




THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING





RT 297/2024

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Tel Transportes Estrela S.A.

31 de dezembro de 2023

com Relatório dos Auditores Independentes sobre as
Demonstrações Financeiras



Tel Transportes Estrela S.A.

Demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	5
Demonstração do resultado	7
Demonstração do resultado abrangente	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstração do fluxo de caixa	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras	11

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Acionistas, Administradores e Diretores da
Tel Transportes Estrela S.A.
Rio de Janeiro – RJ

Opinião com ressalva

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

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Tel Transportes Estrela 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 para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas” e com a *International Financial Reporting Standard (IFRS) for Small and Medium-sized Entities* (SMEs) emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Base para opinião com ressalva

Em 31 de dezembro de 2023, a **Tel Transportes Estrela S.A.**, reconheceu no Patrimônio Líquido o saldo de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital no montante de R\$ 8.901 mil. De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, a Companhia reconhecerá determinado montante como Adiantamento para Futuro Aumento de Capital no Patrimônio Líquido, quando não houver a possibilidade de sua devolução. Adicionalmente, o Parecer Normativo CST nº 17/1984, determina que a transação só poderá ser considerada como Adiantamento para Futuro Aumento de Capital quando atender aos seguintes requisitos: ser exclusivo, ser irrevogável, ser convertido em Capital Social nos primeiros 120 dias após o encerramento do exercício social da empresa que recebeu o aporte e a conversão deve ser feita por ocasião da primeira AGE ou Alteração Contratual após o adiantamento. A Companhia não disponibilizou evidência de que os recursos são exclusivos para um futuro aumento de capital em 31 de dezembro de 2023, sendo assim, a transação tem características de mútuo entre partes relacionadas que deve ser reconhecido e apresentado no passivo e não como um Adiantamento para Futuro Aumento de Capital no Patrimônio Líquido. O reconhecimento e apresentação do saldo nas demonstrações contábeis incorretamente, pode distorcer de forma relevante a apresentação das demonstrações contábeis.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas 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, 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 com ressalva.

Ênfase

Encerramento das operações

Conforme nota explicativa nº 01, a Companhia encerrou suas operações em julho de 2020. Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 2 das demonstrações financeiras, que descreve que a base de continuidade operacional não foi utilizada na elaboração das demonstrações contábeis, em razão do encerramento das operações da Companhia.

Nossa opinião não está ressalvada em virtude 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 para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas” e com a *International Financial Reporting Standard (IFRS) for Small and Medium-sized Entities (SMEs)* emitida 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.

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 internacionais de auditoria sempre detecta 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 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.

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.

Rio de Janeiro, 12 de abril de 2024.

RSM ACAL AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC- RJ 4.080/O-9



Cláudio Silva Foch
Contador - CRC-RJ – 102.455/O-4

Tel Transportes Estrela S.A

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Ativo	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	13	-
Impostos e contribuições a recuperar	6	49	49
Outros créditos	7	47	47
		109	96
Ativo não circulante			
Imobilizado	8	1.359	1.359
		1.359	1.359
Total do ativo		1.468	1.455

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Tel Transportes Estrela S.A

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Passivo e patrimônio líquido	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante			
Contas a pagar	9	90	392
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	10	977	978
Adiantamentos de clientes	11	475	501
		1.542	1.871
Passivo não circulante			
Provisões para contingências	12	3.519	1.112
		3.519	1.112
Passivo a descoberto			
Capital Social	13	21.420	21.420
AFAC		8.901	7.927
Prejuízos Acumulados		(33.914)	(30.875)
		(3.593)	(1.528)
Total passivo e passivo a descoberto		1.468	1.455

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Tel Transportes Estrela S.A

Demonstração do resultado do exercício
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida		-	-
Custo com transporte de passageiros	14	(28)	(9)
Prejuízo bruto		(28)	(9)
Despesas administrativas	15	(22)	(1.153)
Outras receitas e despesas	16	(3.006)	1.567
Lucro (Prejuízo) operacional antes do resultado financeiro		(3.056)	405
Receita financeira		38	2
Despesa financeira		(22)	(321)
Resultado financeiro líquido	17	16	(319)
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício		(3.040)	86

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Tel Transportes Estrela S.A

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício	<u>(3.040)</u>	<u>86</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Total dos resultados abrangentes	<u>(3.040)</u>	<u>86</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Tel Transportes Estrela S.A

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Capital social</u>	<u>AFAC</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Passivo a descoberto</u>
Saldos em 31 de dezembro 2021	21.420	6.490	(30.960)	(3.050)
Lucro líquido do exercício		-	86	86
Adiantamento para futuro aumento de capital		1.436	-	1.436
Saldos em 31 de dezembro 2022	21.420	7.926	(30.874)	(1.528)
Prejuízo do exercício	-	-	(3.040)	(3.040)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	975	-	975
Saldos em 31 de dezembro 2023	21.420	8.901	(33.914)	(3.593)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Tel Transportes Estrela S.A

Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício	(3.040)	86
Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) líquido do exercício ao caixa e equivalentes de caixa aplicados nas atividades operacionais		
Depreciação e amortização	-	108
Provisão para contingência	2.407	(2.477)
	(633)	(2.283)
Variações nos ativos e passivos		
Outros créditos	(302)	22
Contas a pagar	-	(99)
Obrigações trabalhistas e provisões sobre a folha de pagamento	(1)	924
Parcelamentos fiscais	-	(2)
Adiantamento de clientes	(26)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(962)	(1.438)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
AFAC	975	1.436
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	975	1.436
Aumento/Diminuição no caixa e equivalentes de caixa	13	(2)
Varição de Caixa e equivalentes de caixa	13	(2)
No início do exercício	-	2
No final do exercício	13	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

Fundada em 1950, a Tel Transportes Estrela S.A (“Sociedade”) possui sede no Rio de Janeiro, é uma das empresas líderes do setor de transporte coletivo, localizada na cidade e estado do Rio de Janeiro, na Rua Saravata, nº 210, Marechal Hermes, CEP 21557-010.

Diante do difícil cenário econômico-financeiro pelo qual as empresas integrantes do Sistema de Transporte Público por ônibus estão enfrentando, a consorciada Tel. Transportes Estrela S/A encerrou suas operações em definitivo no mês de julho de 2020.

2. Base de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (CPC PME R1).

A preparação de demonstrações financeiras em conformidade com o CPC PME (R1) requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 4.

Em razão do processo de encerramento da Companhia, conforme descrito na nota explicativa nº 01, a base de continuidade operacional não foi utilizada na elaboração dessas demonstrações financeiras.

A Administração da Sociedade autorizou a conclusão da preparação destas demonstrações financeiras em 12 de abril de 2024.

3. Resumo das principais práticas contábeis

As práticas contábeis apresentadas a seguir foram aplicadas na preparação das demonstrações financeiras.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo. A Sociedade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--*continuação*

3.2. Contas a receber

As contas a receber são registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal desses créditos e deduzidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa, a qual é constituída considerando-se a avaliação individual dos créditos, a análise da conjuntura econômica, em montante considerado suficiente pela Administração para cobertura de prováveis perdas na realização.

3.3. Estoques

Os itens classificados como estoques são registrados através do seu valor individual de custo de aquisição e transformação, bem como outros custos incorridos para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. São bens adquiridos para consumo diário na frota, tais como: peças de reposição, combustíveis, lubrificantes, entre outros.

3.4. Ativo imobilizado

Os bens do ativo imobilizado estão demonstrados pelo custo de aquisição deduzido de depreciações calculadas pelo método linear, considerando o tempo de vida útil econômica estimada dos bens e o seu valor residual. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item registrado como imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos no resultado.

3.5. Intangíveis

Os ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição.

Os ativos intangíveis são constituídos principalmente por licenças de uso, software, concessão de linhas de ônibus e bilhetagem eletrônica sendo apresentados pelo seu valor de custo, subtraindo a amortização acumulada, a qual é calculada pelo método linear.

3.6. Provisões para perdas por *impairment* em ativos não financeiros

Os ativos sujeitos à depreciação são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando houver indício de perda do valor recuperável (*impairment*), o valor contábil do ativo é testado. Uma perda é reconhecida pelo valor em que o valor contábil do ativo exceda seu valor recuperável. Os ativos não financeiros que tenham sofrido redução são revisados para identificar uma possível reversão da provisão para perdas por *impairment* na data do balanço.

3.7. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas e das obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios definidos no CPC PME (R1):

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--*continuação*

3.7. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais--*continuação*

(i) **Ativos contingentes** - não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração possui total controle da situação, não cabendo sobre eles mais recursos, caracterizando o ganho como praticamente certo. Os ativos contingentes com probabilidade de êxito provável, quando aplicável, são apenas divulgados nas demonstrações financeiras;

(ii) **Passivos contingentes** - são constituídos levando em conta: a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores e, no posicionamento de tribunais, quando a saída é considerada provável os montantes envolvidos são mensuráveis

com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como de perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, sendo apenas divulgados nas notas explicativas, e os classificados como remotos não são provisionados nem divulgados;

(iii) **Obrigações legais** - são aquelas que decorrem de um contrato por meio de termos explícitos ou implícitos, de uma lei ou de outro instrumento fundamentado em lei, as quais o Instituto tem por diretriz contábil reconhecer contabilmente, quando aplicável.

3.8. Apuração do resultado

As receitas, custos e despesas da operação são contabilizadas no resultado do exercício, em conformidade com o regime contábil da competência de exercícios. A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber, é apresentada líquida de impostos, devoluções, abatimentos e descontos.

O custo reconhecido é basicamente composto pelo consumo de combustível, mão de obra e encargos, depreciação da frota e taxa cobrada pela Federação das Empresas de Transportes de Passageiros do Estado do Rio de Janeiro ("Fetranspor") para a administração dos recursos financeiros provenientes das atividades operacionais.

As receitas e despesas de juros são reconhecidas pelo método da taxa efetiva de juros na rubrica de receitas/despesas financeiras.

3.9. Instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros

i) *Classificação e mensuração*

Os instrumentos financeiros são classificados em três categorias: mensurados ao custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado. A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais e do modelo de negócio para a gestão destes ativos financeiros. A Companhia apresenta seus instrumentos financeiros da seguinte forma:

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais práticas contábeis--*continuação*

3.9. Instrumentos financeiros--*continuação*

Ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo.

Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado. As variações líquidas do valor justo são reconhecidas no resultado.

Custo amortizado

Um ativo financeiro é classificado e mensurado pelo custo amortizado, quando tem finalidade de recebimento de fluxos de caixa contratuais e gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento.

ii) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros (impairment)

O modelo de perdas esperadas é aplicado aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais. A Companhia não identificou perdas (“impairment”) a serem reconhecidas nos exercícios apresentados.

iii) Baixa de ativos financeiros

A baixa (desreconhecimento) de um ativo financeiro ocorre quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando são transferidos a um terceiro os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual, substancialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

b) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados como ao valor justo por meio do resultado quando são mantidos para negociação ou designados ao valor justo por meio do resultado. Os outros passivos financeiros (incluindo empréstimos) são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais práticas contábeis--*continuação*

3.9. Instrumentos financeiros--*continuação*

Gestão de risco financeiro e principais práticas contábeis

a) Considerações gerais

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, contas a pagar aos fornecedores, empréstimos, financiamentos e arrendamento mercantil, com o objetivo de administrar a disponibilidade financeira de suas operações.

b) Gerenciamento de riscos

A Companhia está exposta a riscos de liquidez, em virtude da possibilidade de não ter caixa suficiente para atender suas necessidades operacionais, a riscos de mercado, decorrentes de variações de taxas de juros e ao risco de crédito, decorrente da possibilidade de inadimplemento de suas contrapartes em aplicações financeiras e contas a receber.

A Companhia adota procedimentos de gestão de riscos de liquidez, de mercado e de crédito, através de mecanismos do mercado financeiro que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos da Companhia, protegendo a rentabilidade dos contratos e o patrimônio.

c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Companhia, sendo sua projeção monitorada continuamente, a fim de garantir e assegurar as exigências de liquidez, os limites ou cláusulas dos contratos de empréstimo, debêntures e caixa suficiente para atendimento às necessidades operacionais do negócio.

O excesso de caixa gerado pela Companhia é investido em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e depósitos de curto prazo, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem, conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

3.10. Tributação

Impostos sobre receita com transporte de passageiros

As receitas operacionais estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Imposto/contribuição	Abreviação	Taxa
Programa de Integração Social	PIS	0%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	COFINS	0%
Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta	CPRB	2%

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais práticas contábeis--*continuação*

3.9. Instrumentos financeiros--*continuação*

Imposto sobre serviço	ISS	0,01%
-----------------------	-----	-------

As receitas estão apresentadas líquidas destes encargos na demonstração de resultado:

Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

São calculados com base no resultado do exercício, ajustado ao lucro real pelas adições e exclusões previstas na legislação fiscal vigente e alíquotas em vigor.

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social. O imposto de renda é computado sobre o lucro tributável na alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$ 240 mil no período de 12 meses, enquanto contribuição social é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável reconhecido pelo regime de competência, portanto as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente, geram créditos ou débitos tributários diferidos.

As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação das políticas contábeis da Sociedade. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras são:

- *Classificação de instrumentos financeiros (Nota 3.9 e 5)*
- *Provisões para contingências (Nota 3.7 e 13)*

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Aplicações financeiras	13	-
	<u>13</u>	<u>-</u>

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Impostos e contribuições a recuperar

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
IRRF sobre aplicações financeiras	49	49
	<u>49</u>	<u>49</u>

7. Outros créditos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Outras contas a receber	47	47
	<u>47</u>	<u>47</u>

8. Imobilizado

		<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
	<u>Taxa anual de depreciação</u>	<u>Custo de aquisição</u>	<u>Depreciação acumulada</u>	<u>Custo de aquisição</u>	<u>Depreciação acumulada</u>
Terrenos	-	1.300	-	1.300	-
Edificações	10%	1.334	(1.334)	1.334	(1.334)
Veículos de passageiros	10%	198	(139)	198	(139)
		<u>2.832</u>	<u>(1.473)</u>	<u>2.832</u>	<u>(1.473)</u>

O imobilizado é representado principalmente pela frota de ônibus destinada à prestação de serviço de transporte público. A depreciação é calculada de forma linear considerando-se o prazo estipulado de utilização e benefícios auferidos.

Movimentação geral	<u>Saldo inicial 31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Depreciação</u>	<u>Saldo Final 31/12/2023</u>
Terrenos	1.300	-	-	-	1.300
Veículos de passageiros	59	-	-	-	59
	<u>1.359</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.359</u>

Movimentação de custo	<u>Saldo inicial 31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo Final 31/12/2023</u>
Terrenos	1.300	-	-	1.300
Edificações	1.334	-	-	1.334
Veículos de passageiros	198	-	-	198
	<u>2.832</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.832</u>

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Imobilizado--continuação

Movimentação de depreciação	Saldo inicial 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo Final 31/12/2023
Edificações	(1.334)	-	-	(1.334)
Veículos de passageiros	(139)	-	-	(139)
	(1.473)	-	-	(1.473)

9. Contas a pagar

	31/12/2023	31/12/2022
Causas a pagar	64	363
Outras contas a pagar	26	29
	90	392

10. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

	31/12/2023	31/12/2022
FGTS a pagar	923	923
Rescisões	54	55
	977	978

11. Adiantamentos de clientes

	31/12/2023	31/12/2022
Antecipação de Vale Transporte	475	501
	475	501

12. Provisões para contingências / Depósitos restituíveis e valores vinculados

A Sociedade é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, tributários e outros em andamento que estão sendo discutidos tanto na esfera administrativa quanto na esfera judicial.

Com base no acompanhamento efetuado pelos assessores jurídicos, constata-se que as ações em que a Sociedade é contraparte ao reclamante estão relacionadas principalmente na esfera cível e trabalhista. Ainda de acordo com a análise dos consultores jurídicos, os montantes de no R\$ 3.519 e R\$ 363 mil exercício corrente (R\$ 1.112 mil e R\$ 558 mil em 2022) são considerados como perda provável e possível, respectivamente.

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Provisões para contingências / Depósitos restituíveis e valores vinculados

--continuação

Total de causas possíveis 2022	Diminuição de causas possíveis	Total de causas possíveis 2023
558	(195)	363

Total de causas prováveis 2022	Aumento de causas prováveis	Total de causas prováveis 2023
1.112	2.407	3.519

Em 2023 a empresa possuía 14 processos com prognóstico provável no montante de R\$ 3.519 mil (13 em 2022, no montante de R\$ 1.112 mil) possuindo assim uma diminuição no número de processos, entretanto houve uma atualização dos valores envolvidos. E 7 processos com prognóstico possível no montante de R\$ 363 (13 em 2022, no montante de R\$ 558). A variação entre o montante de causas prováveis e possíveis de 2022 e 2023 é devido a atualização dos processos durante o exercício de 2023, bem como mudanças no prognóstico conforme julgamento realizado pelos assessores jurídicos.

Em 11/01/2022, o STF decidiu como inconstitucional a utilização da Taxa Referencial (TR) como índice de atualização dos débitos trabalhistas, devendo ser aplicados, até que sobrevenha solução legislativa, os mesmos índices de correção monetária e de juros vigentes para as condenações cíveis em geral, quais sejam a incidência do IPCA-E na fase prejudicial e, a partir do ajuizamento da ação, a incidência da taxa Selic (art. 406 do Código Civil). A Companhia verificou junto com os assessores jurídicos externos a devida atualização e não houve impacto significativo para o exercício de 2023.

13. Patrimônio líquido

Capital Social

O capital social, totalmente subscrito e integralizado da Sociedade Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R\$21.420, representado em 11.802 ações ordinárias, com valor nominal de R\$ 1,99 cada, distribuído entre os sócios acionistas da seguinte forma:

Composição do capital social	31/12/2023		
	Ações	Total – R\$	Participação
Alpha Participações S.A.	10.802	21.420	99,99755%
Nordic Participações S.A.	0	0	0,00199%
Jacob Barata Filho	0	0	0,00046%
	10.802	21.420	100,00%

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Patrimônio líquido--*continuação*

Resultado básico e diluído por ação

O cálculo do resultado básico por ação é feito através da divisão do resultado atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia, conforme quadro abaixo:

		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ON		(0,28)	0,01
		<u>(0,28)</u>	<u>0,01</u>

<u>Exercício findo em</u>	<u>Prejuízo do exercício findo em 31/12/2023</u>	<u>Média ponderada de ações ordinárias</u>	<u>Prejuízo por ação</u>
31/12/2023	(3.040)	10.802	(0,28)

<u>Exercício findo em</u>	<u>Lucro do exercício findo em 31/12/2022</u>	<u>Média ponderada de ações ordinárias</u>	<u>Lucro por ação</u>
31/12/2022	86	10.802	0,01

14. Custo com transporte de passageiros

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Custo com pessoal	(7)	(9)
Licenciamento, vistoria, IPVA e seguros	(21)	-
	<u>(28)</u>	<u>(9)</u>

15. Despesas administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas com pessoal	-	(615)
Despesas com serviços prestados	(13)	(417)
Despesas com depreciação	-	(108)
Despesas gerais e administrativas	(9)	(7)
Despesas com conservação de bens e instalações	-	(6)
	<u>(22)</u>	<u>(1.153)</u>

Tel Transportes Estrela S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Outras receitas e despesas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Outras Receitas operacionais	-	2.505
Receitas com alienações de bens	-	28
Receitas com recuperações eventuais	-	2.477
Outras Despesas operacionais	(3.006)	(938)
Despesas com contingências	(2.406)	(927)
Despesas legais e judiciais	(583)	-
Outras despesas	(16)	(11)
	(3.006)	1.567

17. Resultado financeiro líquido

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras		
Outras receitas financeiras	38	2
	38	2
Despesas financeiras		
Juros e multas	(22)	(321)
	(22)	(321)
Resultado financeiro líquido	16	(319)

18. Eventos subsequentes

A companhia avaliou os acontecimentos entre a data base da presente Demonstração Financeira e a data de divulgação das mesmas e não encontrou eventos subsequentes a serem divulgados referente as normas contábeis pertinentes ao assunto.