

TECOMB TERMINAL DE COMBUSTÍVEIS S/A

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

TECOMB TERMINAL DE COMBUSTÍVEIS S/A

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do passivo a descoberto

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
Tecomb Terminal de Combustíveis S/A
Recife - PE

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Tecomb Terminal de Combustíveis 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 passivo a descoberto 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 Tecomb Terminal de Combustíveis S/A em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

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 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.

Ênfases

Transações com partes relacionadas

Chamamos atenção para a Nota Explicativa nº5 às demonstrações contábeis, que descreve que a Companhia mantém um saldo a receber de parte relacionada no montante de R\$ 100 mil em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 100 mil em 31 de dezembro de 2022) e um saldo de contas a pagar de parte relacionada no montante de R\$ 229 mil em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 198 mil em 31 de dezembro de 2022), cujos montantes são significativos em relação à sua posição patrimonial e financeira e aos resultados de suas operações. A realização desses valores a receber e a pagar ocorrerá mediante termos específicos acordados entre a Administração da Companhia e as partes relacionadas. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Companhia em fase pré-operacional

Chamamos atenção para a Nota Explicativa nº 1 às demonstrações contábeis, a qual informa que a Companhia se encontra em fase pré-operacional, não tendo realizado nenhuma atividade e/ou operação comercial no período das demonstrações contábeis e período subsequente. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), 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.

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 Administração 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.

Recife, 28 de fevereiro de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC PE 001269/F-8

Carlos Sebastião Fernandes Vieira Dauer
Contador CRC 1 CE 021962/O-9 - S - PE



Tecomb Terminal de Combustíveis S/A
CNPJ: 23.671.325/0001-00

[Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023]



TECOMB TERMINAL DE COMBUSTÍVEIS S/A

Balanços patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e passivo a descoberto			
	Notas explicativas	31/12/2023	31/12/2022		Notas explicativas	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	4	5	Demais contas a pagar		10	5
Adiantamentos		1	-			10	5
		<u>5</u>	<u>5</u>				
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo				Partes relacionadas	5	229	198
Partes relacionadas	5	100	100			229	198
		<u>100</u>	<u>100</u>	Passivo a descoberto			
				Capital social	6	100	100
				Prejuízos acumulados		(234)	(198)
						<u>(134)</u>	<u>(98)</u>
Total do ativo		<u>105</u>	<u>105</u>	Total do passivo e passivo a descoberto		<u>105</u>	<u>105</u>

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

TECOMB TERMINAL DE COMBUSTÍVEIS S/A

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas explicativas	31/12/2023	31/12/2022
Despesas operacionais		(30)	(28)
Despesas gerais e administrativas	7	(30)	(28)
(=) Prejuízo antes dos efeitos financeiros		(30)	(28)
Despesas financeiras	7	(6)	(5)
(=) Prejuízo do exercício		(36)	(33)
Número de ações integralizadas (Em milhares)		100	100
Prejuízo por ação (Em R\$)		(0,36)	(0,33)

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

TECOMB TERMINAL DE COMBUSTÍVEIS S/A

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

	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo do exercício	<u>(36)</u>	<u>(33)</u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>(36)</u></u>	<u><u>(33)</u></u>

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

TECOMB TERMINAL DE COMBUSTÍVEIS S/A

Demonstrações das mutações do passivo a descoberto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	100	(165)	(65)
Prejuízo do exercício	-	(33)	(33)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	100	(198)	(98)
Prejuízo do exercício	-	(36)	(36)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>100</u>	<u>(234)</u>	<u>(134)</u>

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

TECOMB TERMINAL DE COMBUSTÍVEIS S/A

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(36)	(33)
Variações nos ativos e passivos		
Adiantamentos	(1)	-
Demais contas a pagar	5	2
	<u>4</u>	<u>2</u>
(=) Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	<u>(32)</u>	<u>(31)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Partes relacionadas, líquidas	31	29
(=) Caixa líquido originado das atividades financiamentos	<u>31</u>	<u>29</u>
(=) Diminuição de caixa e equivalentes de caixa	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5	7
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4	5
(=) Diminuição de caixa e equivalentes de caixa	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>

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



1. Informações gerais

A TECOMB Terminais de Combustíveis S/A (“TECOMB” ou “Companhia”) é uma sociedade anônima, com sede em Recife (PE), que tem por objetivo social:

- Atividade Principal estabelecimento matriz: escritório e apoio administrativo de empresa especializada em armazenagem e depósito de produtos líquidos combustíveis derivados ou não de petróleo para terceiros;
- Atividade estabelecimento filial: Depósito de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis;
- Carga e descarga.

A TECOMB encontra-se inativa, não tendo realizado atividade e/ou operação comercial.

1.1. Informações referentes a continuidade

A Companhia ainda não iniciou suas operações, não tendo realizado nenhuma atividade e/ou operação comercial durante os exercícios compreendidos nestas demonstrações contábeis e, até o momento, não há perspectiva de início.

2. Base de apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Declaração de conformidade (relacionada aos padrões do CPC)

As demonstrações contábeis da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações e pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), como também conforme as normas internacionais de relatório financeiro, o *International Financial Reporting Standards* (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

A conclusão dessas demonstrações contábeis foi autorizada pela Administração da Companhia em 28 de fevereiro de 2024.

2.2. Base para mensuração

Na elaboração das demonstrações contábeis foi considerado o custo histórico como base de valor, exceto quando indicado de outra forma.



2.3. Uso de estimativas e julgamentos

Ao preparar essas demonstrações contábeis, a Administração fez julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores divulgados de ativos e passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem ser diferentes dessas estimativas.

2.4. Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("moeda funcional"). A Administração da Companhia definiu a moeda corrente do Brasil, o Real (R\$), como sua "Moeda Funcional", sendo esta premissa utilizada na preparação das demonstrações contábeis apresentadas em 31 de dezembro de 2023.

3. Práticas contábeis significativas adotadas

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação dessas demonstrações contábeis são as seguintes:

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem depósitos bancários, investimentos de curto prazo altamente líquidos, com risco imaterial de variação de valor e descobertos. Estes são classificados como ativos financeiros disponíveis para negociação e são registrados em seu valor original mais renda obtida até as datas do balanço, calculadas na base pro rata, o que equivale aos seus valores de mercado.

3.2. Passivo circulante e não circulante

Os passivos correntes e não correntes são declarados em valores conhecidos ou estimados, além dos encargos relacionados, ganhos (perdas) cambiais e/ou alterações monetárias incorridas na data do balanço, quando aplicável. Quando aplicável, os passivos correntes e não correntes são declarados no valor presente, transação por transação, de acordo com taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.



3.3. Apuração do resultado (receitas e despesas)

As receitas e despesas são reconhecidos quando incorridos e/ou realizados de acordo com o regime de competência. O resultado inclui os rendimentos, os encargos e as variações monetárias e cambiais, a índices e taxas oficiais, incidentes sobre os ativos e passivos circulantes e não circulantes e, quando aplicável, os efeitos de ajustes de ativos para o valor de mercado ou de sua realização.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022
Banco do Brasil S/A	4	5
	<u>4</u>	<u>5</u>

5. Partes relacionadas

	Ativos		Passivos	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
TTWORK Participações e Administrações S/A (a)	100	100	-	-
TDC Distribuidora S/A (b)	-	-	229	198
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>229</u>	<u>198</u>

- a) O capital social da Companhia foi reconhecido com base nos artigos de organização e estatutos datados de 15 de novembro de 2015. Em 2018, o valor em dinheiro foi transferido para a TTWORK Participações, Holding do grupo, ficando assim com saldo a receber;
- b) Devido a um problema de parametrização, não foi possível fazer e registrar os pagamentos do Tecomb Terminal de Combustíveis S/A através do sistema ERP. Assim, esses pagamentos foram feitos pela empresa TDC Distribuidora S/A e registrados como passivos no Tecomb Terminal de Combustíveis S/A. Assim que a parametrização for concluída, este empréstimo será liquidado.

6. Passivo a descoberto

Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia é de R\$ 100. Isso é dividido em 100.000 (cem mil) ações ordinárias cadastradas no valor nominal de R\$ 1,00 cada, totalmente subscrita e paga. Como indicado na tabela abaixo:

Acionistas	Participação total		
	Ações ordinárias	Participação acionária (%)	Valor (R\$)
TT Work Participações S/A	100	100	100
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

A Companhia é uma subsidiária integral da TT WORK Participações S/A, holding do grupo empresarial que controla todas as áreas de negócios.



Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Despesas gerais, administrativas e financeiras por natureza

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços de pessoa jurídica	(24)	(25)
Impostos e taxas	(6)	(3)
Outras despesas financeiras	(6)	(5)
	<u>(36)</u>	<u>(33)</u>

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas gerais e administrativas	(30)	(28)
Despesas financeiras	(6)	(5)
	<u>(36)</u>	<u>(33)</u>

8. Eventos subsequentes

A Administração da Companhia considerou que não houve eventos subsequentes à data de encerramento das demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023, até a data da conclusão das referidas demonstrações.