



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING





RT 299/2024

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

31 de dezembro de 2023

com Relatório dos Auditores Independentes sobre as
Demonstrações Financeiras



Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

Demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstração do fluxo de caixa	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras	10

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Acionistas, Administradores e Diretores da
Viação Nossa Senhora das Graças S.A.
Rio de Janeiro – RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **Viação Nossa Senhora das Graças 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, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Viação Nossa Senhora das Graças 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

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, 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 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, 16 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

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

Balço patrimonial

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Ativo	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	5.011	4.148
Contas a receber	6	592	337
Estoques	7	465	535
Impostos e contribuições a recuperar		494	494
Transações com partes relacionadas	12	523	-
Adiantamentos diversos		-	7
		7.085	5.521
Ativo não circulante			
Realizável a longo prazo			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	14	2.147	2.151
Imobilizado	8	46.560	32.478
Intangível	9	910	1.132
		49.617	35.761
Total do ativo		56.702	41.282

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Viação Nossa Senhora das Graças 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	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante			
Contas a pagar e fornecedores	10	23.068	12.608
Obrigações trabalhistas e previdenciárias		576	516
Obrigações fiscais		642	707
Adiantamentos de clientes	11	1.336	3.121
Transações com partes relacionadas	12	1.280	6.399
Provisões sobre a folha de pagamento	13	1.074	997
Parcelamentos fiscais e previdenciários		80	350
Obrigações com empréstimos		1	1
		28.057	24.699
Passivo não circulante			
Parcelamentos fiscais e previdenciários		201	280
Contas a pagar e fornecedores	10	6.252	-
Provisões para contingências	14	3.469	3.448
		9.922	3.728
Patrimônio líquido			
Capital social	15	26.100	26.100
Prejuízos acumulados		(7.377)	(13.245)
		18.723	12.855
Total passivo e Patrimônio Líquido		56.702	41.282

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Viação Nossa Senhora das Graças 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)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita operacional líquida	16	49.236	38.035
Custo com transporte de passageiros	17	<u>(33.082)</u>	<u>(32.720)</u>
Lucro bruto		16.154	5.315
Despesas gerais e administrativas	18	<u>(2.730)</u>	<u>(3.582)</u>
Outras receitas e (despesas) operacionais	19	<u>(3.718)</u>	<u>(5.223)</u>
Lucro (Prejuízo) operacional antes do resultado financeiro		9.706	(3.490)
Receita financeira		4	34
Despesa financeira		<u>(1.593)</u>	<u>(220)</u>
Resultado financeiro líquido	20	(1.589)	(186)
Lucro (Prejuízo) antes dos tributos		8.117	(3.676)
Imposto de renda		<u>(1.647)</u>	<u>(493)</u>
Contribuição social	21	<u>(602)</u>	<u>(186)</u>
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício		5.868	(4.355)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes
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	5.868	(4.355)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total dos resultados abrangentes	5.868	(4.355)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Capital social	Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro 2021	26.100	(8.890)	17.210
Prejuízo do exercício	-	(4.355)	(4.355)
Saldos em 31 de dezembro 2022	26.100	(13.245)	12.855
Lucro líquido do exercício	-	5.868	5.868
Saldos em 31 de dezembro 2023	26.100	(7.377)	18.723

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

Demonstração do fluxo de caixa

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício		5.868	(4.355)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social ao caixa e equivalentes de caixa gerado pelas (aplicados nas) atividades operacionais			
Depreciação e amortização	8 e 9	2.929	2.284
Provisão para contingência	19	21	164
		8.818	(1.907)
Variações nos ativos e passivos			
Contas a receber		(255)	459
Adiantamentos diversos		7	5
Impostos e contribuições a recuperar		-	(480)
Estoques		70	(212)
Depósitos restituíveis e valores vinculados		4	2.174
Contas a pagar		16.712	6.498
Impostos e contribuições		(65)	628
Obrigações trabalhistas		137	(314)
Adiantamento de clientes		(1.785)	1.900
Parcelamentos fiscais		(349)	630
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		23.294	9.381
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de ativos	8 e 9	(35.334)	(14.879)
Baixa / Alienação de ativos	8 e 9	18.545	11.284
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(16.789)	(3.595)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Transações com partes relacionadas		(5.642)	(2.892)
Captação (Amortização) de novos empréstimos		-	(10)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento		(5.642)	(2.902)
Aumento no caixa e equivalentes de caixa		863	2.884
Variação de Caixa e equivalentes de caixa			
No início do exercício		4.148	1.264
No final do exercício		5.011	4.148

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Viação Nossa Senhora das Graças 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 1996, a Viação Nossa Senhora das Graças 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 Leopoldo, nº 708, Andaraí, CEP 20541-170.

Os resultados operacionais da Sociedade não são afetados diretamente por tendências sazonais, porém estão sujeitos a grandes eventos que por diversas vezes são sediados na cidade do Rio de Janeiro, como por exemplo: Rock in Rio, Cirque du Soleil e etc.

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.

A Administração da Sociedade autorizou a conclusão da preparação destas demonstrações financeiras em 16 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.

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.

Viação Nossa Senhora das Graças 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*

3.3. 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):

(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;

Viação Nossa Senhora das Graças 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*

(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.

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

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.

Viação Nossa Senhora das Graças 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*

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.

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.

Viação Nossa Senhora das Graças 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*

3.10. 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%
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.

3.11. Receita com complemento de tarifa

As receitas referentes ao complemento da tarifa são registradas no grupo de receitas com prestação de serviço e é segregada por Consórcio "Intersul" no qual a linha gerou o recurso financeiro desse complemento. A receita é calculada com base na quilometragem efetivamente rodada e no número de passageiros pagantes da linha pertencente a cada Consórcio e devidamente monitorados através do sistema de monitoramento da SMTR (Secretaria Municipal de Trânsito). O complemento da tarifa foi aprovado pela 8ª Vara de Fazenda Pública da Comarca da Capital através do acordo nº 0045547-94.2019.8.19.0001 em 19 de maio de 2022, entre o poder concedente e os consórcios participantes. A diferença entre o valor arrecadado por meio da cobrança da tarifa pública e o valor da tarifa de remuneração da prestação de serviço de transporte de passageiros por ônibus será complementada pelo Município como receita operacional corrente, com base na Lei Complementar nº 37 de 1998.

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

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

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 14)*

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Numerários em caixa	202	323
Bancos conta movimento	4.809	3.825
	<u>5.011</u>	<u>4.148</u>

6. Contas a receber

O grupo de contas a receber da Sociedade é composto basicamente pela operação de transporte de passageiros e eventuais alienações de ativos. O prazo médio de recebimento do contas a receber é de D+1 em dias úteis podendo chegar a D+3 nos finais de semana e feriados para a receita operacional. No caso de receitas não operacionais este prazo é de aproximadamente 30 dias. Na referida data base os saldos de contas a receber eram os seguintes:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante		
Rio Card	532	278
Publicidade	15	15
Outras contas a receber	45	44
	<u>592</u>	<u>337</u>

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

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

7. Estoques

O estoque é composto basicamente por itens utilizados na operação diária das atividades operacionais além de manutenções preventivas e corretivas da frota. Na referida data base os saldos de estoque eram os seguintes:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Combustível	2	408
Peças e acessórios	39	58
Lubrificantes	72	32
Pneus e câmaras recapados	111	7
Pneus e câmaras novas	222	14
Outros materiais (i)	19	16
	<u>465</u>	<u>535</u>

(i) Composto basicamente por materiais de limpeza veicular, materiais de informática e uniformes.

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		50	-	50	-
Benfeitorias em bens de terceiros	4%	400	(400)	400	(400)
Veículos de passageiros	10%	46.338	(2.512)	31.842	(3.265)
Veículos de apoio	10%	241	(241)	241	(241)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10%	1.502	(1.461)	1.502	(1.440)
Ferramentas duráveis	10%	242	(242)	242	(242)
Equipamentos e processamentos de dados	20%	928	(906)	928	(894)
Moveis e utensílios	10%	466	(465)	466	(462)
Bilhetagem eletrônica (Validadores)	20%	509	(509)	635	(501)
Veículos em Fase de Montagem		2.620	-	3.617	-
		<u>53.296</u>	<u>(6.736)</u>	<u>39.923</u>	<u>(7.445)</u>

O imobilizado é representado principalmente pela frota de ônibus destinada a prestação de serviço de transporte público.

A depreciação é calculada de forma linear considerando-se o prazo estipulado de utilização e benefícios auferidos.

Viação Nossa Senhora das Graças 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 líquida	Saldo inicial 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	Depreciação	Saldo Final 31/12/2023
Terrenos	50	-	-	-	-	50
Veículos de passageiros	28.577	-	(18.545)	36.331	(2.537)	43.826
Máquinas, aparelhos e equipamentos	62	-	-	-	(21)	41
Equipamentos e processamentos de dados	34	-	-	-	(12)	22
Moveis e utensílios	4	-	-	-	(3)	1
Bilhetagem eletrônica (Validadores)	134	-	-	-	(134)	-
Veículos em Fase de Montagem	3.617	35.334	-	(36.331)	-	2.620
	32.478	35.334	(18.545)	-	(2.707)	46.560

Movimentação de custo	Saldo inicial 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	Saldo Final 31/12/2023
Terrenos	50	-	-	-	50
Edificações	400	-	-	-	400
Veículos de passageiros	31.842	-	(21.835)	36.331	46.338
Veículos de apoio	241	-	-	-	241
Máquinas, aparelhos e equipamentos	1.502	-	-	-	1.502
Ferramentas duráveis	242	-	-	-	242
Equipamentos e processamentos de dados	928	-	-	-	928
Moveis e utensílios	466	-	-	-	466
Bilhetagem eletrônica (Validadores)	635	0	(126)	-	509
Veículos em Fase de Montagem	3.617	35.334	-	(36.331)	2.620
	39.923	35.334	(21.961)	-	53.296

Movimentação de depreciação	Saldo inicial 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo Final 31/12/2023
Edificações	(400)	-	-	(400)
Veículos de passageiros	(3.265)	(2.537)	3.290	(2.512)
Veículos de apoio	(241)	-	-	(241)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(1.440)	(21)	-	(1.461)
Ferramentas duráveis	(242)	-	-	(242)
Equipamentos e processamentos de dados	(894)	(12)	-	(906)
Moveis e utensílios	(462)	(3)	-	(465)
Bilhetagem eletrônica (Validadores)	(501)	(134)	126	(509)
	(7.445)	(2.707)	3.416	(6.736)

Nas datas de fechamento dos balanços apresentados, a Companhia realizou os testes de *impairment* utilizando a avaliação por fluxo de caixa projetado, conforme requerimentos do CPC 01 / IAS 36, e concluiu que o valor deste ativo não apresentava problemas de realização. A revisão das projeções é realizada pelas áreas internas da Companhia.

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

9. Intangível

	31/12/2023			31/12/2022		
	Custo de aquisição	Amortização acumulada	Total	Custo de aquisição	Amortização acumulada	Total
Concessões de linhas	2.500	(1.598)	902	2.500	(1.377)	1.123
Softwares	11	(3)	8	11	(2)	9
	2.511	(1.601)	910	2.511	(1.379)	1.132

Os saldos de concessões de linhas referem-se à aquisição do direito de operar determinadas linhas de ônibus, negociadas normalmente com empresas em dificuldades operacionais e os valores registrados referem-se aos custos de aquisição, assim como softwares e bilhetagem eletrônica representados essencialmente por gastos com implantação e desenvolvimento de sistemas próprios utilizados na operação e atividades administrativas. A amortização dos custos é calculada de forma linear considerando-se o prazo estipulado de utilização e benefícios auferidos.

10. Contas a pagar e fornecedores

	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores	6.322	3.835
Fornecedores - Prestadores de serviços	21	89
REEF – Consórcio Intersul (i)	9.378	-
Mensalidades sindicato	4	2
Aluguel a pagar	13.493	8.592
Outras contas a pagar	102	90
	29.320	12.608
Circulante	23.068	12.608
Não circulante	6.252	-

(i) Com o encerramento das atividades das empresas pertencentes aos consórcios Internorte, Intersul, Transcarioca e Santa Cruz, foi realizado em setembro de 2022 a audiência referente as dívidas trabalhistas dessas empresas. Essa dívida trabalhista foi mensurada e acordada judicialmente, sendo chamada de REEF (Regime Especial de Execução Forçada). O montante dessa dívida trabalhista foi assumido por todas as empresas operantes pertencentes aos consórcios e rateado entre as empresas. A avaliação de quanto cada empresa assumirá dessa dívida será calculada conforme seu percentual de participação no consórcio utilizando como base o seu percentual de receita operada na data-base de 31/12/2023. A amortização da dívida é realizada através dos 6% descontados do VT diário das empresas.

11. Adiantamento de clientes

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento de VT	1.336	1.353
Adiantamento por venda de ativo	-	1.768
	1.336	3.121

Viação Nossa Senhora das Graças 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. Transações com partes relacionadas

	31/12/2023			
	Ativo		Passivo	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Pessoas físicas ligadas e outras partes relacionadas				
Transações com sócios e quotistas	-	-	1.280	-
	-	-	1.280	-

	31/12/2022			
	Ativo		Passivo	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Consoiciadas ligadas:				
Verdun Empreendimentos Imobiliários	-	-	5.889	-
Pessoas físicas ligadas e outras partes relacionadas				
Transações com sócios e quotistas	-	-	510	-
	-	-	6.399	-

13. Provisões da folha de pagamento

	31/12/2023	31/12/2022
Provisões de férias	1.074	997
	1.074	997

14. 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 trabalhista. Ainda de acordo com a análise dos consultores, o montante de R\$ 3.469 mil e R\$ 3.356 mil no exercício corrente (R\$ 3.448 mil e R\$ 7.688 mil em 2022) são considerados como perda provável e possível, respectivamente.

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

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

14. Provisões para contingências / Depósitos restituíveis e valores vinculados - -continuação

Total de causas possíveis 2022	Diminuição de causas possíveis	Total de causas possíveis 2023
7.688	(4.332)	3.356

Total de causas prováveis 2022	Aumento de causas prováveis	Total de causas prováveis 2023
3.448	21	3.461

Em 2023 a empresa possuía 68 processos com prognóstico provável no montante de R\$ 3.461 mil (67 em 2022, no montante de R\$ 3.448 mil) possuindo assim um aumento no número de processos, e uma atualização dos valores envolvidos. E 55 processos com prognóstico possível no montante de R\$ 3.356 (76 em 2022, no montante de R\$ 7.688). 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.

Quando aplicáveis, as demandas são amparadas por depósitos judiciais, conforme demonstrado abaixo. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração da Sociedade, amparada pela opinião de seus assessores jurídicos internos.

	31/12/2023	31/12/2022
Depósitos restituíveis e valores vinculados		
Trabalhista	1.645	1.670
Fiscal	282	282
Bloqueio judicial	220	199
	2.147	2.151

15. Patrimônio líquido

Capital Social

O capital social, totalmente subscrito e integralizado da Empresa em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R\$ 26.100 representado em 254.436 ações, com valor nominal de R\$ 0,10 cada, distribuído entre os sócios da seguinte forma:

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

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

15. Patrimônio líquido--continuação

Composição do capital social	31/12/2023		
	Quotas	Total – R\$	Participação
Marcelo Acácio Inácio da Silva	8.826	905	3,47%
Cátia Regina da Silva	8.826	905	3,47%
Maria Angélica Inácio de Oliveira	7.943	815	3,12%
Carolina de Oliveira S. da Silva	1.765	181	0,69%
José dos Santos Cunha	20.813	2.135	8,18%
Aurélio dos Santos Cunha	12.722	1.305	5,00%
Abelardo M. de Mello	11.450	1.175	4,50%
Serafim Ferreira	12.722	1.305	5,00%
Valéria Cristina Pinto Martins Alves	2.544	261	1,00%
Marcio José Pinto Martins	2.544	261	1,00%
Fernando V. Cunha	1.069	110	0,42%
Mares Sul Participações	126.258	12.951	49,62%
Jacob Barata Filho	31.849	3.267	12,52%
Aline Diana Inácio De Oliveira	441	45	0,17%
Karina Patrícia Inácio De Oliveira	441	45	0,17%
Fernando Aurélio Neto	4.223	434	1,66%
Total	254.436	26.100	100,00%

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:

	31/12/2023	31/12/2022
ON	0,02	(0,02)
	0,02	(0,02)

Exercício findo em	Lucro do exercício findo em 31/12/2023	Média ponderada de ações ordinárias	Lucro por ação
31/12/2023	5.868	254.436	0,02
Exercício findo em	Prejuízo do exercício findo em 31/12/2022	Média ponderada de ações ordinárias	Prejuízo por ação
31/12/2022	(4.355)	254.436	(0,02)

Viação Nossa Senhora das Graças 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. Receita operacional líquida

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita Bruta de Serviços Prestados	50.293	38.884
Receitas com transportes de passageiros	39.932	35.678
Receita com complemento de tarifa – Consórcio Intersul (i)	10.180	3.034
Outras receitas	181	172
Impostos, taxas e contribuições sobre os serviços	(1.057)	(849)
Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta – CPRB	(805)	(716)
PIS / COFINS	(17)	(18)
Abatimentos ou descontos incondicionais	(230)	(111)
ISS	(5)	(4)
Receita operacional líquida	49.236	38.035

- (i) Em 19 de maio de 2023 foi realizado um acordo entre a Prefeitura do Rio de Janeiro e o Consórcio Santa Cruz sendo aprovado o subsídio referente a diferença entre o valor arrecadado por meio da cobrança da tarifa pública e o valor da tarifa da remuneração da prestação do serviço de transportes de passageiros por ônibus, com base nos artigos 12-A e 12-B da Lei Complementar Municipal nº 37 de 1998.

A receita com transporte de passageiros é constituída basicamente de receita em espécie e receita de vale-transporte, bilhete único e bilhete único carioca.

É importante ressaltar que a Sociedade exerce atividade sujeita à contribuição substitutiva prevista no artigo 8º da Lei 12.546/2011. Empresas as quais exercem outras atividades não submetidas ao regime de substituição devem recolher a contribuição previdenciária incidente sobre a folha de pagamento prevista no artigo 22, incisos I e III, da Lei 8.212/1991.

Segundo a Lei 12.860/2013, ficaram reduzidas a zero as alíquotas da Contribuição para o PIS/PASEP e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS incidentes sobre a receita decorrente da prestação de serviços regulares de transporte coletivo municipal rodoviário.

17. Custo com transporte de passageiros

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Custo com pessoal	(9.796)	(11.009)
Custo com veículos	(12.980)	(11.901)
Custo com depreciação e amortização	(2.927)	(2.213)
Taxas – Federação e Outros	(1.813)	(1.319)
Licenciamento, vistoria, IPVA e seguros	(929)	(609)
Locações de bens	(4.406)	(4.402)
Outros custos operacionais (i)	(231)	(1.267)
	(33.082)	(32.720)

- (i) Montante referente a materiais para estações e bilheterias, apoio viário e locações de bens.

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

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

18. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas com pessoal	(256)	(1.779)
Despesas com serviços prestados	(2.345)	(1.606)
Despesas gerais e administrativas	(101)	(163)
Despesas com conservação de bens e instalações	(28)	(34)
	<u>(2.730)</u>	<u>(3.582)</u>

A rubrica de despesas administrativas é constituída por despesas com pessoal, as quais não estão diretamente atreladas a operação da Sociedade, despesas com veículos administrativos para prestação de serviço de apoio e despesas gerais.

19. Outras receitas e (despesas) operacionais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Outras receitas operacionais	28.650	11.335
Receitas com alienações de bens	28.650	11.335
Outras despesas operacionais	(32.368)	(16.558)
Custo com alienação de bens	(18.137)	(11.283)
Despesas com contingências	(21)	(3.096)
Despesas com acordos judiciais	(14.184)	(2.060)
Outras despesas (i)	(26)	(119)
	<u>(3.718)</u>	<u>(5.223)</u>

(i) Valor composto basicamente por baixa de ativos sem recuperabilidade definida.

20. Resultado financeiro líquido

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras		
Descontos obtidos	3	33
Receita de aplicações financeiras	1	1
	<u>4</u>	<u>34</u>
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(14)	(70)
Juros sobre capital próprio a pagar	(906)	-
Juros passivos	(673)	(150)
	<u>(1.593)</u>	<u>(220)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(1.589)</u>	<u>(186)</u>

Viação Nossa Senhora das Graças S.A.

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

21. IRPJ e CSLL

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro (Prejuízo) contábil	5.868	(3.676)
<u>Ajustes LAIR</u>		
Adições	18.309	13.617
Multa de trânsito	9	129
Brindes	12	-
Despesas não dedutíveis	-	-
Provisão para contingências	21	163
Depreciação contábil	2.538	2.042
Custo contábil veículos vendidos	13.480	11.283
IRPJ/CSLL	2.249	-
Exclusões	(14.627)	(6.989)
Depreciação fiscal	(14.627)	(6.989)
Resultado Fiscal	9.550	2.952
Base de cálculo do IRPJ e CSLL	9.550	2.952
Compensação prejuízo fiscal / Base negativa IRPJ e CSLL	(2.865)	(886)
Base de cálculo do IRPJ e CSLL	6.685	2.066
CSLL 9 %	(602)	(186)
IRPJ 15%	(1.003)	(310)
IRPJ 10%	(644)	(183)

22. 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.