



COMEX

2023

Demonstrações Financeiras  
para o exercício findo em 31 de dezembro

AGCOMEX Comercial Exportadora Ltda.

## DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

### CONTEÚDO

- Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras
- Balanço Patrimonial
- Demonstração do Resultado
- Demonstração de Resultado Abrangente
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
- Demonstração dos Fluxos de Caixa
- Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

**Marcio Magno**  
Diretor Centro de Gestão  
[marcio.magno@agnet.com.br](mailto:marcio.magno@agnet.com.br)

**Leandro Gonçalves**  
Gerente de Contabilidade  
[leandro.goncalves@agnet.com.br](mailto:leandro.goncalves@agnet.com.br)

# SUMÁRIO



COMEX

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS .....	2
BALANÇO PATRIMONIAL.....	4
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO .....	5
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE .....	6
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	7
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA .....	8
1. CONTEXTO OPERACIONAL .....	9
2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	9
3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA .....	11
4. IMPOSTOS A RECUPERAR .....	11
5. PARTES RELACIONADAS.....	12
6. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER .....	12
7. PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	13
8. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA.....	13
9. RESULTADO FINANCEIRO, LÍQUIDO .....	14
10. INSTRUMENTOS FINANCEIROS .....	14
11. TRANSAÇÕES QUE NÃO AFETARAM O CAIXA.....	17
12. EVENTO SUBSEQUENTE .....	17

---

## **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS**

Aos Quotistas e diretores da  
**AGCOMEX Comercial Exportadora Ltda.**  
Belo Horizonte - MG

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da AGCOMEX Comercial Exportadora Ltda (“empresa”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da AGCOMEX Comercial Exportadora Ltda em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, e acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 financeiras”. Somos independentes em relação à Empresa e suas controladas, 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 sem ressalva.

### **Ênfase**

Conforme apresentado na nota explicativa nº 5, a Empresa mantém operações financeiras relevantes com partes relacionadas, onde parte substancial das operações são representadas por contas a receber e receitas de prestação de serviços. Portanto, as demonstrações financeiras acima referidas devem ser lidas neste contexto. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

### **Responsabilidades da administração e da governança elas demonstrações financeiras**

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações, 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 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 financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da empresa.
- 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 empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a empresa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte. 28 de março de 2024



Alexandre Cardoso Freitas  
CRC – MG-060.762/O

RSM Brasil Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP-030.002/O-7

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3	4	49
Adiantamentos diversos		395	333
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>399</b>	<b>382</b>
<b>Não circulante</b>			
Ativo realizável a longo prazo			
Créditos com partes relacionadas	5	37.287	38.513
Depósitos judiciais e cauções		49	-
Impostos a recuperar	4	1.691	1.719
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<b>39.027</b>	<b>40.232</b>
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>39.027</b>	<b>40.232</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>39.426</b>	<b>40.614</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores e subempreiteiros		122	-
Impostos e contribuições a recolher	6	664	679
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>786</b>	<b>679</b>
<b>Não circulante</b>			
Impostos e contribuições a recolher	6	2.061	2.396
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>2.061</b>	<b>2.396</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>2.847</b>	<b>3.075</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	7	30.268	29.589
Reserva legal		197	197
Resultados acumulados		6.114	7.753
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>36.579</b>	<b>37.539</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>39.426</b>	<b>40.614</b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Receitas (Despesas) operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	8	(29)	(138)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquido		(4)	-
		<u>(33)</u>	<u>(138)</u>
<b>Resultado antes do resultado financeiro e tributos</b>		<b><u>(33)</u></b>	<b><u>(138)</u></b>
Resultado financeiro, líquido	9	(1.606)	(1.797)
<b>Resultado líquido do exercício</b>		<b><u>(1.639)</u></b>	<b><u>(1.935)</u></b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

**AGCOMEX Comercial Exportadora Ltda.**  
**Demonstração do Resultado Abrangente**

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (expressos em R\$ mil)



COMEX

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>(1.639)</b>	<b>(1.935)</b>
Resultado abrangente do exercício	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>(1.639)</u></b>	<b><u>(1.935)</u></b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

**AGCOMEX Comercial Exportadora Ltda.**  
**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**  
 Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (expressos em R\$ mil)



	Capital social	Reserva legal	Resultados	
			Reservados	Total
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>28.038</b>	<b>197</b>	<b>9.688</b>	<b>37.923</b>
Aumento de capital	1.551	-	-	1.551
Resultado líquido do exercício	-	-	(1.935)	(1.935)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>29.589</b>	<b>197</b>	<b>7.753</b>	<b>37.539</b>
Aumento de capital	679	-	-	679
Resultado líquido do exercício	-	-	(1.639)	(1.639)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>30.268</b>	<b>197</b>	<b>6.114</b>	<b>36.579</b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais:</b>			
Resultado líquido do exercício		(1.639)	(1.935)
<b>Ajustes para reconciliar o resultado líquido com o caixa gerado pelas atividades operacionais:</b>			
Variações cambiais líquidas	9	(1.226)	(1.182)
		<b>(2.865)</b>	<b>(3.117)</b>
(Aumento) redução dos ativos operacionais			
Adiantamentos diversos		(62)	62
Depósitos judiciais		(49)	-
Impostos a recuperar		28	11
		<b>(83)</b>	<b>73</b>
Aumento (redução) dos passivos operacionais			
Fornecedores e subempreiteiros		122	(4)
Impostos e contribuições a recolher		(350)	3.024
		<b>(228)</b>	<b>3.020</b>
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais</b>		<b>(3.176)</b>	<b>(24)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento:</b>			
Recebimento de empresas ligadas, líquido		2.452	(1.530)
<b>Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de investimento</b>		<b>2.452</b>	<b>(1.530)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento:</b>			
Aumento de capital social	7	679	1.551
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>		<b>679</b>	<b>1.551</b>
<b>Redução do saldo de caixa e equivalente de caixa</b>		<b>(45)</b>	<b>(3)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		49	52
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		4	49
<b>Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalente de caixa</b>		<b>(45)</b>	<b>(3)</b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

## **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

A AGCOMEX Comercial Exportadora Ltda. (“Empresa”) foi constituída em 28 de junho de 2005, na cidade de Belo Horizonte, Minas Gerais, e possui uma filial na cidade de São Paulo/SP. A principal atividade operacional da Empresa é a prestação de serviços de exportação de produtos manufaturados e semimanufaturados. A comercialização das suas mercadorias ocorre exclusivamente nos projetos em que o Grupo Andrade Gutierrez, da qual a Empresa faz parte, está envolvida, com foco principalmente em obras no exterior, especialmente na América Latina e na África.

No exercício de 2022 O Grupo Andrade Gutierrez (“Grupo AG”) realizou reorganização, societária por adaptação das estratégias empresariais, visando o aumento de sua participação em obras de clientes públicos, devido a diminuição significativa das operações nos mercados europeu e africano. Diante desse cenário, a Administração decidiu pela reestruturação dos negócios da Empresa, buscando expandir os segmentos de atuação. A partir do exercício de 2023, a Empresa começou a atuar no segmento de prestação de serviço de engenharia em geral com clientes públicos, em parceria com sua controladora Andrade Gutierrez Construções e Serviços S.A.. Além desse fato, sua controladora garantirá a sua continuidade operacional, providenciando aportes de recursos se seja necessário.

## **2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

### **2.1. Base de elaboração Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram elaboradas em conformidade com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (“IFRS”) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* - IASB e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (“BR GAAP”).

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto pela reavaliação de determinadas propriedades e instrumentos financeiros mensurados aos seus valores reavaliados ou seus valores justos no final de cada período de relatório, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de bens e serviços.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação organizada entre participantes do mercado na data de mensuração, independentemente de esse preço ser diretamente observável ou estimado usando outra técnica de avaliação. Ao estimar o valor justo de um ativo ou passivo, o Grupo leva em consideração as características do ativo ou passivo no caso de os participantes do mercado levarem essas características em consideração na precificação do ativo ou passivo na data de mensuração. O valor justo para fins de mensuração e/ou divulgação nestas demonstrações financeiras consolidadas é determinado nessa base, exceto por operações de pagamento baseadas em ações que estão inseridas no escopo da IFRS 2 (CPC 10 (R1)) – Pagamento Baseado em Ações, operações de arrendamento mercantil que estão inseridas no escopo da IFRS16 (CPC 06 (R2)) – Arrendamentos e mensurações que tenham algumas similaridades ao valor justo, mas não sejam valor justo, como valor líquido a realizar mencionado na IAS 2 (CPC 16 (R1)) – Estoques ou valor em uso na IAS 36 (CPC 01 (R1)) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria da Empresa em 28 de março de 2024.

### **2.2. Principais políticas e práticas contábeis**

As principais políticas contábeis usadas na preparação destas demonstrações financeiras estão apresentadas nas respectivas notas explicativas. As referidas políticas contábeis têm sido aplicadas consistentemente para todos os exercícios apresentados nas demonstrações financeiras.

As informações sobre julgamentos e estimativas realizadas na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber e ativos de contrato:** Avaliação do risco de inadimplência para avaliação da perda esperada de clientes;
- **Reconhecimento de ativos e fiscais diferidos:** disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais possam ser utilizados;
- **Reconhecimento e mensuração de provisões para contingências:** principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos;

### 2.3. Novos pronunciamentos contábeis, revisões, interpretações e orientações vigentes e não vigentes

As principais políticas contábeis usadas na preparação destas demonstrações financeiras estão apresentadas nas respectivas notas explicativas. As referidas políticas contábeis têm sido aplicadas consistentemente para todos os exercícios apresentados nas demonstrações financeiras.

#### 2.3.1. Normas emitidas e revisadas em vigor no exercício presente

A Empresa aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (exceto quando indicado de outra forma). A Empresa decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

Norma	Descrição da alteração
CPC 50 (R1) – Contrato de seguro	Nova norma de contabilidade com alcance para contratos de seguro, abrangendo o reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. O IFRS 17 (CPC 50) substitui o IFRS 4 - Contratos de Seguro (equivalente ao CPC 11).
CPC 23 (R1) – Políticas contábeis, mudanças de estimativa e retificação de erro	Esclarece que, para fins de avaliar se um contrato é oneroso, o custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele.
CPC 03 (R2) – Demonstrações do fluxo de caixa	Esclarece a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros.
CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações financeiras	Fornece orientação e exemplos para ajudar as entidades a aplicar julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis.
CPC 32 (R1) – Tributo sobre o Lucro	Estreita o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos e passivos de desativação.

As alterações de normas descritas acima, que entraram em vigor a partir de 1 de janeiro de 2023, não produziram impactos relevantes nas demonstrações financeiras da Empresa.

#### 2.3.2. Novas normas ou alterações em pronunciamentos contábeis não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras do Grupo, estão descritas a seguir. O Grupo pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

Norma	Descrição da alteração
CPC 06 (R1) – Arrendamentos	Especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta
CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações contábeis	Especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante.
CPC 03 (R2) – Demonstrações do fluxo de caixa e CPC 40 (R1) – Instrumentos financeiros: evidenciação	Esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

Em relação aos normativos e alterações descritos acima, com data de vigência para exercícios futuros, a Empresa está acompanhando as discussões e até o momento da emissão destas demonstrações financeiras não identificou a possibilidade de ocorrência de impactos significativos.

### 3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

#### 3.1. Política contábil

Este conjunto compreende os saldos em espécie nas contas bancárias e em aplicações financeiras de curto prazo, geralmente com vencimento inferior a três meses. Esses ativos são facilmente conversíveis em quantias conhecidas de dinheiro e apresentam um risco insignificante de variação de valor.

#### 3.2. Composição

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de caixa e equivalentes de caixa, totalizou R\$4 (R\$49 em 31 de dezembro de 2022), representado principalmente por, a saldos em contas correntes bancárias sem restrição de liquidez.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e bancos	4	49
	<u>4</u>	<u>49</u>

### 4. IMPOSTOS A RECUPERAR

#### 4.1. Política contábil

Nesta rubrica, são reconhecidos os créditos tributários a recuperar, originados principalmente de antecipações de contribuição social recolhida em excesso e de retenções de imposto sobre os resgates de aplicações financeiras. A Empresa registra os valores de imposto de renda retido na fonte a recuperar em seu balanço patrimonial quando realiza resgates em suas aplicações o imposto é retido pela instituição financeira. Esses créditos são utilizados pela Empresa, sempre que permitido por lei, para abater eventuais saldos a recolher decorrentes de suas operações.

#### 4.2. Composição

Os saldos de impostos a recuperar podem ser assim demonstrados:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
IR/CS (a)	1.690	1.701
Outros	1	18
	<u>1.691</u>	<u>1.719</u>

(a) Valores a compensar de antecipações de imposto de renda e contribuição social recolhidas a maior em exercícios anteriores.

## 5. PARTES RELACIONADAS

### 5.1. Composição

	Natureza	31/12/2023		31/12/2022	
		Ativo	(Passivo)	Ativo	(Passivo)
<b>Ativo (Passivo) Não Circulante</b>					
<i>Controladora final</i>					
Andrade Gutierrez Engenharia S.A. (a)	Notas de débito	24.267	-	24.467	-
<i>Outras Partes Relacionadas:</i>					
AG Engenharia (Sucursal Gana) (b)	Contas comerciais	9.994	-	10.981	-
Consórcio Monte Grande (b)	Contas comerciais	1.478	-	1.593	-
Demais obras/projetos do Grupo (b)	Contas comerciais	424	-	348	-
Outros	Outros	1.124	-	1.124	-
		<b>37.287</b>	-	<b>38.513</b>	-

- (a) A posição ativa refere-se à cessão de créditos de IR diferido apurados em 2019, referente à vários prejuízos fiscais e base negativa. A partir do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 a Empresa assumiu parcelamento fiscal de sua investida indireta Andrade Gutierrez Engenharia.
- (b) Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de contas a receber no montante de R\$11.896 (R\$12.922 em 31 de dezembro de 2022), refere-se às exportações de materiais e equipamentos para obras do Grupo Andrade Gutierrez no exterior, especialmente na África. A variação entre os exercícios é atribuída às flutuações do dólar. A Administração da Empresa espera que a quitação desses valores ocorra ao longo dos próximos exercícios.

## 6. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

A composição dos saldos de impostos a recolher está demonstrada a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
PIS/COFINS/CSLL retido de terceiros	34	34
Parcelamento ordinário (a)	2.690	3.025
Outros	1	16
	<b>2.725</b>	<b>3.075</b>
<hr/>		
Circulante	664	679
Não circulante	2.061	2.396
	<b>2.725</b>	<b>3.075</b>

- (a) No exercício de 2022, a Empresa solicitou o parcelamento Ordinário/Simplificado, conforme Lei nº10.522/2002, dentro dos limites permitidos pela legislação vigente, para quitar débitos vencidos. O saldo do parcelamento é atualizado pela taxa SELIC e será quitado em 60 parcelas. Parcelamento referente aos tributos assumidos da controladora indireta Andrade Gutierrez Engenharia S.A.

## 7. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 7.1. Capital Social

O capital social subscrito, em moeda corrente nacional, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 é composto por 30.553.270 quotas, sendo R\$ 30.267.879 reais já integralizados e R\$ 285.391 reais a integralizar (Em 31 de dezembro de 2022 era composto por 29.753.270 quotas, sendo R\$29.589.270 reais já integralizados e R\$164.000 reais a integralizar), com valor nominal de R\$1,00 (um real) por cada quota. O capital social da Empresa é composto da seguinte forma.

Quotistas	31/12/2023		31/12/2022	
	Quotas mil (Subscritas)	%	Quotas mil (Subscritas)	%
AG Construções e Serviços S.A	30.553	0,999993	29.753	0,99999
ADPAR - Administração e Participações Ltda	-	0,0007%	-	0,0007%
	<b>30.553</b>	<b>100%</b>	<b>29.753</b>	<b>100%</b>

### 7.2 Aumento de capital

Em outubro de 2023, a Empresa aprovou um novo aumento de capital a ser realizado pela controladora AG Construções e Serviços S.A. no montante de R\$800 a ser integralizado em moeda corrente em até 12 meses.

Do montante de R\$679 integralizado durante o exercício de 2023, R\$164 refere-se integralização de capital subscrito conforme alteração contratual realizada em junho de 2022 e R\$ 515 referente ao novo aumento de capital, conforme alteração contratual de outubro de 2023.

## 8. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

### 8.1. Política contábil

Os custos e despesas são contabilizadas pelo regime de competência, sendo vinculados a realização das receitas. As despesas pagas antecipadamente e relacionados a exercícios futuros são diferidas, conforme com seus respectivos prazos de duração.

### 8.2. Composição

A composição dos custos e despesas por natureza pode ser demonstrado da seguinte forma:

	31/12/2023	31/12/2022
	Despesas gerais e administrativas	Despesas gerais e administrativas
Contratação de serviços de terceiros	(21)	(35)
Impostos, taxas e encargos	(7)	(6)
Outros	(1)	(97)
<b>Total</b>	<b>(29)</b>	<b>(138)</b>

## 9. RESULTADO FINANCEIRO, LÍQUIDO

### 9.1. Composição

O resultado financeiro líquido é composto por:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Receitas financeiras</b>		
Juros de aplicações financeiras	-	(1)
Outras receitas financeiras	7	8
	<u>7</u>	<u>7</u>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	-	(17)
Atualização monetária sobre parcelamentos tributários	(356)	(603)
Juros de mora e taxas sobre outros passivos financeiros	(30)	(1)
Outras despesas financeiras	(1)	(1)
	<u>(387)</u>	<u>(622)</u>
Variações cambiais, líquidas	(1.226)	(1.182)
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	<u><u>(1.606)</u></u>	<u><u>(1.797)</u></u>

## 10. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

### 10.1. Política contábil

#### Reconhecimento e mensuração inicial

Os saldos a receber de clientes são reconhecidos inicialmente na data em que se originam. Todos os demais ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Empresa se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

A mensuração inicial dos ativos e passivos financeiros da Empresa se dão, geralmente, pelos valores justos destes itens, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

#### Classificação e mensuração subsequente

##### *Ativos financeiros*

Custo amortizado: quando os ativos financeiros são mantidos e administrados para obter fluxos de caixa contratuais, constituídos apenas por recebimento de principal e juros;

Valor justo por meio de outros resultados abrangentes: quando os ativos financeiros são mantidos tanto para obter fluxos de caixa contratuais, constituídos apenas por recebimento de principal e juros, quanto para a venda; ou

Valor justo por meio do resultado: utilizada para ativos financeiros que não atendam a nenhum dos critérios descritos acima.

### Passivos financeiros

Custo amortizado: principalmente destinado ao reconhecimento de passivos financeiros que não sejam mantidos para negociação, não sejam derivativos e que não tenham sido designados, em seu reconhecimento inicial, sob a opção de valor justo; ou

Valor justo: utilizado para o reconhecimento dos passivos financeiros mantidos para negociação e àqueles que, em seu reconhecimento inicial, forem designados sob a opção de valor justo, podendo ser feito o reconhecimento das alterações de valor justo através do resultado ou por meio de outros resultados abrangentes, a depender da natureza que originar tal alteração.

### Provisão para perdas em ativos financeiros (impairment)

As perdas de crédito esperadas são mensuradas com base em estimativas ponderadas pelo risco de perda ao qual ativos financeiros da Empresa estão sujeitos. Os riscos de perda, geralmente, refletem o risco de crédito do instrumento financeiro ou da contraparte contratualmente vinculada, e leva em consideração informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. A depender das alterações ocorridas na percepção de risco de crédito, a Empresa pode reconhecer perdas esperadas para a vida inteira do ativo ou perdas esperadas para os próximos doze meses.

#### a) Classificação contábil e valores justos

A tabela abaixo apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo, se o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

Os valores contábeis de ativos e passivos financeiros segregados por categoria são como segue:

	Nível 1	31/12/2023		31/12/2022	
		Valor contábil		Valor contábil	
		Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado
<b>Ativos</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	1	4	-	49	-
Créditos com partes relacionadas		-	37.187	-	38.513
		<b>4</b>	<b>37.187</b>	<b>49</b>	<b>38.513</b>
<b>Passivos</b>					
Fornecedores e subempreiteiros		-	122	-	-
		<b>-</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Hierarquia de valor justo

**Nível 1:** Utiliza preços observáveis (não ajustados) para instrumentos idênticos em mercados ativos, os quais a Empresa possa ter acesso na data de mensuração;

**Nível 2:** Utiliza preços observáveis em mercados ativos para instrumentos similares, preços observáveis para instrumentos idênticos ou similares em mercados não ativos e modelos de avaliação para os quais os inputs são observáveis; e

**Nível 3:** Instrumentos cujos inputs significativos não são observáveis. A Empresa não possui instrumentos financeiros nesta classificação.

As técnicas de avaliação utilizadas para mensurar todos os instrumentos financeiros ativos e passivos ao valor justo incluem:

- Preços de mercado cotados ou cotações de instituições financeiras ou corretoras para instrumentos similares; e
- Análise de fluxos de caixa descontados.

## b) Gerenciamento de riscos

Os mapeamentos de riscos foram segregados em duas categorias: i. Risco de capital, que é o risco da Empresa garantir a sua continuidade e dos seus negócios em longo prazo; ii. Risco de mercado, que é o risco de que alterações nos preços de mercado – tais como taxas de câmbio e taxas de juros irão afetar os ganhos da Empresa ou o valor de seus instrumentos financeiros.

### i. Gestão do risco de capital

A Empresa administra seu capital, para assegurar que as empresas que pertencem a ela possa continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio.

A Administração revisa, periodicamente, a estrutura de capital da Empresa. Como parte dessa revisão, a Administração considera o custo de capital, a liquidez dos ativos, os riscos associados a cada classe de capital e o grau de endividamento.

Em 31 de dezembro de 2023, os índices de endividamento líquido são conforme demonstrados a seguir:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras	(4)	(49)
<b>Dívida (caixa) líquida ("DL")</b>	<b>(4)</b>	<b>(49)</b>
Patrimônio líquido ("PL")	36.579	37.539
<b>DL / PL</b>	<b>-0,01%</b>	<b>-0,13%</b>

### ii. Gestão do risco de mercado

Exposição a riscos cambial

A Empresa está sujeito ao risco de moedas, por meio de prestação de serviços de exportação de produtos manufaturados e semifaturados.

*Análise de sensibilidade da exposição às taxas de câmbio*

Com base nas projeções de longo prazo do banco Bradesco, divulgado em 26 de fevereiro de 2024, a Empresa adotou como cenário base, o cambio estimado para 31 de dezembro de 2024 (Para cenário atual utilizamos a cotação "Ptax" de venda divulgado pelo Banco Central do Brasil em 30 de dezembro de 2023). Os efeitos das variações deste índice no resultado da Empresa em 31 de dezembro de 2024, foi efetuada a partir da média ponderada dos contratos em aberto atrelados à Taxa DI, em três cenários. Cenário base, aumento de 25% e 50% em relação ao cenário base, servindo de parâmetro para os cenários I, II e III, respectivamente.

Operação	Risco	<b>31/12/2023</b>	<b>Período até 31 de Dezembro de 2024</b>		
		<b>Cenário Atual</b>	<b>Cenário Provável</b>		
			<b>I</b>	<b>Cenário II +25%</b>	<b>Cenário III +50%</b>
Taxa de câmbio R\$/USD	Taxa USD	4,84	4,70	5,88	7,05

Em 31 de dezembro de 2024, a exposição da Empresa ocorre em função de ativos financeiros que estão sujeitos aos seguintes câmbios:

	Risco	31/12/2023	Período até 31 de Dezembro de 2024		
		Cenário Atual	Cenário Provável I	Cenário II +25%	Cenário III +50%
<b>Ativos expostos</b>					
Crédito de partes relacionadas	Câmbio USD	15.677	(458)	(573)	(687)
<b>Total exposição do Ativo</b>		<b>15.677</b>	<b>(458)</b>	<b>(573)</b>	<b>(687)</b>
	<b>Exposição efeito líquido (resultado)</b>		<b>(458)</b>	<b>(573)</b>	<b>(687)</b>

## 11. TRANSAÇÕES QUE NÃO AFETARAM O CAIXA

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Empresa realizou a seguinte atividade de financiamento não envolvendo caixa e equivalentes de caixa e, portanto, não está refletida na demonstração dos fluxos de caixa:

	31/12/2023	31/12/2022
Transferência do tributos à pagar de empresa do grupo	-	2.422
	<b>-</b>	<b>2.422</b>

## 12. EVENTO SUBSEQUENTE

O grupo Andrade Gutierrez alavancou em sua carteira de projetos (“backlog”) um montante de R\$10,4 bilhões em novas contratações durante o 1º trimestre de 2024, distribuído em diversos setores: R\$ 1,8 no setor de térmica, R\$ 6,5 no setor de energia e R\$ 2,1 bilhões no setor de infraestrutura.

Carlos José de Souza  
**DIRETOR**

Marcio Magno de Abreu  
**DIRETOR CENTRO DE GESTÃO**

Leandro Mariano Gonçalves  
 CRC MG 105.896/O-1  
**CONTADOR RESPONSÁVEL**