

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

com Relatório dos Auditores Independentes

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023.

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	3
Balanços patrimoniais.....	6
Demonstrações do resultado	7
Demonstrações do resultado abrangente	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras	11

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Acionistas e Administradores da
SPE SP Terminais Noroeste S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **SPE SP Terminais Noroeste S.A.** (“**Companhia**”) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades em conformidade com tais normas estão descritas na seção a seguir intitulada: “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

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

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras--Continuação

Na elaboração das demonstrações financeiras a Administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando divulgando quando aplicável os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras 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.

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 financeiras.

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 Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras--Continuação

- Concluímos 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 financeiras ou incluir modificação em nossa opinião se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório, todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia 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 financeiras 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 importantes nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 04 de abril de 2024.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes Ltda.

CRC 2SP-031.269/O-1



Henrique Silva Premoli
Contador CRC 1SP-250.993/O-6



Vanderlei Marcello Fernandes Junior
Contador CRC 1SP-297.750/O-4

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Balanços patrimoniais Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais - R\$)

Ativo	Nota	2023	2022	Passivo	Nota	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	18.429	994	Cessão de recebíveis imobiliários	10	3.440	-
Títulos e valores mobiliários	5	7.400	-	Fornecedores	11	2.882	639
Contas a receber	6	922	441	Obrigações trabalhistas e sociais	12	4.384	2.426
Tributos a recuperar	-	503	-	Impostos e contribuições a recolher	13	2.604	411
Outros ativos	7	1.241	-	Parcelamento de tributos	-	466	-
Despesas antecipadas	-	747	436	Passivo de arrendamento	14	3.546	3.814
		29.242	1.871	Partes relacionadas	15	275	343
				Adiantamentos de clientes	-	64	1.267
						17.661	8.900
Não circulante				Não circulante			
Outros ativos	7	9.995	-	Cessão de recebíveis imobiliários	10	58.625	-
Partes relacionadas	15	11.000	-	Passivo de arrendamento	14	7.437	10.983
Ativo de direito de uso	8	14.871	15.128	Parcelamento de tributos	-	1.631	-
Intangível líquido	9	37.181	517	Partes relacionadas	15	711	-
		73.047	15.645	Lucros a distribuir	15	656	-
				Tributos diferidos	21.2	2.467	-
						71.527	10.983
				Patrimônio líquido			
				Capital social	17.1	10.995	10.995
				Capital social a integralizar	17.1	-	(10.985)
				Reserva legal	17.2	138	-
				Reserva de lucros	-	1.968	-
				Prejuízos acumulados	-	-	(2.377)
						13.101	(2.367)
Total do ativo		102.289	17.516	Total do passivo e do patrimônio líquido		102.289	17.516

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Demonstrações do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais - R\$)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita operacional líquida	18	78.432	5.179
Custo serviços prestados	19	(71.853)	(7.539)
Resultado bruto		6.579	(2.360)
Despesas administrativas e gerais	-	(291)	(9)
Outras receitas e despesas	-	10	-
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		6.298	(2.369)
Receitas financeiras	20	3.548	2
Despesas financeiras	20	(2.240)	(10)
Resultado financeiro líquido		1.308	(8)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		7.606	(2.377)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	21.2	(2.467)	-
Lucro /(prejuízo) líquido do exercício		5.139	(2.377)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais - R\$)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro / (prejuízo) líquido do exercício	5.139	(2.377)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	<u>5.139</u>	<u>(2.377)</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais - R\$)

	Nota	Capital social subscrito	Capital social a integralizar	Reservas		Lucros (Prejuízos) acumulados	Total
				Reserva legal	Reserva de lucros		
Constituição em 03 de janeiro de 2022	17.1	100	(90)	-	-	-	10
Aumento de capital social em 28 de janeiro de 2022	17.1	10.895	(10.895)	-	-	-	-
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	-	-	(2.377)	(2.377)
Saldo em 31 de dezembro de 2022		10.995	(10.985)	-	-	(2.377)	(2.367)
Integralização de capital social	17.1	-	10.985	-	-	-	10.985
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	5.139	5.139
Constituição de reserva legal	17.4	-	-	138	-	(138)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	17.4	-	-	-	-	(656)	(656)
Destinação para reserva de lucros	-	-	-	-	1.968	(1.968)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023		10.995	-	138	1.968	-	13.101

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais - R\$)

	Nota	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		7.606	(2.377)
Ajustes para reconciliação do fluxo de caixa			
Juros s/ arrendamento		177	2
Amortização de intangível	9	48	3
Provisão para perdas com créditos de liquidação duvidosa	6	287	-
		8.118	(2.372)
Variações nos ativos e passivos			
(Aumento)/diminuição dos ativos			
Contas a receber	-	(768)	(441)
Tributos a recuperar	-	(503)	-
Outros ativos	-	(11.236)	-
Despesas antecipadas	-	(311)	(436)
Aumento/(Diminuição) dos passivos			
Fornecedores	-	2.243	639
Obrigações trabalhistas e sociais	-	1.958	2.426
Impostos e contribuições a recolher	-	2.193	411
Parcelamento de tributos	-	2.097	-
Adiantamentos de clientes	-	(1.203)	1.267
Passivo de arrendamento	-	(3.734)	(333)
Caixa líquido gerado /(utilizado) nas atividades operacionais		(1.146)	1.161
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de intangível	9	(36.712)	(520)
Aplicações em títulos e valores mobiliários	5	(7.400)	-
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimento		(44.112)	(520)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Cessão de recebíveis imobiliários	10	62.065	-
Integralização de capital social	17.1	10.985	10
Partes relacionadas	-	(10.357)	343
Fluxo de caixa proveniente das atividades de financiamento		62.693	353
Aumento em caixa e equivalentes de caixa		17.435	994
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	4	994	-
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	4	18.429	994
Aumento em caixa e equivalentes de caixa		17.435	994

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

1. Informações gerais

A **SPE SP Terminais Noroeste S.A. (“Companhia”)** é uma Sociedade Anônima de capital fechado com sede na Rua Bela Cintra nº 1.049, 8º andar, sala O, Consolação, no Município de São Paulo, Estado de São Paulo. A Companhia foi constituída em 03 de janeiro de 2022.

A Companhia é uma sociedade de propósito específico e tem por objeto social a execução do contrato de Parceria Público-Privada (“PPP”), na modalidade de Concessão Administrativa para a administração, manutenção, conservação, exploração comercial e requalificação dos terminais de ônibus vinculados ao sistema de transporte coletivo urbano de passageiros da cidade de São Paulo, incluídos no Bloco Noroeste, nos termos da Lei Federal nº 11.179/2004 e da Lei Municipal nº 16.211/2015, do contrato de concessão e seus anexos, celebrado com o Município de São Paulo, e a exploração de estacionamento.

O prazo da concessão é de 30 anos com início da execução dos serviços em 01 de novembro de 2022 e data final em 30 de outubro de 2052.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pelos acionistas e diretores em 04 de abril de 2024.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo 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 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

2.2. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

2. Base de preparação

2.4. Uso de estimativa e julgamento

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

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em ajuste material dentro do próximo exercício estão relacionados, principalmente, a elaboração de projeções para realização dos ativos, determinação de taxa de desconto do valor presente utilizado na mensuração de certos ativos e passivos circulantes e não circulantes.

Estimativas e premissas são revistas de maneira contínua. Revisões com relações às estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. Principais políticas contábeis materiais

3.1. Caixa e equivalente de caixa

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

As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa são classificadas na categoria: “avaliadas ao Valor Justo por meio do Resultado (VJR)”.

Títulos e valores mobiliários substancialmente incluem Certificados de Depósitos Bancários (CDBs), os quais são classificados a Valor Justo por meio de Resultado (VJR).

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis materiais--Continuação

3.2. Ativos intangíveis

Contrato de concessão de serviços – direito de exploração de infraestrutura – ICPC 01 (R1)

A infraestrutura dentro do alcance da Interpretação Técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão não é registrada como ativo imobilizado do concessionário porque o contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos.

É prevista apenas a cessão de posse desses bens para a prestação de serviços públicos sendo eles revertidos ao poder concedente após o encerramento do respectivo contrato.

O concessionário tem acesso para operar a infraestrutura para a prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente nas condições previstas no contrato.

Nos termos dos contratos de concessão dentro do alcance desta interpretação o concessionário atua como prestador de serviço construindo ou melhorando a infraestrutura (serviços de construção ou melhoria) usada para prestar um serviço público, opera e mantém essa infraestrutura (serviços de operação) durante determinado prazo.

Se o concessionário presta serviços de construção ou melhoria a remuneração recebida ou a receber pelo concessionário é registrada pelo seu valor justo. Essa remuneração pode corresponder a direito sobre um ativo intangível.

O concessionário reconhece um ativo intangível à medida que recebe o direito (autorização) de cobrar os usuários dos serviços públicos.

O contrato de concessão estabelecido entre o Município de São Paulo (“Poder Concedente”) e a SPE SP Terminais Noroeste S.A. prevê uma contraprestação pecuniária a ser paga pelo poder concedente, em virtude da prestação dos serviços objeto do contrato, abrangendo, dentre outros, todos os custos diretos e indiretos, demais despesas operacionais, inclusive investimentos necessários para a execução do objeto da concessão e receitas decorrentes da exploração comercial dos espaços dos terminais e pontos de parada.

O contrato prevê também que extinta a concessão, retornam automaticamente ao poder concedente os equipamentos, instalações e outros bens, diretos e privilégios vinculados ao serviço concedido.

No caso da Companhia, não está previsto no contrato de concessão qualquer remuneração ao final do prazo de exploração da infraestrutura, razão pela qual nenhum ativo financeiro foi reconhecido.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis materiais--Continuação

3.2. Ativos intangíveis--Continuação

Amortização

A vida útil de um ativo intangível em um contrato de concessão de serviço é o período a partir do qual a Companhia tem a capacidade de cobrar o público pelo uso da infraestrutura até o final do período da concessão.

Métodos de amortização, vidas úteis e valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e ajustados caso seja adequado.

A amortização do ativo intangível é reconhecida no resultado do exercício baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas dos ativos intangíveis a partir da data em que estes estão disponíveis para uso ou pelo prazo da concessão, dos dois o menor.

A vida útil estimada para os períodos correntes é estabelecida conforme prazo do contrato de concessão.

3.3. Ajuste a Valor Presente (AVP) de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários são ajustados pelo seu valor presente no registro inicial da transação, levando em consideração os fluxos de caixa contratuais, a taxa de juros explícita e em certos casos implícita dos respectivos ativos e passivos e as taxas praticadas no mercado para transações semelhantes.

Subsequentemente, estes efeitos são realocados nas linhas de despesas e receitas financeiras, no resultado, por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa contratuais.

3.4. Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de “impairment”)

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

A Companhia avalia periodicamente o efeito desse procedimento nas demonstrações financeiras, reconhecendo os ajustes necessários quando da ocorrência de indícios.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis materiais--Continuação

3.5. Provisões

3.5.1. Geral

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado.

3.5.2. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

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

3.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração

3.6.1. Ativos financeiros - reconhecimento e mensuração

Ativos financeiros da Companhia são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, em conformidade com as características dos fluxos de caixa contratuais desses ativos e do modelo de negócios adotado pela Companhia para sua gestão, que consiste na geração de fluxos de caixa com finalidade exclusiva de pagamento do principal e de juros.

As compras ou vendas desses ativos financeiros exigem sua entrega dentro de um prazo estabelecido e reconhecido na data da negociação.

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem aplicações financeiras.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis materiais--Continuação

3.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração

3.6.2. Passivos financeiros - reconhecimento e mensuração

Os passivos financeiros da Companhia são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado. Os passivos financeiros da Companhia incluem fornecedores e outras contas a pagar.

Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

3.7. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido e consideram a compensação de prejuízos fiscais do imposto de renda e base negativa de contribuição social limitada a 30% do lucro tributável anual.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os tributos correntes e diferidos. Os tributos correntes e diferidos são reconhecidos no resultado.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre os prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social existentes na data de encerramento das demonstrações financeiras, considerando as projeções de resultados futuros, apresentados no ativo não circulante e são calculados com base em alíquotas estabelecidas nos termos da legislação vigente. O valor contábil do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos é avaliado anualmente e uma provisão para desvalorização é estabelecida quando o valor contábil não pode ser recuperado com o lucro tributável, presente ou futuro, ou por outras formas de realização legal.

3.8. Determinação do valor justo

Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros.

Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação. Quando aplicável as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis materiais--Continuação

3.9. Classificação circulante e não circulante

A Companhia apresenta ativos e passivos nas demonstrações financeiras com base na classificação circulante e não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Se espera realizá-lo ou se pretende vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação;
- Caixa ou equivalentes de caixa, a menos que haja restrições quando a sua troca ou seja utilizado para liquidar um passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado no circulante quando:

- Se espera liquidá-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação;
- Não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação;
- Todos os demais passivos são classificados como não circulantes.

3.10. Fornecedores

São obrigações a pagar por aquisição de bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios sendo classificadas no passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano caso contrário as contas são apresentadas no passivo não circulante.

3.11. Apuração de resultado

Os resultados das operações são apurados em conformidade com o regime contábil de competência do exercício.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

3. Principais políticas contábeis materiais--Continuação

3.12. Receitas

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

A seguir estão apresentados os principais tipos de receita obtidos pela Companhia:

Receita com prestação de serviços

A receita com prestação de serviços é reconhecida pelo regime de competência, ou seja, é reconhecida no resultado mensalmente de acordo com realização dos serviços.

Locações de áreas

São decorrentes de contratos de locação com as empresas de transporte, lojas e restaurantes localizados nos terminais e reconhecidos no resultado pelo método linear pelo prazo do arrendamento.

3.13. Resultado financeiro

As receitas financeiras abrangem substancialmente as receitas de juros sobre aplicações financeiras e juros recebidos em decorrência dos pagamentos em atraso de clientes.

A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros, descontos concedidos a clientes e despesas bancárias.

3.14. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023 ou após

A Companhia avaliou os novos pronunciamentos a serem aplicados pela primeira vez em 2023 e não identificou impactos em suas demonstrações financeiras e, decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda que não estejam vigentes.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	1	1
Bancos - conta movimento	296	10
Aplicações financeiras	18.132	983
	<u>18.429</u>	<u>994</u>

As aplicações financeiras são resgatáveis em um prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

5. Títulos e valores mobiliários

	<u>2023</u>
Bancos – conta garantia	54
Fundo de investimento em renda fixa – Galápagos Albatroz	7.263
Fundo de investimento em renda fixa – Trust DI	83
	<u>7.400</u>

As aplicações em fundo de investimento em renda fixa são remuneradas às taxas próximas a variação dos Certificados de Depósitos Interbancários (CDI) e estão vinculadas ao contrato de Cessão de Recebíveis Imobiliários (CRI) e são destinadas ao fundo de despesas, determinado no Termo de Securitização.

6. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Locações de áreas a receber	1.209	441
(-) Provisão para Créditos De Liquidação Duvidosa (PCLD)	(287)	-
	<u>922</u>	<u>441</u>

Segue abertura do saldo de contas a receber, segregado por seus vencimentos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	214	233
Vencidos		
De 0 a 30 dias	455	134
De 31 a 60 dias	191	74
De 61 a 90 dias	19	-
De 91 a 180 dias	147	-
Há mais de 180 dias	183	-
	<u>1.209</u>	<u>441</u>

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

7. Outros ativos

	<u>2023</u>
Gastos com operação de CRI a apropriar	11.219
Adiantamentos e antecipações salariais	17
	<u>11.236</u>
Circulante	1.241
Não circulante	9.995
	<u>11.236</u>

Os gastos com operação de CRI a apropriar referem-se a valores decorrentes das operações com securitizadora Canal Companhia de Securitização, através da celebração de contrato de cessão de créditos e são apropriados ao resultado de acordo com o prazo do contrato.

8. Ativo de direito de uso

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	<u>Custo</u>	<u>Amortização acumulada</u>	<u>Valor líquido</u>	<u>Valor líquido</u>
Direito de uso – Equipamentos (a)	15.128	(257)	14.871	15.128

(a) Refere-se à locação de equipamentos, bem como, a instalação e melhorias do Sistema de Segurança Eletrônica com implantação de Sistema de Vídeo Análise (IVA), destinado aos corredores, paradas e terminais integrantes do Bloco Noroeste. O contrato iniciou em nov/2022 e possui prazo de 60 meses, podendo ser renovado pelo mesmo período e após o período de 120 meses os equipamentos serão doados à Companhia.

9. Intangível líquido

	<u>Taxa de amortização</u>	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
		<u>Custo</u>	<u>Amortização acumulada</u>	<u>Valor líquido</u>	<u>Valor líquido</u>
Viabilidade técnica	(a)	400	(19)	381	397
Equipamento de informática	20%	145	(26)	119	120
Móveis e utensílios	10%	77	(3)	74	-
Softwares	20%	43	(3)	40	-
Construção em andamento (b)	-	29.312	-	29.312	-
Encargos financeiros capitalizados	-	7.255	-	7.255	-
		<u>37.232</u>	<u>(51)</u>	<u>37.181</u>	<u>517</u>

(a) A amortização é realizada mensalmente com base no prazo do contrato de concessão, que é de 30 anos;

(b) O saldo refere-se aos serviços das obras de requalificação, modernização e melhorias dos terminais urbanos integrantes do Bloco Noroeste. As obras iniciaram no segundo semestre de 2023 e a conclusão está prevista para ocorrer até o final de 2024. O valor total estimado para as obras é de R\$ 57.420.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	517	-
Adições	36.712	520
Amortização	(48)	(3)
Saldo final	<u>37.181</u>	<u>517</u>

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

10. Cessão de Recebíveis Imobiliários

A Companhia captou recursos financeiros por meio da Cessão de Recebíveis Imobiliários (“CRI”) para aplicação dos recursos nas obras de requalificação e melhoria dos terminais urbanos do Bloco Noroeste e estão apresentados a seguir:

Emissão/serie	Data de emissão	Data de vencimento	Taxa de juros anual	2023
36ª Emissão – serie 1	27/02/2023	16/02/2033	11,00% + IPCA	56.511
36ª Emissão – serie 2	01/08/2023	16/03/2033	11,00% + IPCA	5.554
				62.065
Circulante				3.440
Não Circulante				58.625
				62.065

O valor total das emissões é de R\$ 81.927, sendo R\$ 54.500 para os CRI 1ª Série na Data de Emissão dos CRI 1ª Série, e R\$ 27.427 para os CRI 2ª Série na Data de Emissão dos CRI 2ª Série, observado que tal montante pode ser diminuído em decorrência da Distribuição Parcial e da eventual não emissão dos CRI 2ª Série, observados os termos e condições estabelecidos, respectivamente, nas Cláusulas 3.20 e 4.2 do Termo de Securitização.

O Valor Nominal dos CRIs é R\$ 1, na Data de Emissão dos CRI para cada série e até 31 de dezembro de 2023, haviam sido integralizados 54.500 CRI da série 1 e 5.501 CRI da série 2, totalizando 60.001 CRI integralizados.

Os CRI 1ª Série terão prazo de 3.670 dias, vencendo-se, portanto, em 16 de março de 2033 e os CRI 2ª Série terão prazo de 3.515 dias, vencendo-se, portanto, em 16 de março de 2033. A amortização do principal e dos juros ocorre mensalmente durante esse período.

Os fatores de encargos e juros de utilização para acréscimos do Certificado de Recebíveis Imobiliários (CRI) para essa emissão é o fator de juros anual de 11,00% conforme contrato e correção mensal pelo fator índice IPCA.

Cronograma dos vencimentos:

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

Ano	2023
2024	3.440
2025	4.878
2026	5.448
2027 em diante	48.299
	62.065

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

10. Cessão de Recebíveis Imobiliários--Continuação

Constituição de garantias do crédito lastro:

Em garantia do cumprimento das Obrigações Garantidas, foram constituídas, em favor da Securitizadora/Emissora, a Alienação Fiduciária de Ações da Companhia, a Cessão Fiduciária e a Fiança, conforme disposto no Termo de Emissão, no Contrato de Cessão de Crédito de Locação e no Termo de Securitização.

Cláusulas restritivas (covenants):

No contrato estão previstas diversas cláusulas de vencimento antecipado (“covenants”) que não são atreladas a indicadores financeiros, além de uma cláusula relacionada ao cumprimento de determinados índices e indicadores financeiros, a qual apresentamos a seguir:

A não observância, pela FMFS (acionista controlador), a partir do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, até a data de vencimento, dos seguintes índices financeiros (“Índices Financeiros”), calculados anualmente de acordo com os princípios contábeis geralmente aceitos no Brasil, ao término de cada exercício social, apurados a partir das demonstrações financeiras auditadas da FMFS e apresentados ao Agente Fiduciário dos CRI no prazo de 120 (cento e vinte) dias a contar do término do exercício social imediatamente anterior:

a) razão entre “Dívida Líquida/EBITDA” sendo menor ou igual a:

- (i)** 4,00 (quatro inteiros) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023;
- (ii)** 3,50 (três inteiros e cinquenta centésimos) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024; e
- (iii)** 3,10 (três inteiros e dez centésimos) para os exercícios findos a partir de 31 de dezembro de 2025 até a Data de Vencimento.

b) razão entre “Dívida Líquida/EBITDA” sendo menor ou igual a:

- (i)** R\$ 630.000 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023;
- (ii)** R\$ 570.000 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024; e
- (iii)** R\$ 450.000 para os exercícios findos a partir de 31 de dezembro de 2025 até a Data de Vencimento.

Os Índices Financeiros serão calculados pela FMFS levando-se em conta os resultados consolidados auditados da FMFS, e verificados pelo Agente Fiduciário dos CRI e/ou pela Securitizadora, com base nas informações enviadas pela FMFS ao Agente Fiduciário dos CRI e/ou à Securitizadora, juntamente com os demonstrativos financeiros, que devem incluir a memória de cálculo, elaborada pela FMFS, com as contas abertas, explicitando as rubricas necessárias para apuração dos Índices Financeiros.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

10. Cessão de Recebíveis Imobiliários--Continuação

A falta de cumprimento dos itens citados poderá ocasionar o acionamento dos agentes financeiros que poderá resultar em vencimento antecipado do contrato.

Em 03 de abril de 2024, por meio da Assembleia Geral de Titulares dos Certificados de Recebíveis Imobiliários da 1ª e 2ª series da 36ª emissão de CRI da Canal Companhia de Securitização foram deliberados:

- i)** A não declaração de vencimento antecipado da Operação em decorrência do descumprimento dos Índices Financeiros referentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023 ("Waiver");
- ii)** Alteração nos documentos da operação dos seguintes termos: "Dívida Bruta", que passa a ser compreendido como "Dívida Bruta Abrangente"; "Dívida Líquida", que passa a ser compreendido como "Dívida Líquida Abrangente";
- iii)** Inclusão das definições de "Dívida Bruta" e "Dívida Líquida";
- iv)** A alteração dos Índices Financeiros para que passem a ser os seguintes:
 - a.** Dívida Líquida / EBITDA Máximo, medido pela razão entre "Dívida Líquida/EBITDA" sendo menor ou igual a (i) 3,50 (três inteiros e cinquenta centésimos) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024; e (ii) 3,10 (três inteiros e dez centésimos) para os exercícios findos a partir de 31 de dezembro de 2025 até a Data de Vencimento; Dívida Líquida Abrangente / EBITDA Máximo, medido pela razão entre "Dívida Líquida;
 - b.** Abrangente/EBITDA" sendo menor ou igual a (i) 3,95 (três inteiros e noventa e cinco centésimos) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024; e (ii) 3,55 (três inteiros e cinquenta e cinco centésimos) para os exercícios findos a partir de 31 de dezembro de 2025 até a Data de Vencimento;
 - c.** Dívida Bruta Máxima, que deverá ser menor ou igual a (i) R\$ 570.000.000,00 (quinhentos e setenta milhões de Reais) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024; e (ii) R\$ 450.000.000,00 (quatrocentos e cinquenta milhões de Reais) para os exercícios findos a partir de 31 de dezembro de 2025 até a Data de Vencimento; e
 - d.** Dívida Bruta Abrangente Máxima, que deverá ser menor ou igual a (i) R\$ 792.000.000,00 (setecentos e noventa e dois milhões de Reais) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024; e (ii) R\$ 672.000.000,00 (seiscentos e setenta e dois milhões de Reais) para os exercícios findos a partir de 31 de dezembro de 2025 até a Data de Vencimento.

Diante do cenário apresentado, a Administração decidiu manter inalterada a classificação dos Certificados de Recebíveis Imobiliários (CRI).

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

11. Fornecedores

	2023	2022
Fornecedores	2.882	639
	2.882	639

O saldo refere-se principalmente aos fornecedores de bens e serviços para as obras de modernização e melhorias dos terminais.

12. Obrigações trabalhistas e sociais

	2023	2022
Salários a pagar	450	422
INSS a recolher	2.183	226
FGTS a recolher	80	79
IRRF s/ folha	87	118
Férias e encargos a pagar	1.536	1.535
Outras obrigações trabalhistas	48	46
	4.384	2.426

13. Impostos e contribuições a recolher

	2023	2022
Tributos correntes		
PIS a recolher	120	37
COFINS a recolher	540	168
Impostos retidos a recolher	1.944	206
	2.604	411

14. Passivo de arrendamento

	2023	2022
Arrendamentos de equipamentos (a)	17.549	17.881
(-) Ajuste a Valor Presente (AVP) (b)	(2.576)	(2.753)
	14.973	15.128
(-) Pagamentos realizados	(3.990)	(331)
Total	10.983	14.797
Circulante	3.546	3.814
Não circulante	7.437	10.983
	10.983	14.797

(a) Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 7, refere-se à arrendamento a pagar pela locação de equipamentos, bem como, a instalação e melhorias do Sistema de Segurança Eletrônica com implantação de Sistema de Vídeo Análise (IVA), destinado aos corredores, paradas e terminais integrantes do Bloco Noroeste. O contrato iniciou em novembro de 2022 e possui prazo de 60 meses, podendo ser renovado pelo mesmo período e após o período de 120 meses os equipamentos serão doados à Companhia;

(b) O ajuste a valor presente do passivo de arrendamento foi efetuado considerando-se uma taxa de juros de 7,32% ao ano.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

15. Partes relacionadas

	2023	2022
Ativo não circulante		
Conta corrente		
Socicam Administração, Proj. e Representações. Ltda. (a)	11.000	-
Passivo		
Reembolso de despesas a pagar		
Socicam Administração, Proj. e Representações. Ltda.	275	218
	275	218
Lucros a distribuir		
Socicam Administração, Proj. e Representações. Ltda.	558	-
Socicam Infraestrutura e Participações Ltda.	98	-
	656	-
Conta corrente		
Socicam Administração, Proj. e Representações. Ltda. (a)	711	125
	711	125
	1.642	343
Circulante	275	343
Não circulante	1.367	-
	1.642	343

(a) Representado por operações de crédito em conta corrente com os sócios, sem data de vencimento determinada e sem encargos financeiros e reembolso de despesas a pagar;

16. Provisão para demandas judiciais

A Companhia não tem conhecimento e nem registrou, em 31 de dezembro 2023, qualquer provisão para demandas judiciais, tendo em vista que, com base em seus assessores jurídicos, não possui contingências judiciais com avaliação de risco de perda provável.

Processos possíveis

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possuía 1 ação trabalhista com prognóstico de perda possível, no valor de R\$ 71.

17. Patrimônio líquido

17.1. Capital social

O capital social totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, é de R\$ 10.995, dividido em 10.994.500 ações, todas ordinárias, nominativas e sem valor nominal. Em outubro de 2023, os acionistas integralizaram o montante de R\$ 10.985.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o capital social está assim distribuído:

	%	Ações	R\$
Socicam Administração, Proj. e Representações Ltda.	85	9.345.325	9.345
Socicam Infraestrutura e Participações Ltda.	15	1.649.175	1.650
	100	10.994.500	10.995

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

17. Patrimônio líquido--Continuação**17.2. Reserva legal**

É constituída com base nos dispositivos legais no art. 193 da Lei nº 6.404/76 sendo destinados 5% do lucro líquido para reserva legal.

17.3. Distribuição de dividendos

Os acionistas terão direito a receber, em cada exercício, a título de dividendo obrigatório, 25% do lucro líquido auferido no exercício, ajustado nos termos da Lei nº 6.404/76.

17.4. Dividendos mínimos obrigatórios

Deverá ser distribuído aos acionistas no mínimo 25% do lucro líquido apurado após a dedução da reserva legal.

A seguir apresenta-se o cálculo dos dividendos mínimos obrigatórios:

	<u>2023</u>
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	5.139
(-) Absorção de prejuízos acumulados	(2.377)
(=) Base de cálculo para reserva legal	2.762
(-) Reserva legal – 5%	138
(=) Base de cálculo para os dividendos	2.624
Dividendos mínimos obrigatórios – 25%	656

18. Receita líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços prestados - Concessão	46.352	3.827
Locações de áreas	7.827	1.894
(-) Serviços cancelados	(52)	(14)
(-) Tributos sobre a receita	(5.007)	(528)
	49.120	5.179
Receita de construção	29.312	-
	78.432	5.179

19. Custos dos serviços prestados

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários e ordenados	(9.665)	(3.139)
Impostos e encargos com pessoal	(3.323)	(1.074)
Vale alimentação e vale refeição	(1.141)	(117)
Outros custos com pessoal	(589)	(89)
Prestadores de serviços	(21.273)	(2.043)
Serviços públicos	(4.914)	(576)
Seguros e fianças	(808)	(528)
Manutenção, conservação e limpeza	(1.045)	(40)
Depreciação e amortização	(302)	(3)
Outros tributos, taxas e contribuições	(283)	(10)
Custos gerais	(335)	(13)
Créditos tributários a compensar	400	-
(-) QMCL – Quota Manut. Cons. e limpeza	737	93
	(42.541)	(7.539)
Custo de construção	(29.312)	-
	(71.853)	(7.539)

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

20. Resultado financeiro líquido

	2023	2022
Receitas de aplicações financeiras	3.434	-
Juros e multas recebidos	114	2
Receitas financeiras	3.548	2
Despesas bancárias	(35)	(4)
IOF - Imposto s/ operações financeiras	(51)	-
Multas e correções	(290)	-
Juros pagos ou incorridos	(177)	(2)
Juros e multas sobre tributos	(1.016)	-
Descontos concedidos	(37)	(4)
Outras despesas financeiras	(634)	-
Despesas financeiras	(2.240)	(10)
Resultado financeiro líquido	1.308	(8)

21. Imposto de renda e contribuição social**21.1. Imposto de renda e contribuição social corrente**

A seguir a conciliação do imposto de renda e da contribuição social:

	2023	2022
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	7.606	(2.377)
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota combinada	2.586	(808)
(+) Adições — permanentes	29.749	2
(+) Adições — temporárias	305	-
(-) Exclusões — permanentes	(33.304)	(333)
(-) Exclusões — temporárias	(17)	-
(-) Exclusões — temporárias (encargos capitalizados)	(7.255)	-
Compensação de prejuízo fiscal	-	-
Base de cálculo Imposto de Renda e da Contribuição Social	(2.916)	(2.708)
Imposto de renda (15%) — Corrente	-	-
Adicional do imposto de renda (10%) - corrente	-	-
Contribuição social (9%) - corrente	-	-
Imposto de renda e contribuição social corrente – corrente	-	-

21.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Em 31 de dezembro de 2023, os débitos de Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ e Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL diferidos foram apurados com base nas diferenças tributáveis no futuro. As origens estão apresentadas a seguir:

Débitos fiscais	2023
Encargos financeiros capitalizados e excluídos	7.255
Imposto de renda e contribuição social (15%) – diferido	(1.088)
Adicional do imposto de renda (10%) - diferido	(726)
Contribuição social (9%) – diferido	(653)
Imposto de renda e contribuição social – diferidos	(2.467)

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

21. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

21.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 está demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>
Saldo inicial	-
IR/CS diferidos reconhecidos no resultado	(2.467)
Saldo final	<u>(2.467)</u>

O ativo diferido registrado limita-se aos valores cuja compensação é amparada por projeções de bases tributáveis futuras, as quais compreendem um período entre 5 e 10 anos, fundamentadas no melhor entendimento e na expectativa dos órgãos da Administração. As projeções de resultados tributáveis futuros incluem estimativas referentes a desempenho da economia brasileira, seleção das taxas de câmbio, entre outros, que podem apresentar variações em relação aos dados e valores reais.

22. Instrumentos financeiros

A Companhia efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros descritos a seguir:

22.1. Gerenciamento de risco

A Companhia possui operações envolvendo instrumentos financeiros, os quais se destinam a atender suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros.

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

22.2. Risco de crédito e de realização

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

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

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

22. Instrumentos financeiros--Continuação**22.3. Valor de mercado dos instrumentos financeiros**

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

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

23. Cobertura de seguros

A Administração da Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos.

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

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

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia mantém cobertura de seguros compatíveis com os riscos das atividades desenvolvidas que são julgadas suficientes pela Administração para proteger os ativos e negócios de eventuais sinistros cuja à cobertura de seguro e limite máximo de indenização está representado da seguinte forma:

- Seguro garantia R\$ 89.460;
- Seguro de responsabilidade civil R\$ 5.000;
- Seguro materiais, patrimoniais e prediais R\$ 135.000.

SPE SP Terminais Noroeste S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais – R\$)

Membros da Diretoria

Marcilio Carlos Bovolini

Diretor Presidente

Wanderley Galhiego Junior

Diretor Administrativo Financeiro

Eduardo Buzam Júnior

Contador - 1SP243887/O-3
