

www.pwc.com.br

***Hidronave South
American Logistics S.A.***
***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente***





Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas
Hidronave South American Logistics S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Hidronave South American Logistics 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia 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.

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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Partes relacionadas

Chamamos atenção para as Notas 1 e 14 às demonstrações financeiras, que descrevem que a Companhia mantém saldos em aberto por um longo período de tempo e realiza transações com partes relacionadas em montantes significativos em relação à sua posição patrimonial e financeira e aos resultados de suas operações. Nossa opinião não está ressalvada em função desse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração da Companhia 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.



Hidronave South American Logistics S.A.

Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia 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 financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- 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 financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.



Hidronave South American Logistics S.A.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.


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

Goiânia, 02 de maio de 2024

PricewaterhouseCoopers

PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2GO001774/F-2

DocuSigned by
Marcos Magnusson de Carvalho
Signed By: MARCOS MAGNUSSON DE CARVALHO 2510100387
CPF: 2510100387
Signing Time: 02 de maio de 2024 | 14:55 BRT
© ICP-Brasil. OU: Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
C. BR
Issued: AC SERASA RFB v2

 **Marcos Magnusson de Carvalho**
Contador CRC 1SP215373/O-9

Hidronave South American Logistics S.A.**Balço patrimonial em 31 de dezembro**
Em milhares de reais

Ativo	2023	2022	Passivo e patrimônio líquido	2023	2022
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	58	730	Fornecedores e outras contas a pagar (Nota 9)	7.969	8.057
Contas a receber (Nota 6)	4.836	4.343	Obrigações trabalhistas	110	86
Tributos a recuperar (Nota 8)	398	625	Obrigações fiscais e sociais (Nota 10)	119	118
Outros créditos	43	57	Outros passivos	222	209
Empréstimos com partes relacionadas (Nota 14 c)	7.350	-			
Despesas antecipadas	19	22			
	12.704	5.777		8.420	8.470
Não circulante			Não circulante		
Empréstimos com partes relacionadas (Nota 14 c)	-	6.950	Contingências judiciais (Nota 12)	37	37
Imobilizado (Nota 7)	302	539	Outros passivos	58	58
Ativo de direito de uso (Nota 11)	181	126		95	95
	483	7.615			
			Total do passivo	8.515	8.565
			Patrimônio líquido		
			Capital social (Nota 13)	2.695	2.695
			Reserva retenção de lucros	3.789	3.789
			Prejuízos acumulados	(1.812)	(1.657)
				4.672	4.827
Total do ativo	13.187	13.392	Total do passivo e do patrimônio líquido	13.187	13.392

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

Hidronave South American Logistics S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita Líquida (Nota 15)	5.060	5.203
Custo dos serviços prestados (Nota 16)	<u>(3.383)</u>	<u>(3.926)</u>
Lucro bruto	<u>1.677</u>	<u>1.277</u>
Despesas administrativas (Nota 16)	(2.160)	(2.031)
Outras receitas/(despesas) operacionais	<u>147</u>	<u>116</u>
Prejuízo operacional	<u>(336)</u>	<u>(638)</u>
Receitas financeiras (Nota 17)	1.767	4.098
Despesas financeiras (Nota 17)	<u>(1.586)</u>	<u>(4.017)</u>
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	<u>(155)</u>	<u>(557)</u>
Imposto de renda e contribuição social (Nota 18)	<u>-</u>	<u>-</u>
Prejuízo do exercício	<u>(155)</u>	<u>(557)</u>
Resultado por ação		
Quantidade de ações no final do exercício	<u>2.695</u>	<u>2.695</u>
Resultado por ação (em R\$)	<u>(0,06)</u>	<u>(0,21)</u>

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

Hidronave South American Logistics S.A.**Demonstração do resultado abrangente**
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo do exercício	(155)	(557)
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(155)</u>	<u>(557)</u>

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

Hidronave South American Logistics S.A.**Demonstração das mutações do patrimônio líquido****Exercícios findos em 31 de dezembro****Em milhares de reais**

	Capital social		Reservas de lucros			Prejuízos acumulados	Total
	Integralizado	A integralizar	Reserva legal	Retenção de lucros	Lucros a distribuir		
Em 31 de dezembro de 2021	8.000	(5.305)	298	3.449	42	(1.100)	5.384
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	(557)	(557)
Em 31 de dezembro de 2022	8.000	(5.305)	298	3.449	42	(1.657)	4.827
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	(155)	(155)
Em 31 de dezembro de 2023	8.000	(5.305)	298	3.449	42	(1.812)	4.672

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

Hidronave South American Logistics S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(155)	(557)
Ajustes		
Depreciação	445	452
	<u>290</u>	<u>(105)</u>
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber	(493)	1.939
Tributos a recuperar	227	(205)
Outros créditos	14	(15)
Despesas antecipadas	3	2
Fornecedores	(88)	121
Obrigações fiscais e sociais	1	(45)
Obrigações trabalhistas	24	(14)
Outros passivos	13	(10)
	<u>13</u>	<u>(10)</u>
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	<u>(9)</u>	<u>1.668</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Empréstimos concedidos	(400)	(600)
Aquisição de imobilizado	(263)	(538)
	<u>(663)</u>	<u>(1.138)</u>
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<u>(663)</u>	<u>(1.138)</u>
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos	<u>(672)</u>	<u>530</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	730	200
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>58</u>	<u>730</u>
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos	<u>(672)</u>	<u>530</u>

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

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

1 Informações gerais

A Hidronave South American Logistics S.A. (“Hidronave” ou “Companhia”) foi constituída em conformidade com as leis brasileiras, com capital fechado, é sediada à Rua XV de novembro, número 688, Centro, cidade Corumbá, Estado Mato Grosso do Sul. Tem como finalidade e objeto social a exploração de transportes aquaviário de carga, granéis líquidos e sólidos, de passageiros; a exportação e importação de mercadorias e serviços; a prestação de serviços de operações portuárias, carga e descarga de barcas, serviço de armazenagem de carga, agenciamento de embarcações, agente armador; transporte fluvial e marítimo, afretamento e agenciamento marítimo e fluvial; a armazenagem, guarda e o transporte de mercadorias; o comércio exterior com a importação, exportação e comercialização por conta própria ou de terceiros de produtos e implementos agrícolas e pecuária, de produtos alimentícios e bebidas, produtos do fumo, produto têxteis e acessórios, artefatos de couro e calçados, produtos de madeira, produtos de papel e celulose, matéria-prima de borracha e plásticos, máquinas e equipamentos em geral, material elétrico e eletrônico, minérios e minerais, minerais não metálicos, petróleo e seus derivados, produtos siderúrgicos, produtos metalúrgicos, embarcações e equipamentos navais; e ainda a atividade de construções e reparos navais de embarcações.

Os recursos financeiros obtidos pela prestação de serviços da atividade operacional realizadas no exercício de 2023, são substancialmente oriundos de partes relacionadas.

A Administração objetiva manter a qualidade dos serviços, que é o grande diferencial da Companhia na região. Concentrar esforços em:

- Manter ou incrementar os serviços de apoio com manobras para empresas de navegação que operam na região. Principalmente no tramo Ladário x Bolívia, que tem crescido continuamente; e
- Buscar oportunidades para transportar cargas a granel de Bolívia x Brasil (ureia) e/ou Brasil x Paraguai (cimento).

2 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente no exercício apresentado, salvo disposição em contrário.

2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e os pronunciamentos, orientações e interpretações técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor exceto para ativos e passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado, que são avaliados a valor justo.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. 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, estão divulgadas na Nota 3.

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela diretoria, em 30 de abril de 2024.

(a) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Companhia atua (“moeda funcional”). As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia e, também, a moeda de apresentação.

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou da avaliação, na qual os itens são remensurados. Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa na variação cambial.

Os ativos e passivos do balanço patrimonial apresentado são convertidos pela taxa de fechamento da data do balanço.

2.2 Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os valores de caixa, os depósitos bancários, aplicação, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos, e com risco insignificante de mudança de valor.

2.3 Ativos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia são representados pelo caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar e empréstimos e financiamentos, e são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo acrescido dos custos diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto os instrumentos financeiros classificados na categoria de instrumentos avaliados ao valor justo por meio do resultado, para os quais os custos são registrados no resultado do exercício. A Companhia não apresentou nenhum passivo financeiro a valor justo por meio de resultado.

(i) Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração: (i) mensurados ao valor justo (seja por meio de outros resultados abrangentes ou por meio do resultado); ou (ii) mensurados ao custo amortizado.

A classificação depende do modelo de negócio da Companhia para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

Os ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes incluem:

- Títulos patrimoniais que não são mantidos para negociação no reconhecimento inicial e que a Companhia decidiu, de forma irrevogável, reconhecer nessa categoria. Esses investimentos são estratégicos e a Companhia considera essa classificação como sendo mais relevante.
- Títulos de dívida, nos quais os fluxos de caixa contratuais consistem basicamente em principal e em juros e o objetivo do modelo de negócios da Companhia é atingido por meio da arrecadação de fluxos de caixa contratuais e da venda de ativos financeiros.

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

(ii) Mensuração

No reconhecimento inicial, a Companhia mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

2.4 Contas a receber

Representam os valores provenientes de direitos a receber, pela contraprestação de serviços de transporte fluvial no mercado interno e externo, comissões de frete, agenciamentos e prestação de serviços em reparos de barçaça, docagem, desdocagem, entre outros. As contas a receber são classificadas no ativo circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa “PECLD” (*impairment*), se necessária.

A Companhia não identificou a necessidade de constituição de provisão para perdas incorridas ou esperadas em seus créditos a receber em 31 de dezembro de 2023 e 2022. Os saldos de contas a receber são substancialmente com partes relacionadas.

2.5 Outros ativos circulante e realizável a longo prazo

São apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidos. Quando requerido, os elementos do ativo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.

As transações e os saldos com partes relacionadas estão apresentadas na Nota 14.

2.6 Imobilizado

Os bens do ativo imobilizados são registrados e demonstrados contabilmente pelo custo de aquisição, ou seja, pelo seu custo histórico, deduzida os respectivos encargos de depreciação. O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

A depreciação é calculada com base no método linear para alocação de custos, menos o valor residual durante a vida útil, que é estimada como segue:

- . Veículo Hidroviário/Marítimo - 20 anos
- . Veículos - 5 anos
- . Máquinas e equipamentos - 20 anos
- . Equipamentos de informática - 5 anos
- . Móveis e utensílios - 10 anos
- . Ferramentas - 20 anos
- . Equipamentos de comunicação - 5 anos

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.7 Contas a pagar aos fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas no passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.8 Empréstimos, Financiamentos e Arrendamentos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

As taxas pagas no estabelecimento do empréstimo são reconhecidas como custos da transação do empréstimo, capitalizados no custo do investimento específico.

Os empréstimos são classificados no passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data base do balanço.

2.9 Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Ativos de direito de uso: A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos. Em determinados casos, se a titularidade do ativo arrendado for transferida para a Companhia ao final do prazo do arrendamento ou se o custo representar o exercício de uma opção de compra, a depreciação é calculada utilizando a vida útil estimada do ativo.

Passivos de arrendamento: Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o Grupo exercendo a opção de rescindir o arrendamento. Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos. Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor: A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

2.10 Outros passivos circulante e não circulante

Os demais passivos circulante e não circulante são demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridos.

Quando requerido, os elementos do passivo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.

2.11 Capital social

O capital social é composto por ações ordinárias e são classificadas no patrimônio líquido.

2.12 Reconhecimento da receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida ou a receber, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

(a) Serviço de transporte, serviço portuários e serviço de agenciamento

A receita de prestação de serviços de transporte, serviço portuário e serviço de agenciamento são reconhecidas quando os serviços são prestados, o que geralmente ocorre quando da sua conclusão, neste momento são cumpridas as obrigações de desempenhado da Companhia para com seus clientes.

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método de taxa efetiva de juros.

2.13 Apuração do resultado

O resultado é apurado com base no regime de competência.

2.14 Imposto de renda e contribuição social

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos correntes.

Ativos e passivos tributários correntes do último exercício e de anos anteriores são mensurados ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais. As alíquotas dos tributos e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor ou substancialmente em vigor no Brasil na data do balanço. O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro.

O imposto de renda e contribuição social corrente são apresentados líquidos no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

O imposto de renda e contribuição social diferidos seriam reconhecidos sobre prejuízo fiscal e base negativa de CSLL, entretanto a administração optou por não registrar devido à ausência de expectativa de realização do mesmo. No exercício de 2023, a Companhia apurou prejuízo tributário.

2.2. Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

Alterações adotadas pela Companhia

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023:

- **Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2** - Divulgação de políticas contábeis: alteração do termo “políticas contábeis significativas” para “políticas contábeis materiais”. A alteração também define o que é “informação de política contábil material”, explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. O “IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements”, também alterado, fornece orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil.
- **Alteração ao IAS 8/CPC 23** - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- **Alteração ao IAS 12/CPC 32** - Tributos sobre o Lucro: a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Companhia.

Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB mas não estão em vigor para o exercício de 2023. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida, no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC).

- **Alteração ao IAS 1 "Apresentação das Demonstrações Contábeis"**: de acordo com o IAS 1 – “Presentation of financial statements”, para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. Em janeiro de 2020, o IASB emitiu a alteração ao IAS 1 “Classification of liabilities as current or non-current”, cuja data de aplicação era para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, que determinava que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: covenants), mesmo que a mensuração contratual do covenant somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses.

Subsequentemente, em outubro de 2022, nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contém cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob covenants somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante. Somente covenants com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data.

A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

- **Alteração ao IFRS 16 – “Arrendamentos”**: a alteração emitida em setembro de 2022 traz esclarecimentos sobre o passivo de arrendamento em uma transação de venda e relocação (“sale and leaseback”). Ao mensurar o passivo de locação subsequente à venda e relocação, o vendedor-arrendatário determina os “pagamentos da locação” e os “pagamentos da locação revistos” de forma que não resulte no reconhecimento pelo vendedor-locatário de qualquer quantia do ganho ou perda relacionada ao direito de uso que retém. Isto poderia afetar particularmente as transações de venda e relocação em que os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos variáveis que não dependem de um índice ou taxa. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2024.

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- **Alterações ao IAS 7 “Demonstração dos Fluxos de Caixa” e IFRS 7 “Instrumentos Financeiros: Evidenciação”:** a alteração emitida pelo IASB em maio de 2023, traz novos requisitos de divulgação sobre acordos de financiamento de fornecedores (“Supplier Finance Arrangements – SFAs”) com o objetivo de permitir aos investidores avaliar os efeitos sobre os passivos de uma entidade, os fluxos de caixa e a exposição ao risco de liquidez. Acordos de financiamento de fornecedores são descritos, nessa alteração, como sendo acordos em que um ou mais provedores de financiamento se oferecem para pagar valores que uma entidade deve aos seus fornecedores, e a entidade concorda em pagar de acordo com os termos e condições do acordo na mesma data, ou em uma data posterior, que os fornecedores são pagos. Os acordos normalmente proporcionam à entidade condições de pagamento estendidas, ou aos fornecedores da entidade condições de recebimento antecipado, em comparação com a data de vencimento original da fatura relacionada.

As novas divulgações incluem as seguintes principais informações:

(a) Os termos e condições dos acordos SFAs.

(b) Para a data de início e fim do período de reporte:

(i) O valor contábil e as rubricas das demonstrações financeiras associadas aos passivos financeiros que são parte de acordos SFAs.

(ii) O valor contábil e as rubricas associadas aos passivos financeiros em (i) para os quais os fornecedores já receberam pagamento dos provedores de financiamento.

(iii) Intervalo de datas de vencimento de pagamentos de passivos financeiros em (i) e contas a pagar comparáveis que não fazem parte dos referidos acordos SFAs.

(c) Alterações que não afetam o caixa nos valores contábeis de passivos financeiros em b (i)

(d) Concentração de risco de liquidez com provedores financeiros.

O IASB forneceu isenção temporária para divulgação de informações comparativas no primeiro ano de adoção dessa alteração. Nesta isenção, também estão incluídos alguns saldos iniciais de abertura específicos. Além disso, as divulgações exigidas são aplicáveis apenas para períodos anuais durante o primeiro ano de aplicação. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2024.

Não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes podem não ser iguais aos respectivos resultados reais.

A seguir estão apresentadas as principais estimativas e julgamentos críticos:

Provisão para créditos de liquidação duvidosa

A Companhia tem contas a receber e a pagar vencidos durante um longo período, conforme divulgado nas Notas 6 e 9. No entanto, o julgamento da administração da Companhia em conjunto com a sua controladora, é que não existe a necessidade de registrar qualquer provisão para perdas para os

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

recebíveis devido a sua totalidade ser com partes relacionadas, sendo que para algumas partes relacionadas também existem contas a pagar em aberto.

No julgamento da administração, devido ao fato das contas a receber e a pagar vencidos a longa data serem exclusivamente com partes relacionadas, nenhum ajuste nos valores históricos deve ser reconhecido.

Depreciação

Os encargos de depreciações são calculados pelo método linear considerando a vida útil estimada pela pelos laudos de avaliação da empresa especializada contratada para fazer avaliação da vida útil remanescente dos bens do ativo imobilizado (Nota 7).

4 Gestão do risco financeiro

(a) Política de gestão de riscos financeiros

A Companhia possui e segue política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros é regularmente monitorada e gerenciada a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

Nos termos dessa política, os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira. Nas condições da política de gerenciamento de riscos, a Companhia poderá administrar alguns dos riscos por meio da utilização de instrumentos derivativos, que geralmente proíbem negociações especulativas e venda a descoberto.

(b) Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com instrumentos financeiros, com destaque para caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, contas a pagar e empréstimos. A Companhia não opera com instrumentos financeiros derivativos especulativos.

(c) Risco com taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos captados no mercado.

A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de novas operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

(d) Risco de crédito

A política de vendas da Companhia está intimamente associada ao nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. As atuais atividades da Companhia são substancialmente com partes relacionadas, fato que minimiza, no entendimento da administração, riscos de créditos das contas a receber. A Companhia tem adotado o julgamento de não registrar provisão para as contas a receber de partes relacionadas, independente do período em atraso.

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(e) Risco de liquidez

É o risco da Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de Tesouraria. Parcela substancial das contas a receber e a pagar são com partes relacionadas.

(f) Risco com taxa de câmbio

O risco associado decorre da possibilidade da Companhia vir a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que aumentem valores captados no mercado. A avaliação da administração é que o risco de exposição pela mudança na taxa de câmbio é baixo, tendo em vista, a análise da exposição calculada entre variação cambial ativa com a variação cambial passiva.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativos em US\$	998	832
Passivo em US\$	<u>(1.609)</u>	<u>(1.532)</u>
Exposição passiva, líquida	<u>(611)</u>	<u>(700)</u>

4.1 Estimativa do valor justo

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos a eventual perda (*impairment*) no caso de contas a receber, esteja próxima de seus valores justos.

4.2 Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir custo.

Para manter ou ajustar a estrutura de capital da Companhia, a administração pode, ou propõe, nos casos em que os acionistas têm de aprovar, rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Recursos em banco e em caixa	<u>58</u>	<u>730</u>
	<u>58</u>	<u>730</u>

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6 Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber partes relacionadas (Nota 14 (a))	4.836	4.343
	<u>4.836</u>	<u>4.343</u>

Os saldos em aberto em 31 de dezembro de 2023 e 2022 são substancialmente com partes relacionadas, vide Nota 14 (a).

Segue abaixo abertura de contas a receber por data de vencimento.

	<u>2023</u>			
	<u>Vencidos de 30 a 90 dias</u>	<u>Vencidos de 91 a 360 dias</u>	<u>Vencidos acima de 360 dias</u>	<u>Total</u>
Merco Par S.A.C.I	126	334	1.380	1.840
Ponte Rio S.A.	582	87	-	669
Compañia Naviera Horamar S/A	-	9	23	32
Petrolera San Antonio S/A	455	421	1.186	2.062
Navios South American Logistics AT	-	-	231	231
Horamar do Brasil Navegação Ltda.	-	-	3	3
Total	<u>1.163</u>	<u>851</u>	<u>2.823</u>	<u>4.837</u>
	<u>2022</u>			
	<u>Vencidos de 30 a 90 dias</u>	<u>Vencidos de 91 a 360 dias</u>	<u>Vencidos acima de 360 dias</u>	<u>Total</u>
Merco Par S.A.C.I	52	212	1.222	1.486
Ponte Rio S.A.	133	-	-	133
Compañia Naviera Horamar S.A.	-	-	26	26
Petrolera San Antonio S.A.	267	690	1.490	2.447
Navios South American Logistics AT	-	-	249	249
Horamar do Brasil Navegação Ltda.	-	-	2	2
Total	<u>452</u>	<u>902</u>	<u>2.989</u>	<u>4.343</u>

Dos títulos vencidos acima de 360 dias, R\$ 1.428 estão vencidos até 720 dias (2022 - R\$ 776) e R\$ 1.395 estão vencidos acima de 720 dias (2022 - R\$ 2.213).

A administração não realiza provisão para crédito de liquidação duvidosa porque seus recebíveis são substancialmente com partes relacionadas, também vinculadas ao seu contas a pagar e não há histórico ou expectativa de perdas desses créditos.

7 Imobilizado

	<u>Veículos</u>	<u>Direito de uso (Nota 11)</u>	<u>Demais itens</u>	<u>Total</u>
31 de dezembro de 2021	<u>317</u>	<u>157</u>	<u>105</u>	<u>579</u>
Adições	359	141	38	538
Depreciação	(271)	(172)	(9)	(452)
31 de dezembro de 2022	<u>405</u>	<u>126</u>	<u>134</u>	<u>665</u>
Adições	19	220	24	263
Depreciação	(270)	(165)	(10)	(445)
Em 31 de dezembro de 2023	<u>154</u>	<u>181</u>	<u>148</u>	<u>483</u>

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Veículos	Direito de uso (Nota 11)	Demais itens	Total
Custo de Aquisição 31 dezembro 2022	5.322	827	266	6.415
Depreciação Acumulada 31 dezembro 2022	(5.168)	(646)	(118)	(5.932)

O imobilizado trata-se substancialmente do navio que opera para fins de exploração de transportes aquaviário de carga. Em 31 de dezembro de 2023, o valor contábil deste ativo representa R\$ 129 (2022 - R\$ 353), líquido de depreciação de 5% a.a., os demais ativos são depreciados às taxas que variam entre 5 e 20% a.a.

8 Tributos a recuperar

	2023	2022
COFINS a recuperar	42	145
IRPJ a compensar	211	287
CSLL a compensar	96	122
Demais tributos a recuperar	49	71
	398	625

9 Fornecedores e outras contas a pagar

	2023	2022
Contas pagar partes relacionadas	7.685	7.882
Arrendamentos a pagar com parte relacionadas	104	113
Arrendamentos a pagar	76	13
Outras contas a pagar	104	49
	7.969	8.057

Os saldos em aberto em 31 de dezembro de 2023 e 2022 são substancialmente com partes relacionadas, vide Nota 14(b).

Segue abaixo abertura de fornecedores por data de vencimento.

	2023			
A Vencer	Vencidos de 30 a 90 dias	Vencidos de 91 a 360 dias	Vencidos acima de 360 dias	Total (Nota 14 (b))
For. merc. Interno	164	-	-	16
Merco Par S.A.C.I	-	124	-	2.455
Ponte Rio S.A.	-	-	-	32
Horamar do Brasil Navegação S.A.	-	3	11	207
Petrolera San Atonio S.A.	-	72	159	4.726
Total	164	199	170	7.436

	2022			
A Vencer	Vencidos de 30 a 90 dias	Vencidos de 91 a 360 dias	Vencidos acima de 360 dias	Total (Nota 14 (b))
For. Merc. Interno	62	-	-	62
Merco Par S.A.C.I	-	133	-	2.513
Ponte Rio S.A.	-	-	-	34

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	2023				
	A Vencer	Vencidos de 30 a 90 dias	Vencidos de 91 a 360 dias	Vencidos acima de 360 dias	Total (Nota 14 (b))
Horamar do Brasil Navegação S.A.	-	3	6	213	222
Petrolera San Atonio S.A.	-	556	164	4.373	5.093
Total	62	692	170	7.133	8.057

Dos títulos vencidos acima de 360 dias, R\$ 1.052 estão vencidos até 720 dias (2022 - R\$ 254) e R\$ 6.384 estão vencidos acima de 720 dias (2022 - R\$ 6.879).

10 Obrigações fiscais e sociais

	2023	2022
IRRF a recolher	50	52
INSS a pagar	38	38
FGTS a pagar	17	17
Demais tributos a recolher	14	11
	119	118

11 Arrendamentos

A movimentação de saldos do ativos de direito de uso é evidenciada abaixo:

	2023	2022
Ativos de direito de uso		
Saldo em 1º de janeiro de 2022 (Nota 7)	126	157
Ajustes por remensuração	220	141
Despesa de depreciação (Nota 7)	(165)	(172)
Saldo dos ativos de direito de uso em 31 de dezembro de 2022 (Nota 7)	181	126

Passivos de arrendamento

A movimentação de saldos do passivo de arrendamento é evidenciada abaixo:

	2023	2022
Passivo de arrendamento		
Saldo em 1º de janeiro de 2022	129	157
Ajustes por remensuração	220	141
Transferência (a)	(133)	(140)
Pagamentos	(31)	(29)
Saldo dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2023	185	129

(a) Os saldos em transferência, tratam-se de contratos de arrendamentos com partes relacionadas encerrados em 2022 e 2023 que foram transferidos da conta de arrendamento a pagar para fornecedores com partes relacionadas.

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contêm uma ampla gama de termos e condições diferenciadas. Os contratos de arrendamento não contêm cláusulas restritivas, porém os ativos arrendados não podem ser utilizados como garantia de empréstimos.

12 Provisões para contingências

A Hidronave efetuou provisão para contingências cíveis para fazer face a eventuais demandas judiciais julgadas como perda provável.

A Administração entende que o desfecho dos processos não terá impactos superiores aos valores provisionados.

As principais obrigações consideradas como risco provável com base na avaliação dos assessores jurídicos são:

	2021	Adições	Utilizações	2022
Cíveis	37	-	-	37
	37	-	-	37

	2022	Adições	Utilizações	2023
Cíveis	37	-	-	37
	37	-	-	37

Para fins de informação, destacamos como risco possível, com base na avaliação dos assessores jurídicos, ação de natureza cível com o Conselho Nacional do Meio Ambiente (CONAMA) por R\$ 5.

Para as provisões contingenciais de natureza Cíveis (a), foram efetuados depósitos judiciais em valores equivalentes (R\$ 41), e registrados no Ativo, aguardando o encerramento do respectivo processo.

Natureza das ações judiciais

As ações judiciais pendentes de resolução correspondem fundamentalmente, a processos cíveis, que tem como principais causas, processos de execução fiscal junto de ANTAQ, ANVISA e CONAMA.

A Administração da Companhia, baseada na opinião dos seus consultores jurídicos, entende não haver riscos significativos que não estejam cobertos por provisões suficientes em suas demonstrações financeiras ou que possam resultar em impacto significativo sobre seus resultados futuros.

13 Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital integralizado no valor de R\$ 2.695, está representado por 2.695.000 ações. O capital social é de R\$ 8.000, sendo composto por 8.000.000 ações ordinárias.

Este capital está alinhado com os requerimentos da Agência Nacional de Transportes Aquaviários - ANTAQ para que a Companhia tenha autorização para exercer a atividade de navegação de longo curso (Resolução ANTAQ n.843 de 14/08/2007). No capital social consta com o valor de R\$ 5.305 a ser integralizado em moeda corrente/nacional ou em bens móveis ou imóveis cujo prazo inicial era de 05

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

anos (24/05/2016), entretanto conforme AGEO de 01 de julho de 2015, foi prorrogada a integralização por mais 10 anos a contar do arquivamento desta ATA, quer seja, 28 de agosto de 2015.

A exigência da ANTAQ foi necessária em virtude da assinatura do contrato com a Petrobras para a construção de 06 (seis) navios petroleiros Panamax (01 *Clean Petroleum Products* - CPP e 05 *Dirty Petroleum Products* - DPP), assinatura devidamente autorizada pela AGE 25 de maio de 2011 e arquivada na Junta Comercial do Estado de Mato Grosso do Sul sob protocolo n°. 54299661. Até o momento, nenhum investimento foi efetuado com relação ao referido contrato e a Companhia tem a opção de cancelar esse contrato no cenário em que não obter fonte de financiamento para a construção dos navios petroleiros.

(b) Destinação dos lucros

É previsto no Estatuto da Companhia que o lucro remanescente terá o destino que for deliberado em Assembleia Geral. O resultado apurado no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, será absorvido pela Reserva de Lucro, não distribuído.

14 Transações e saldos com partes relacionadas

A Companhia é controlada pela Navios South American Logistics Inc. - (“NSAL”), localizada no Uruguai, que é controladora dos acionistas (Nauticler - 95% e Companhia de Transporte Fluvial - 5%).

As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

(a) Prestação de serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Petrolera San Antonio S.A.	2.062	2.447
Merco Par S.A.	1.840	1.486
Ponte Rio S.A.	669	133
Compania Naviera Horamar S.A.	32	26
Horamar do Brasil Navegação Ltda	2	2
Navios South American Logistics Inc.	231	249
	<u>4.836</u>	<u>4.343</u>
Contas a receber de partes relacionadas (Nota 6)		
	<u>4.836</u>	<u>4.343</u>
Receita de serviços com partes relacionadas (Nota 15)	5.060	5.076

As receitas são reconhecidas com base nas taxas acordadas de acordo com a prestação de serviços determinada em contratos. As prestações de serviços são negociadas com as partes relacionadas, com base no tipo de serviço realizado e nas condições de transporte da carga.

As operações realizadas são basicamente com empresas que possuem barcaças para aluguel e que também são subsidiárias da NSAL.

(b) Compras de produtos e serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Petrolera San Antonio S.A	4.957	5.093
Companhia Naviera Horamar S.A	221	222
Merco Par S.A.	2.579	2.646

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ponte Rio S.A	32	34
Fornecedores e outras contas a pagar (Nota 9)	<u>7.789</u>	<u>7.995</u>
Custos e despesas operacionais com partes relacionadas	255	318
Investimentos em Imobilizado com partes relacionadas	125	405

Adicionalmente aos custos registrados oriundos dos alugueis de barcos, existem os custos de folha de pagamentos e outras pequenas despesas realizadas no Brasil.

(c) Empréstimos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Docas Fluvial de Porto Murтинho Ltda.	7.350	6.950

Empréstimo para aquisição de imóvel na cidade de Porto Murтинho, pertencente ao mesmo grupo econômico. A data prevista para o pagamento do empréstimo é de 31 de dezembro de 2024, conforme prevê o 4º aditivo contratual, sem previsão de incidência de juros.

Remuneração do pessoal chave da administração

O pessoal chave da administração local compreende um gerente. A remuneração do pessoal-chave da administração foi de R\$ 227 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (2022 - R\$ 212).

15 Receita líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta de serviços		
Serviços Portuários	3.403	4.037
Transporte. Fluvial serviço Mercado externo/Time Charter	481	441
Agenciamento	1.176	725
Receita líquida	<u>5.060</u>	<u>5.203</u>
Receita com partes relacionadas (Nota 14 (a))	5.060	5.076
Receita com partes não relacionadas	-	127

16 Custos e despesas por natureza

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custos hidroviários	1.481	1.854
Serviços de terceiros	281	348
Pessoal	3.159	3.139
Depreciação	443	450
Alugueis e locações	6	6
Outros	173	160
	<u>5.543</u>	<u>5.957</u>

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo dos serviços prestados	3.383	3.926
Despesas administrativas	<u>2.160</u>	<u>2.031</u>
	<u>5.543</u>	<u>5.957</u>
17 Resultado financeiro		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas financeiras		
Descontos/Rendimentos de aplicações financeiras	25	8
Variações cambiais ativas	<u>1.742</u>	<u>4.090</u>
	<u>1.767</u>	<u>4.098</u>
Despesas financeiras		
Juros tributários	(2)	(9)
Tarifa bancária	(18)	(15)
Outras despesas financeiras	(10)	(3)
Variações cambiais passivas	<u>(1.556)</u>	<u>(3.990)</u>
	<u>(1.586)</u>	<u>(4.017)</u>
	<u>181</u>	<u>81</u>

18 Imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social, calculados pela aplicação das alíquotas vigentes, e os valores refletidos nos exercícios findos em 31 de dezembro estão demonstradas a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo antes dos impostos	(155)	(557)
Alíquota combinada - %	<u>34%</u>	<u>34%</u>
Despesa de IR/CS à alíquota combinada	52	189
Ajustes permanentes:		
Prejuízos fiscais não reconhecidos	(46)	(81)
Adições/exclusões, líquidas	<u>6</u>	<u>108</u>
Total imposto corrente	<u>-</u>	<u>-</u>
Alíquota efetiva	0%	0%

19 Seguros (não auditado)

A Companhia possui apólices de seguros contratada, cujo valor é considerado suficiente pela administração para cobrir riscos sobre seus ativos e sobre suas responsabilidades.

Hidronave South American Logistics S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

20 Eventos Subsequentes

Em 01 de março de 2024, a Companhia concluiu a venda do seu Rebocador R/E Nazira à Companhia Ruswe International por R\$ 2,5 milhões. Neste ano, a empresa está avaliando a aquisição de um novo rebocador para suas operações.

* * *

Certificado de Conclusão

Identificação de envelope: 6EB698923D3E4531B1ECF5FB9CECDE5F

Status: Concluído

Assunto: DocuSign: Hidronave Relatório e demonstrações 2023 (c/ ICP)

LoS / Área: Assurance (Audit, CMAAS)

Tipo de Documento: Relatórios ou Deliverables

Envelope fonte:

Documentar páginas: 27

Assinaturas: 1

Remetente do envelope:

Certificar páginas: 2

Rubrica: 0

Wanessa Dantas

Assinatura guiada: Ativado

Avenida Brigadeiro Faria Lima, 3732, 16º e 17º

Selo com Envelopeld (ID do envelope): Ativado

andares, Edifício Adalmiro Dellape Baptista B32, Itai

Fuso horário: (UTC-03:00) Brasília

São Paulo, São Paulo 04538-132

wanessa.dantas@pwc.com

Endereço IP: 134.238.159.65

Rastreamento de registros

Status: Original

Portador: Wanessa Dantas

Local: DocuSign

02 de maio de 2024 | 14:43

wanessa.dantas@pwc.com

Status: Original

Portador: CEDOC Brasil

Local: DocuSign

02 de maio de 2024 | 14:50

BR_Sao-Paulo-Arquivo-Atendimento-Team

@pwc.com

Eventos do signatário

Marcos Carvalho

marcos.carvalho@pwc.com

Sócio

PwC BR

Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta (Nenhuma), Certificado Digital

Detalhes do provedor de assinatura:

Tipo de assinatura: ICP Smart Card

Emissor da assinatura: AC SERASA RFB v5

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Não oferecido através do DocuSign

Assinatura

Adoção de assinatura: Imagem de assinatura carregada

Usando endereço IP: 201.56.164.188

Registro de hora e data

Enviado: 02 de maio de 2024 | 14:44

Visualizado: 02 de maio de 2024 | 14:48

Assinado: 02 de maio de 2024 | 14:50

Eventos do signatário presencial**Assinatura****Registro de hora e data****Eventos de entrega do editor****Status****Registro de hora e data****Evento de entrega do agente****Status****Registro de hora e data****Eventos de entrega intermediários****Status****Registro de hora e data****Eventos de entrega certificados****Status****Registro de hora e data****Eventos de cópia****Status****Registro de hora e data**

Wanessa Dantas

Copiado

Enviado: 02 de maio de 2024 | 14:50

wanessa.dantas@pwc.com

Visualizado: 02 de maio de 2024 | 14:50

Manager

Assinado: 02 de maio de 2024 | 14:50

Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta (Nenhuma)

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Não oferecido através do DocuSign

Eventos com testemunhas**Assinatura****Registro de hora e data****Eventos do tabelião****Assinatura****Registro de hora e data**

Eventos de resumo do envelope	Status	Carimbo de data/hora
Envelope enviado	Com hash/criptografado	02 de maio de 2024 14:44
Entrega certificada	Segurança verificada	02 de maio de 2024 14:48
Assinatura concluída	Segurança verificada	02 de maio de 2024 14:50
Concluído	Segurança verificada	02 de maio de 2024 14:50

Eventos de pagamento	Status	Carimbo de data/hora
-----------------------------	---------------	-----------------------------