e pelo saldo do patrimônio líquido, incluindo o saldo de capital e todas as reservas constituídas.

O índice de endividamento líquido da Companhia é composto da seguinte forma:

	2023	2022
Ativo Circulante + não circulante	39.511	35.759
Passivo Circulante + não circulante	(14.911)	(17.430)
Endividamento líquido	<u>24.600</u>	<u>18.329</u>

#### CCL Negativo

	2023	2022
Ativo circulante	9.572	7.464
Passivo circulante	(8.804)	(8.698)
Endividamento líquido	<u>768</u>	<u>(1.234)</u>

## 23. Imposto de Renda e Contribuição Social

### a) Imposto de Renda e Contribuição Social - Correntes Adoção pelo lucro real anual

Para os exercícios de 2023 e 2022 o regime de tributação da Companhia foi o lucro real anual aplicando-se as alíquotas regulares do respectivo imposto e contribuição observando os critérios estabelecidos pela legislação fiscal vigente, calculados pelas alíquotas regulares de 15%, acrescida de adicional de 10% para o Imposto de Renda e de 9% para a Contribuição Social, com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução e o regime tributário foi determinado pelo regime de competência do exercício:

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

	2023	2022
Resultado antes de IRPJ e CSLL	7.595	5.463
(+) Adições	8.224	4.365
(-) Exclusões	(11.780)	(2.699)
Base de cálculo da CSLL	4.039	7.129
Compensações fiscais 30%	(1.212)	(2.138)
Base de Cálculo da CSLL	2.827	4.991
(=) Contribuição Social 9%	254	449
Resultado Antes do IRPJ e CSLL	5.587	3.259
(+) Adições	8.478	4.814
(-) Exclusões	(10.026)	(944)
Base de Cálculo do IRPJ	4.039	7.129
Compensações fiscais 30%	(1.212)	(2.138)
Base de cálculo do IRPJ	2.827	4.991
(=) IRPJ 15%	424	749
(+) Adicional do IRPJ 10%	259	475
(=) Imposto de Renda corrente	683	1.224
(=) Despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social corrente	937	1.673

b) Imposto de Renda e Contribuição Social - diferidos ativo

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía prejuízos fiscais e base negativa de CSLL no valor de R\$ 1.067. Os prejuízos fiscais e a base de cálculo negativa de Contribuição Social a compensar não estão sujeitos à prescrição e podem ser compensados com resultados tributários futuros.

Em 31 de dezembro de 2022, com base nas projeções da Companhia e obedecendo ao Pronunciamento CPC 32 - tributos sobre o lucro, foi constituído ativos diferidos de IRPJ e CSLL:

	Base de cálculo 2023	Base de cálculo 2022	Alíquotas	Tributo diferido 2023	Tributo diferido 2022
CSLL	1.067	2.279	9%	96	205
IRPJ	1.067	2.279	15%	160	342
Adicional de IRPJ	1.067	2.015	10%	107	202
Total				363	748

O ativo fiscal diferido decorrente de prejuízos fiscais de imposto de renda e bases negativas de contribuição social é reconhecido dado que a Companhia apresente histórico de rentabilidade, acompanhado da expectativa fundamentada dessa rentabilidade por prazo que considera o limite máximo de compensação permitido pela legislação.

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

c) Imposto de Renda e Contribuição Social - diferido resultado

Em 2023 e 2022, a Companhia utilizou de seu estoque de prejuízo fiscal, na compensação do IRPJ e CSLL os seguintes valores:

	2023	2022
Saldo inicial	2.279	4.417
(-) Prejuízo utilizado	(1.212)	(2.139)
(=) Saldo Final	<u>1.067</u>	<u>2.279</u>
Benefício fiscal usufruído	386	730
Alíquota efetiva do benefício	<u>(32%)</u>	<u>(34%)</u>

24. Seguros (não auditado)

A Companhia mantém seguros com coberturas contratadas, consideradas suficientes pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades:

tipo de risco	Objeto	Montante de cobertura R\$ Mil
Operador portuário	Danos materiais	USD 60.000
Transporte	Cargas	4.000
Reclamação garantia	Trabalhista	285
Ambiental	Danos ambientais	500

Consideramos que temos um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitar os riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com o nosso porte e operações, sendo a nossa cobertura de seguros consistentes com as outras empresas de dimensão semelhante operando no setor.

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