

***OSX Brasil – Porto Do Açú S.A.***

***Em 31 de dezembro de 2023  
demonstrações financeiras***

**OSX BRASIL – PORTO DO AÇU S.A.**  
**Demonstrações Financeiras Em 31 de**  
**Dezembro de 2023**

**Conteúdo**

Relatório da Administração

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Balanços Patrimoniais

Demonstrações dos Resultados Demonstrações dos Resultados Abrangentes

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras



## Relatório da Administração – OSX Brasil – Porto do Açú S.A. (“OSX Açú e/ou Companhia”)

A OSX vem envidando esforços para aperfeiçoar a atuação da Companhia através da adoção de práticas que aumentem o potencial de exploração e operação do complexo portuário e industrial na área da OSX Brasil - Porto do Açú S.A. (“OSX Açú”), antiga OSX Construção Naval S.A, objetivando operar e atrair novos clientes para investimento e operação.

Neste sentido, a Companhia tem obtido sucesso no desenvolvimento de novos negócios com obtenção de reversão na curva de receita e retomada de expansão de faturamento devido aos principais fatores destacados a seguir:

1. Ambiente de negócios favorável gerando crescimento e diversificação das atividades na hinterlândia do Complexo do Superporto do Açú;
2. Assinatura de novos contratos e diversificação de clientes;
3. Valorização da área do OSX Açú.

A Companhia continua em ampla transformação de sua gestão de negócios e fortalecimento de suas vantagens competitivas, sempre pautada pelo crescimento sustentável, o que permitiu atingir marcos importantes como a ampliação da receita, a diversificação de clientes e a valorização da sua área no Porto do Açú.

O complexo do Super Porto do Açú vem passando por forte crescimento, com a área da OSX Açú se destacando como o principal local para implantação de novos negócios, em função de sua localização estratégica e do comprimento de área molhada em frente ao canal do porto.



Figura 1 - Vista aérea da área OSX Açú, com destaque para os clientes

Através da nova gestão, a companhia tem obtido novos contratos de aluguel de áreas, aumentando as linhas da receita com prestação de serviços portuários como segurança, balança, água, esgoto e manutenção por exemplo. A gestão ativa e responsável resultou em uma nova dinâmica comercial, aumentando a atratividade da OSX Açú como principal vetor de desenvolvimento dentro do Superporto do Açú e no estado do Rio de Janeiro.

Nesse sentido a OSX Açú têm obtido sucesso em seu redirecionamento estratégico após 2021 tendo obtido os seguintes indicadores:

- Aumento de backlog de contratos de locação de R\$ 200 milhões para R\$ 2,5 bilhões;
- Geração de 1.200 novos empregos na área de clientes na OSX Açú;
- Mais de R\$ 600 milhões em novos investimentos por clientes na área OSX Açú;
- Aumento de comprimento de cais de 465 metros para mais de 1.090 metros;
- Recuperação de 30.000 metros quadrados de galpões industriais;
- Início da operação da maior Spoolbase do Brasil pela TechnipFMC em 2021;
- Primeira operação de soja no SuperPorto do Açú em 2023, colocando o porto na rota do Agronegócio;
- Implantação de base ambiental ESG para atendimento às demandas do Pré-Sal;
- Implantação da maior base logística de dutos flexíveis do mundo, com início das operações em 2023;
- Assinatura de contrato para implantação de base de construção de módulos de plataformas com a CONSAG, empresa do grupo Andrade Gutierrez.

A gestão responsável, ativa, ágil e com espírito de dono junto aos clientes do complexo, bem como uma governança de alto padrão, tem permitido o rápido desenvolvimento da OSX, consolidando a Companhia como o principal complexo portuário e industrial no Super Porto do Açú.

### **Contexto de mercado**

A balança comercial brasileira registrou superávit recorde de US\$ 98,8 bilhões em 2023, com aumento de 58,5% em relação a 2022, segundo dados do Ministério da Economia. As exportações totalizaram US\$ 339,6 bilhões, com aumento de 1,7 % na comparação anual, enquanto as importações somaram US\$ 240,8 bilhões, com queda de 11,7% em relação a 2022.

Impulsionado pela forte recuperação da economia global e nacional, o setor portuário brasileiro registrou um desempenho excepcional em 2023, movimentando um total de 1,34 bilhão de toneladas de cargas, de acordo com levantamento feito pela Agência Nacional de Transportes Aquaviários (Antaq).

Esse resultado representa um crescimento significativo de 11,67% em comparação com 2022, evidenciando a vitalidade do setor para o comércio exterior do país.

No mercado de exploração de petróleo e gás natural, a produção nacional de petróleo e gás natural no Brasil continuou em trajetória ascendente em 2023, impulsionada por investimentos em novos campos e pela alta demanda global por energia.

Sua produção total atingiu 4,382 MMboe/d (milhões de barris de óleo equivalente por dia), um aumento de 10,8% em relação a dezembro de 2022.

Os dados de mercado sustentam uma perspectiva positiva de demandas por áreas portuárias. Neste contexto, a OSX Açú se destaca como uma das poucas áreas prontamente disponíveis com licenças para desenvolvimento, especialmente na região Norte Fluminense, zona de influência do pré-sal e *hub* para atendimento ao mercado do Sudeste, que concentra cerca de 50% do PIB nacional.

A nova administração da OSX tem obtido um significativo aumento da busca de clientes em parceria com a Porto do Açú, especialmente em razão do avanço da retomada econômica gradativa e das seguintes perspectivas:

- Aumento da produção de petróleo na Bacia de Campos, notadamente no pré-Sal;
- Perspectivas de descomissionamento de plataformas de petróleo;
- Perspectivas de revitalização de campos maduros na bacia de campos;
- Perspectiva de conexão ferroviária até o Porto do Açú através da ferrovia EF-118;
- Perspectiva de implantação de uma ZPE – Zona de Processamento de Exportação no Porto do Açú;
- Ampliação constante de investimentos e empresas interessadas em se estabelecer no complexo do Porto do Açú;
- Aumento contínuo de movimentação do T-Mult – Porto do Açú;
- Expansão da Usina Termoelétrica GNA II;
- Aumento do movimento do terminal de petróleo do Açú (VAST)

O complexo do Porto do Açú movimenta, hoje, cargas diversificadas, como petróleo, minério de ferro, cargas de projeto, bauxita, coque e carvão. Tem capacidade, ainda, para movimentar contêineres, rochas, grãos agrícolas, veículos, derivados de petróleo e carga geral, atingindo marcas expressivas no país desde a sua inauguração:

- ▶ Terceiro maior terminal de minério de ferro do Brasil;
- ▶ Terceiro maior porto nacional em movimentação de cargas;
- ▶ Responsável por cerca de 30% das exportações brasileiras de petróleo;
- ▶ Ergueu o maior parque térmico da América Latina; e
- ▶ Abriga a maior base de apoio *offshore* do mundo.

No ano de de 2023, o Super Porto do Açú alcançou recorde histórico no volume de movimentação no Terminal Multicargas. O aumento das movimentações no complexo do Porto do Açú, assim como a instalação de novos participantes na área, indica a consolidação do complexo, que se reflete no preço, na demanda por locação dos espaços disponíveis e no aumento de interesse na área da OSX Açú, com um cenário de potencial de crescimento promissor.

Ademais, a Companhia tem revisitado contratos vigentes com a finalidade de verificar o equilíbrio das relações contratuais estabelecidas. Além disso, alinhado às necessidades do seu mercado de atuação, vem aprimorando o suporte que fornece aos seus locatários, o que inclui os serviços de monitoramento de qualidade, segurança, meio-ambiente e saúde ocupacional, segurança patrimonial, tratamento de água e esgoto e ampliação da conformidade regulatória.

Sem prejuízo do acima explicitado, cumpre salientar, ainda, que a Companhia permanece envidando todos os esforços necessários para estabelecer os principais pilares que continuarão a nortear a atuação da empresa, com vistas a reestruturar seus compromissos financeiros e gerar novas oportunidades de investimentos.

## **Estratégia e modelo de negócio**

A OSX Açú foi inicialmente concebida como indústria naval e prestadora de serviços de afretamento e operação de ativos *offshore*. Após o encerramento da recuperação judicial, a OSX Construção Naval S.A. passou a se chamar OSX Brasil – Porto do Açú S.A., atuando a OSX Açú no desenvolvimento de um complexo portuário e industrial em localização privilegiada dentro Porto do Açú, fazendo frente aos expressivos investimentos realizados para desenvolvimento da sua área e infraestrutura.

Atualmente, o modelo de negócios da OSX é sustentado pelo aluguel e desenvolvimento de projetos em áreas no seu complexo, oferecendo espaços licenciados com infraestrutura básica de implantação como energia, água, esgoto, acessos viários, segurança, escritórios e instalações. Com localização privilegiada, a área de cerca de 3,2 milhões de metros quadrados é operada através de um contrato de gestão com a Porto do Açú, seguindo rigidamente o Plano de Recuperação Judicial da Companhia, permitindo assim a efetiva reestruturação do seu passivo. Como diferenciais da OSX Açú cabe destacar a disponibilidade de área molhada com comprimento de quase quatro quilômetros de frente para o canal, conferindo a oportunidade de atracação de embarcações, agregando valor à área e aos negócios implantados no complexo. A área dispõe, ainda, de diferenciais como galpões industriais e pátio concretado com alta capacidade de carga.

Entre os negócios desenvolvidos na área da OSX Açú estão:

- Indústria naval;
- Serviços de armazenagem;
- Operações portuárias;
- Serviços de carga e descarga;
- Serviços integrados de logística; e
- Serviços acessórios portuários (fornecimento de água, tratamento de esgoto, coleta de resíduos, manobras de embarcações).

A OSX Açú visa alavancar negócios com alto potencial de crescimento, sendo sustentável e sem grandes riscos de disfunção durante o ciclo operacional. Com visão de longo prazo e acreditando no potencial da indústria marítima, de óleo e gás, do setor de energias renováveis e do setor de serviços e logística, a OSX Açú busca atender um mercado próspero e com grande futuro pela frente.

## **Desempenho operacional**

No âmbito operacional, importa destacar que a OSX Açú preserva sua parceria com a Dome Serviços Integrados (“Dome”), através dos contratos de locação firmados desde 2016, que estabelecem o uso da área no Porto do Açú. Em 17 de março 2021, foi celebrado um novo contrato de locação entre a OSX Açú e a Dome, expandindo a área locada em mais 17.080m<sup>2</sup>, pelo prazo de 10 meses, o que resultou no aumento do valor mensal auferido pela Companhia, a título de aluguel. Este Contrato teve o seu prazo prorrogado por mais 10 meses. Cabe ainda ressaltar o início das operações das Spoolbases da TechnipFMC e McDermott, bem como o significativo aumento de movimentos de atracções no cais alugado à Dome no ano de 2021. O aumento das atividades do cliente Dome demonstram a atratividade da OSX Açú para a indústria de óleo e gás offshore, sustentando o seu plano de desenvolvimento e expansão contínua. Além disso, em 24 de janeiro de 2022 e em 14 de março de 2022, foram firmados novos contratos, a fim de expandir a área utilizada pela DOME em 6.000m<sup>2</sup> (seis mil metros quadrados) e 4.543m<sup>2</sup> (quatro mil, quinhentos e quarenta e três metros quadrados), respectivamente.

Cumpramos ressaltar que, ainda no tocante ao cliente Dome, em 02 de setembro de 2022, foi celebrado o Segundo Termo Aditivo ao Contrato de Locação firmado em 2016, a fim de serem regularizadas as áreas efetivamente ocupadas, o que resultou na locação total de 95.515m<sup>2</sup> com o conseqüente aumento do valor mensal auferido pela Companhia, a título de aluguel. Ainda, em 07 de dezembro de 2023, foi firmado com a Dome Termo de Acordo para definir um responsável por contratar a construção da rede de energia elétrica, para suprimento a 34,5 KV.

Além da ampliação das atividades da DOME, a OSX Açú obteve diversificação de clientes com celebração de novos contratos, conforme destacamos a seguir:

Em 27 de agosto de 2021 foi firmado Contrato de Locação com a empresa MINAS GUSA SIDERURGIA EIRELI tendo por objeto a locação de área totalizando a metragem de 8.000 m<sup>2</sup>, sendo que em 30 de dezembro de 2021 foi firmado o Terceiro Termo Aditivo e Consolidação do Contrato de Locação, de área total de 23.240 m<sup>2</sup>, pelo prazo de 36 meses.

Em 20 de março de 2023 foi firmado o Sexto Termo Aditivo acrescentando à área de 23.240 m<sup>2</sup> a área adicional de 9.439 m<sup>2</sup>, com prazo de vigência máximo de 6 meses e mínimo de 3 meses, a contar da data de início do Termo Aditivo. Em 19 de outubro de 2023, foi firmado o Sétimo Termo Aditivo para entre outros pontos, acrescer à área total de 23.240 m<sup>2</sup> a área extra de 2.100 m<sup>2</sup> e que terá vigência até 29 de fevereiro de 2024.

Ademais, em 24 de janeiro de 2022, foi firmado junto à ALISEO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A. (antigo Consórcio 3T Flexíveis), Contrato de Locação de área total de 425m de comprimento linear de cais - podendo chegar a 460m - englobados na área de 90.000m<sup>2</sup>, pelo prazo de 30 anos, sendo que em 10 de março de 2022 foi firmado o Primeiro Termo Aditivo, de forma a prorrogar o prazo previsto na Cláusula Quinta do Contrato de Locação, para acrescer mais 15 dias corridos ao prazo previsto.

Ademais, em 11 de janeiro de 2023, restou celebrado junto à ALISEO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A. o Contrato de Locação de 22 cabeços de amarração do tipo soldado, que estão localizados dentro da área da OSX Açú, pelo período da data de assinatura do termo até 1º de janeiro de 2052.

Ainda, em 16 de outubro de 2023 foi celebrado Termo de Acordo de Energia com a ALISEO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A., tendo como escopo a construção, pela Aliseo, de rede de energia elétrica com potência de 6 Megawatts para suprimento de 34,5 KV.

Ainda, em 26 de janeiro de 2022, foi firmado o Contrato de Locação junto à empresa GoTratch Ambiental e Infraestrutura S.A., tendo este contrato sofrido o seu primeiro termo aditivo, em 14 de março de 2022, a fim de ampliar a área locada, possuindo a metragem total de 44.781,5m<sup>2</sup>, pelo prazo de 30 anos e, ainda, em 05 de setembro de 2022, restou celebrado o terceiro termo aditivo, a fim de ampliar o objeto do Contrato de Locação, com o conseqüente aumento da receita auferida.

Ainda, em 11 de outubro de 2023 foi firmado quarto termo aditivo para ampliar o objeto do contrato, tendo em vista que a OSX irá ceder, enquanto durar o contrato de locação celebrado em 26 de janeiro de 2022, a cessão das estações de tratamento de esgoto (ETE).

Em 10 de maio de 2023 foi firmado o Contrato de Locação junto à empresa Gavea Trading Importação e Exportação Ltda., tendo por objeto a locação por preços unitários, da área locada, totalizando a metragem de 103.064 m<sup>2</sup>, com vigência até 20.12.2052.

Outrossim, em 04 de janeiro de 2024 foi firmado novo Contrato de Locação, dessa vez junto à Consag Engenharia S.A., tendo por objeto a locação por preços unitários da área locada, totalizando a metragem de 126.000 m<sup>2</sup> com vigência até 02.05.2026.

A Companhia permanece concentrando todos os esforços necessários para estabelecer os principais pilares que continuarão a nortear sua atuação, com o objetivo de seguir cumprindo seus compromissos financeiros e gerar novas oportunidades de investimento.

### **Desempenho financeiro**

Em 2023 a receita bruta em comparação à apurada no ano de 2022, teve um aumento de aproximadamente 42%, que foi reflexo do término da carência do contrato da Aliseo da cobrança de aluguel e do sexto e sétimo aditivo de expansão da área assinados com a Minas Gusa em março de 2023 e outubro de 2023.

Reflexo do trabalho que vem sendo feito para a recuperação da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2023 o caixa da Companhia ficou com saldo positivo de aproximadamente R\$2.128 mil.

A dívida de curto prazo da Companhia teve aumento de 20% em relação ao ano anterior, já a dívida de longo prazo foi impactada pelos índices IPCA e IGP-M, bem como pela variação cambial, com elevação de 9%.

Cabe destacar, ainda, que durante o quarto trimestre de 2023 a Companhia revisitou o modelo e os valores de mercado utilizados para o cálculo do valor justo da área do Porto do Açú cedida à OSX Açú. Após a revisão das premissas, concluiu-se que existe uma desvalorização da área no montante de R\$333.461 mil, fazendo com que a área passasse de R\$2.310 mil em 2022 para R\$1.976 mil em 2023.

### **Recuperação judicial**

Em 20 de janeiro de 2024, o Grupo OSX emendou tutela cautelar antecedente anteriormente ajuizada – tendo tido obstado por 60 (sessenta) dias a exigibilidade das obrigações pecuniárias em face do Grupo OSX- apresentando novo pedido de recuperação judicial perante a 3ª Vara Empresarial, nos termos da Lei nº 11.101/2005, tendo em vista atos da PdA de requerer o vencimento antecipado das dívidas, bem como não suspender a eficácia da exigibilidade de dívidas em face da Companhia.

E em 22 de janeiro de 2024 foi proferida decisão pelo Juízo da 3ª Vara Empresarial deferindo o processamento da recuperação judicial do Grupo OSX, determinando, entre outras medidas:

- (I) a nomeação para exercer a função de administrador judicial de Licks Controladores Associados;
- (II) a suspensão de todas as ações e execuções contra as empresas do Grupo somente relativa aos créditos concursais, em especial aquela cobrada pela PdA em razão da sua notificação de extinção do acordo de Standstill (objeto do fato relevante da Companhia de 16/10/2023);
- (III) a suspensão dos efeitos de toda e qualquer disposição relativa à rescisão de contratos por inadimplemento de dívidas sujeitas à recuperação judicial;
- (IV) a suspensão dos efeitos de toda e qualquer disposição que preveja a decretação de vencimento antecipado e/ou amortização acelerada de obrigações já negociadas, inclusive no que se refere às debêntures da série ímpar emitidas no âmbito do Plano de Recuperação Judicial anterior,

(V) que os credores PdA, Caixa Econômica Federal, Banco Votorantim S.A. e Banco Santander (Brasil) S.A. se abstenham de suspender o fornecimento dos seus serviços, caracterizados como essenciais e a apresentação do Plano de Recuperação Judicial no prazo de 60 (sessenta) dias pelo Grupo OSX.

Enfim, em que pese a decisão favorável, a Companhia empregará seus melhores esforços na manutenção de suas atividades comerciais e operacionais, mantendo o mercado devidamente informado sobre qualquer atualização.

## **Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras**

Aos:

Acionistas e Administradores da  
**OSX Brasil - Porto do Açu S.A.**

Rio de Janeiro – RJ

### **1. Abstenção de opinião**

Fomos contratados para examinar as demonstrações financeiras da OSX Brasil – Porto do Açu 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.

Não expressamos uma opinião sobre as demonstrações financeiras da Companhia pois, devido à relevância dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para abstenção de opinião” não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria sobre essas demonstrações financeiras.

### **2. Base para abstenção de opinião**

#### **a. Incerteza relevante quanto a continuidade operacional e novo pedido de recuperação judicial (PRJ)**

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresenta prejuízo do exercício de R\$1.161.853, passivo a descoberto total de R\$6.415.211; e passivo circulante superior ao ativo circulante de R\$517.633 (em 31 de dezembro de 2022, esses dados são, seguidamente: R\$360.145, R\$5.253.357 e R\$428.141).

Conforme descrito nas notas explicativas n.º 1, 23 e 24 às demonstrações financeiras, a Companhia cumpriu suas obrigações previstas junto aos credores do PRJ e em 24 de novembro de 2020, o Juízo da 3ª Vara Empresarial decretou o seu encerramento; contudo ocorreram recursos judiciais, os quais estão pendentes de julgamento.

A Companhia vem concentrando esforços na reestruturação de suas obrigações extraconcursais que apresentam valores significativos em atraso referentes a parcelas de arrendamento e obrigações tributárias e no aumento das receitas mediante assinatura de novos contratos e diversificação de clientes.

Em 13 de outubro de 2023, a Companhia (mais duas empresas do Grupo) recebeu uma notificação da Porto do Açú Operações S.A. (PdA, subsidiária do Grupo Prumo) manifestando pelo encerramento do “Período de Standstill” celebrado entre as partes em 20 de setembro de 2018, o qual a obrigava a não adotar qualquer medida para exigir-lhe sobre as suas obrigações existentes ou da sua falência. Sendo assim, como medida protetiva, a Companhia ajuizou tutela cautelar antecedente, a qual pleiteou o cumprimento do citado “Período” e a imediata suspensão das exigibilidades que lhe foram cobradas, e o Juízo dessa Vara a deferiu por 60 dias e os encaminhou à Câmara de Mediação e Arbitragem da FGV, de forma a alcançarem uma solução amigável.

Em 20 de janeiro de 2024, o Grupo OSX ajuizou novo PRJ, que requer a suspensão: das suas exigibilidades e rescisão unilateral por inadimplemento; do vencimento antecipado de obrigações já negociadas, inclusive aquelas previstas nas debêntures emitidas no âmbito do seu PRJ anterior; dos efeitos de determinadas cláusulas do contrato de gestão celebrados com a PdA. Este PRJ, ainda, requer que seja determinado aos credores principais: a não interrupção de fornecimento de serviços; a proibição por retenção, arresto, penhora, sequestro, busca e apreensão de valores, títulos, depósitos e/ou direitos, para fins de auto pagamento; a vedação de bloqueio de valores de sua titularidade e que lhe sejam devolvidos os valores porventura retidos, desde o ajuizamento da citada tutela; e por fim, a Companhia solicita a utilização de conta bancária centralizadora. Destacamos, que esse PRJ foi deferido pelo Juízo em 22 de janeiro de 2024, o qual se encontra em fase de elaboração e, posteriormente será submetido à Assembleia Geral de Credores para decisão.

Essa situação indica a existência simultânea de incertezas relevantes que levantam dúvidas significativas quanto: (i) à capacidade de continuidade normal dos negócios da Companhia e (ii) às bases de preparação das suas demonstrações financeiras adotadas pela Administração. Em 31 de dezembro de 2023 todos os ativos e passivos da Companhia estão classificados e avaliados contabilmente no pressuposto de continuidade normal dos seus negócios que preveem um cenário de crescimento das operações que pode ser afetado pela situação econômica da Companhia.

#### **b. Diferença de atualização da Dívida de Cessão de Direito de Uso com a PdA**

Conforme mencionado na Nota 10 às demonstrações financeiras, no período de 20 de setembro de 2018 até 13 de outubro de 2023, a Companhia possuía Acordo de Standstill que previa a não cobrança das parcelas mensais de Cessão de Direito de Uso. Durante este período, a Companhia não registrou os respectivos encargos financeiros contratuais com base na variação do IGP-M por entender que não se aplicam ao período do Standstill. No entanto, conforme cobrança apresentada à Companhia em 20 de outubro de 2023 e em resposta de circularização por nós recebida para a data-base de 31 de dezembro de 2023, a PdA atualizou seu saldo contra a Companhia o qual monta a R\$420.301, enquanto na Companhia o seu débito é de R\$346.086, resultando uma diferença entre ambas as posições de R\$74.215. Este saldo se refere aos valores vencidos até 31 de dezembro de 2023, caso o valor da parcela utilizada pela PdA tivesse sido utilizado para atualizar o passivo de direito uso a vencer, o valor aproximado da dívida seria acrescentado de R\$284.674. Não nos foi possível concluir quanto à necessidade de ajustes às demonstrações financeiras da Companhia em 31 de dezembro de 2023.

#### **c. Conciliações e confirmações de saldos mantidos com a empresa Porto do Açú Operações S. A. (PdA)**

Em 31 de dezembro de 2023, como parte de nossos procedimentos de auditoria, solicitamos a circularização de saldos contábeis mantidos junto à Porto do Açú Operações S. A. (PdA), sobre os quais não obtivemos informações que nos possibilitem concluir sobre os assuntos a seguir descritos: (i) créditos referentes a Rateio de custos relacionados à Obra do Entorno, incorridos entre 08/2015 e 05/2016, no montante de R\$68.682; (ii) créditos no montante de R\$8.550 referentes a retenção contratual da OSX quitada pela PdA; e (iii) créditos referentes a remunerações (não quantificadas) por serviços de gestão comercial prestados à Companhia conforme cláusulas 6.1.2.7 do PRJ e 4.2 do contrato de gestão. A Companhia não possui passivos registrados referentes aos créditos mencionados. Não nos foi possível concluir quanto à necessidade de ajustes às demonstrações financeiras da Companhia em 31 de dezembro de 2023.

#### **d. Propriedade para investimento por Cessão de direito de uso**

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui Contrato de Cessão de Direito de uso com a Porto do Açú Operações S. A. (PdA) de área equivalente a 3,2 milhões de m<sup>2</sup>. A Companhia possui apresentados em seu balanço patrimonial os seguintes saldos contábeis: Propriedade para investimento avaliado a valor justo por R\$1.976.784; Ativo de Direito de uso por R\$370.397; e Passivo total de arrendamento por R\$757.311, divulgados, respectivamente nas notas explicativas 7 e 8.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os direitos de uso por arrendamento, respectivamente, R\$370.397 e R\$399.219, não foram tratados e avaliados contabilmente como propriedade para investimento como requerido pelo CPC06 (R1) - Arrendamento, a qual é e já está avaliada pelo seu valor justo, e dessa forma, o saldo daquela rubrica deve ser baixado naquelas datas. Sendo assim, as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, o ativo e o passivo a descoberto, estão apresentados indevidamente a maior e a menor, respectivamente, por R\$370.397, bem como o prejuízo do exercício corrente está aumentado inadequadamente por R\$8.953, devido ao impacto da despesa de depreciação contabilizada.

Adicionalmente, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, ressaltamos que o valor justo da Propriedade para investimento foi calculado considerando o prazo contratual do direito de uso não cancelável mais a renovação automática de 40 anos cujo cancelamento é prerrogativa da Companhia. Contudo, o passivo assumido por arrendamento foi computado usando apenas o prazo contratual não cancelável, em desacordo com o prazo do cálculo do valor justo. Consequentemente, o passivo e o passivo a descoberto estão apresentados a menor em R\$32.785 (R\$420.114 utilizando a parcela considerada pela PdA) em 31 de dezembro de 2023.

#### **e. Provisão para custos de restauração ambiental**

O contrato de cessão de direito de uso prevê a devolução da área, de acordo com plano de descomissionamento aprovado pelos órgãos ambientais, livre e desimpedida de coisas, cujo plano ainda não foi elaborado pela Companhia e, consequentemente, não nos foi possível concluir quanto à necessidade de provisão para custos de restauração ambiental.

#### **f. Investimento na Integra Offshore Ltda.**

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 7, a Integra Offshore Ltda. representa investimento no montante de R\$3.059 em 31 de dezembro de 2023. A investida não auferiu receita operacional no exercício de 2023. Até o encerramento de nossos trabalhos, as demonstrações financeiras auditadas da investida não estavam disponíveis. O relatório dos auditores independentes referente às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 incluiu ressalva quanto à realização do saldo de adiantamento a fornecedores no montante de R\$12.963 (não houve variação no saldo para 31 de dezembro de 2023) e incerteza relevante quanto a continuidade operacional. Consequentemente, não nos foi possível concluir quanto a possíveis ajustes nas demonstrações contábeis.

### 3. Ênfases

#### (a) Fornecedores a pagar

Nessa rubrica, em 31 de dezembro de 2023, nas demonstrações financeiras estão apresentados R\$1.334.247, respectivamente, as quais compreendem valores devidos aos credores habilitados no Plano de Recuperação Judicial, deferido em 26 de novembro de 2013, conforme Quadro Geral de Credores, os quais passam por atualizações durante esse processo. Chamamos a atenção ao fato de que as informações referentes aos valores dos créditos que se alteram em razão da apresentação de divergências ao Administrador Judicial, e, aquelas por sentença em processo de impugnação somente serão informadas no desfecho do processo judicial.

A nossa conclusão não está modificada em relação a esse assunto.

#### (b) Processos judiciais e seus reflexos na Companhia

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 24, que discorre a respeito destes assuntos. Como é de conhecimento público, estão em andamento investigações conduzidas pela Polícia Federal, no âmbito da denominada “Operação Lava Jato” e seus desdobramentos no Rio de Janeiro, a saber:

- Operação X, que têm por objeto, principalmente, práticas relacionadas a corrupção, a lavagem de dinheiro e evasão de recursos. Tal operação investiga fatos relacionados à construção das plataformas P-67 e P-70 efetuadas pelo Consórcio Integra - subsidiária com personalidade jurídica própria e na qual a OSX Brasil S.A. detém participação minoritária. Essas investigações e medidas judiciais envolveram o Grupo OSX e seu acionista controlador e resultaram em ações penais propostas pelo Ministério Público Federal. A Companhia prestou ao Ministério Público Federal, à Polícia Federal e aos demais órgãos responsáveis todas as informações que lhe foram solicitadas relacionadas à empresa Integra.
- Operação segredo de Midas, que têm por objeto, principalmente, práticas relacionadas a corrupção, utilização de informações privilegiadas e manipulação de mercado. Em 08 de agosto de 2019 foi cumprido o mandado de prisão temporária emitido contra o Sr. Eike Batista em razão de investigações de crimes de manipulação de mercado e utilização de informação privilegiada. O mandado foi revogado em 10 de agosto de 2019 pelo Tribunal Federal da 2ª Região. Tanto o mandado de prisão temporária, quanto os demais eventos que culminaram em notícias, não estão de qualquer forma associados e/ou foram praticados pelo Grupo OSX e/ou os seus administradores. Essas investigações e medidas judiciais envolveram o acionista controlador do Grupo, Sr. Eike Batista e resultaram em ações penais propostas pelo Ministério Público Federal.

A nossa conclusão não está modificada em relação a estes assuntos.

**(c) Outros assuntos criminais envolvendo o acionista controlador do Grupo OSX e seus reflexos na Companhia**

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº24, a sentença de primeira instância proferida pela 3ª Vara Federal Criminal do Rio de Janeiro ao Sr. Eike Batista, por uso de informação privilegiada (insider trading) e manipulação de mercado, praticados no ano de 2013. A Companhia e sua administração, entendem que não foram afetadas pelos efeitos dessa sentença.

A nossa conclusão não está modificada em relação a este assunto.

**4. Outros assuntos**

**a. Auditoria do exercício anterior**

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório em 24 de maio de 2023, sem ressalva sobre essas demonstrações financeiras e contendo parágrafo indicando incerteza relevante em relação à continuidade operacional dos negócios da Companhia ênfases sobre “Fornecedores” e “Operação Lava Jato e seus reflexos na Companhia”.

**5. Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor**

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

## **6. Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), 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 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.

## **7. Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossa responsabilidade é a de conduzir uma auditoria das demonstrações financeiras da Companhia de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e a de emitir um relatório de auditoria. Contudo, devido aos assuntos descritos na seção intitulada Base para abstenção de opinião não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria sobre essas 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 de acordo com essas normas.

São Paulo, 29 de abril de 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Eduardo José Ramón Leverone'.

Eduardo José Ramón Leverone  
Contador CRC SP-067.460/O-6

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

The logo for RSM (Responsible Statement Method) features three horizontal bars of increasing length in grey, green, and blue, positioned above the letters 'RSM' in a bold, sans-serif font.

**OSX BRASIL – PORTO DO AÇU S.A.**

**Balancos Patrimoniais**  
**Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
**(Em milhares de reais)**

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>		<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3	2.128	7.464	Fornecedores	9	491	136.969
Clientes	4	6.867	5.122	Obrigações fiscais	10	74.598	26.637
Adiantamentos diversos		26	881	Obrigações sociais e trabalhistas		1.330	334
Despesas antecipadas		126	380	Adiantamento de clientes		-	7.303
Total do ativo circulante		<u>9.147</u>	<u>13.847</u>	Direito de uso Porto do Açú	8	383.977	199.197
				Partes relacionadas extraconcursais	13	66.382	71.541
				Outros		2	7
<b>Não circulante</b>				Total do passivo circulante		<u>526.780</u>	<u>441.988</u>
				<b>Não circulante</b>			
Partes relacionadas	13	31.431	33.171	Fornecedores	9	1.334.247	1.291.277
Depósitos judiciais		794	1.283	Empréstimos e financiamentos	11	2.059.506	1.816.599
Tributos a recuperar		284	118	Debêntures	12	3.989.831	3.528.156
Total do ativo não circulante		<u>32.509</u>	<u>34.572</u>	Direito de uso Porto do Açú	8	373.334	282.896
				Partes relacionadas concursais	13	9.562	9.562
Investimentos	5	3.059	2.869	Provisão para passivo a descoberto		10	8
Propriedade para investimento	7	1.976.784	2.310.243	Provisão para contingência	14	70.380	98.631
Imobilizado	6	581	631	Tributos diferidos		353.528	466.904
Direito de Uso	8	370.397	399.219	Fianças		90.510	78.717
Total do ativo		<u>2.392.477</u>	<u>2.761.381</u>	Total do passivo não circulante		<u>8.280.908</u>	<u>7.572.750</u>
				<b>Patrimônio líquido (passivo a descoberto)</b>			
				Capital social		1.344.338	1.344.338
				Prejuízos acumulados	15	(7.759.549)	(6.597.695)
				Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u>(6.415.211)</u>	<u>(5.253.357)</u>
				Total do passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u>2.392.477</u>	<u>2.761.381</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**OSX BRASIL – PORTO DO AÇU S.A.**

**Demonstração de Resultado**  
**Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
**(Em milhares de reais, exceto pelo prejuízo básico e diluído por ações)**

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita Operacional Líquida	17	45.246	31.857
Despesas (receitas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	18	(47.197)	(34.798)
Despesas com depreciação e amortização		(9.030)	(11.455)
Avaliação ao valor justo de propriedade para investimento	8	(333.459)	476.243
Outras despesas e receitas		2.022	16.110
		<u>(387.664)</u>	<u>446.100</u>
Resultado de equivalência patrimonial	5	<u>190</u>	<u>(358)</u>
Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos		<b>(342.228)</b>	477.599
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	19	483	749
Despesas financeiras	19	(948.306)	(691.175)
Variação cambial, líquida	19	<u>10.168</u>	<u>14.604</u>
		<b>(937.655)</b>	<b>(675.822)</b>
Resultado antes dos tributos sobre o lucro		<b>(1.279.883)</b>	(198.223)
Imposto de renda e contribuição social diferido	20	<u>118.030</u>	<u>(161.922)</u>
Prejuízo líquido do exercício		<u><b>(1.161.853)</b></u>	<u><b>(360.145)</b></u>
Prejuízo do exercício básico, e diluído por ação (em R\$)	16	<u><b>(0,86486)</b></u>	<u><b>(0,26790)</b></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**OSX BRASIL – PORTO DO AÇU S.A.**

**Demonstração de Resultado Abrangentes**  
**Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
**(Em milhares de reais, exceto pelo prejuízo básico e diluído por ações)**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízo líquido do exercício	(1.161.853)	(360.145)
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(1.161.853)</u>	<u>(360.145)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**OSX BRASIL – PORTO DO AÇU S.A.**

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido  
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)**

	<b>Capital Social</b>	<b>Prejuízos acumulados</b>	<b>Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)</b>
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2022</b>	<u>1.344.388</u>	<u>(6.237.550)</u>	<u>(4.893.162)</u>
Redução de capital	(50)	-	(50)
Prejuízo líquido do exercício	<u>-</u>	<u>(360.145)</u>	<u>(360.145)</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>1.344.338</u>	<u>(6.597.695)</u>	<u>(5.253.357)</u>
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2023</b>	<u>1.344.338</u>	<u>(6.597.695)</u>	<u>(5.253.357)</u>
Prejuízo líquido do exercício	<u>-</u>	<u>(1.161.853)</u>	<u>(1.161.853)</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<u>1.344.338</u>	<u>(7.759.548)</u>	<u>(6.415.210)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**OSX BRASIL – PORTO DO AÇU S.A.**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa para os exercícios findos  
em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo líquido do exercício	<b>(1.161.853)</b>	(360.145)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido ao fluxo de caixa das atividades operacionais		
Depreciação e amortização	<b>9.030</b>	(11.455)
Avaliação ao valor justo de propriedade para investimento	<b>333.459</b>	(476.243)
Resultado de equivalência patrimonial	<b>(190)</b>	358
Provisão para contingências	<b>28.251</b>	-
Imposto diferidos	<b>(118.030)</b>	-
Despesas de juros sobre dívidas financeiras	<b>716.377</b>	589.797
	<b>(192.956)</b>	(257.688)
Variações nos ativos e passivos		
Depósitos judiciais	<b>489</b>	(142)
Clientes	<b>(1.745)</b>	(1.099)
Adiantamentos diversos	<b>855</b>	1
Tributos a recuperar	<b>(164)</b>	(83)
Despesas antecipadas	<b>254</b>	(12)
Obrigações sociais e trabalhistas	<b>996</b>	233
Fornecedores	<b>(93.509)</b>	31.959
Obrigações fiscais	<b>52.615</b>	163.474
Adiantamento de clientes	<b>(7.303)</b>	(2.717)
Provisão para contingências	<b>-</b>	20.159
Outros	<b>267.423</b>	10.695
	<b>219.910</b>	222.468
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	<b>26.954</b>	(35.220)
Imposto de renda e contribuição social	-	-
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Variação do intangível e imobilizado	<b>(28.871)</b>	36.070
Redução de Capital Social com prejuízos acumulados	<b>-</b>	(50)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<b>(28.871)</b>	36.020
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Débitos com pessoas ligadas assumidos	<b>(5.159)</b>	(5.759)
Créditos com pessoas ligadas	<b>1.740</b>	8.704
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamentos	<b>(3.419)</b>	2.945
Redução (Aumento) no caixa e equivalentes de caixa	<b>(5.336)</b>	3.745
Demonstração da redução no caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	<b>7.464</b>	3.719
No fim do exercício	<b>2.128</b>	7.464
Redução (Aumento) no caixa e equivalentes de caixa	<b>(5.336)</b>	3.745

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **OSX Brasil – Porto do Açu S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### **1 - Contexto Operacional**

A OSX Brasil – Porto do Açu S.A. (“OSX Açu” ou “Companhia”), antiga OSX Construção Naval S.A., foi constituída em 28 de julho de 2009 e está sediada na Cidade e Estado do Rio de Janeiro. Possui como objeto social original as atividades de construção, reparo, montagem, integração e venda de unidades marítimas de exploração e produção de petróleo e gás natural, estruturas e equipamentos correlatos, para fornecimento ao mercado de petróleo e gás natural do Brasil. No segundo trimestre de 2021, de forma a expandir o potencial de atividades na área de Unidade de Construção Naval no Açu (“UCN Açu”) foram inseridas as atividades de administração de infraestrutura portuária e atividades de operador portuário, entre outras. Atualmente este segmento de negócios está dedicado ao aluguel de áreas no Porto do Açu para clientes.

A controladora da Companhia, OSX Brasil S.A. (“OSX Brasil”), está sediada na cidade do Rio de Janeiro e tem como objeto a participação direta ou indireta no capital de outras sociedades, nacionais ou estrangeiras, constituídas sob qualquer tipo societário, cujo objetivo social inclua a construção naval, a alocação de equipamentos marítimos e/ou prestação de serviços de consultoria e/ou operacionais destinados à indústria de óleo e gás.

#### **Ações em curso**

Apesar das dificuldades impostas no período da pandemia, a saída da recuperação judicial aliada a uma nova dinâmica comercial da Companhia junto à Porto do Açu (PdA) permitiu a evolução de seu plano de reestruturação.

A Companhia continua em ampla transformação de sua gestão de negócios e fortalecimento de suas vantagens competitivas, sempre pautada pelo crescimento sustentável, o que permitiu atingir marcos importantes como a ampliação da receita, a diversificação de clientes e a valorização da área no Superporto do Açu.

Neste sentido, a Companhia tem obtido sucesso no desenvolvimento de novos negócios junto à PdA, com obtenção de receita e alcançando a retomada de expansão do faturamento devido aos fatores destacados a seguir:

- ▶ Ambiente de negócios favorável, gerando crescimento das atividades na área de abrangência do Superporto do Açu;
- ▶ Assinatura de novos contratos e diversificação de clientes; e
- ▶ Valorização da área da OSX Açu.

## **OSX Brasil – Porto do Açu S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

O complexo do Superporto do Açu vem passando por forte crescimento, com a área da OSX Açu se destacando como o principal local para implantação de novos negócios, em função de sua localização estratégica e do comprimento de área molhada em frente ao canal do porto.

A estratégia de crescimento da OSX passa pela geração de valor à área da OSX Açu e a geração de backlog de contratos que permitam fazer frente ao passivo da Companhia. Com este foco, a equipe da OSX realizou uma série de ações coordenadas, a fim de refletir o valor investido na construção do Porto do Açu pela OSX, destacando-se:

### **Reavaliação da área da OSX Açu:**

- ▶ Topografia com demarcação de áreas locadas e disponíveis;
- ▶ Ações de housekeeping para melhoria contínua da área da OSX Açu;
- ▶ Priorização de comercialização de áreas com maior infraestrutura;
- ▶ Desenvolvimento de projetos portuários para atração de investidores;
- ▶ Parametrização dos valores médios com áreas portuárias equivalentes;
- ▶ Manutenção de vias internas, energia, rede telefônica, iluminação e arborização;
- ▶ Parceria para fornecimento de água industrial e potável em todo o complexo com manutenção e ampliação da rede de água potável, poços, licenças e estações de tratamento de esgoto;
- ▶ Operação e manutenção de balança rodoviária;
- ▶ Implantação de sistema eletrônico de controle de acesso e vigilância patrimonial, com objetivo de atendimento aos padrões internacionais ISPS;
- ▶ Ampliação das ações de segurança, meio ambiente e saúde ocupacional; e
- ▶ Melhora significativa nas medidas adotadas de governança corporativa.

Os pilares dessa estratégia permitiram conquistar os objetivos estabelecidos de ampliação do potencial comercial da OSX Açu, com impacto imediato na geração de caixa, no valor médio da área e na diversificação de clientes. Em 2023, a Companhia está dando continuidade à sua estratégia.

### **Processo da 1ª recuperação judicial**

Durante o segundo semestre de 2013, a OSX Brasil e a OSX Açu enfrentaram um agravamento da sua situação financeira, incluindo o cancelamento de encomendas de unidades que seriam construídas na UCN Açu e de contratos de afretamento e operação e manutenção de unidades FPSOs e WHPs. Em outubro daquele ano, a Óleo e Gás Participações S.A. (“OGpar”), principal cliente da Companhia, ajuizou na Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro, seu pedido de recuperação judicial, em conjunto com suas controladas, Dommo Energia S.A. (atual denominação de OGX Petróleo e Gás S.A.) (“Dommo”), OGX International GmbH e OGX Austria GmbH.

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

No dia 08 de novembro de 2013, em vista da situação conjuntural da Companhia, que a impedia de honrar o pagamento de obrigações vencidas e com vencimento no curto prazo, o Conselho de Administração aprovou o pedido de recuperação judicial da OSX Brasil, como instrumento relevante para assegurar a preservação do interesse dos acionistas, empregados e credores, promovendo assim, a preservação da empresa, sua função social e o estímulo à atividade econômica. O pedido de recuperação judicial da OSX Brasil, em conjunto com suas subsidiárias OSX Açú e OSX Serviços Operacionais Ltda. - Em Recuperação Judicial (“OSX Serviços”) (as “Recuperandas”), foi ajuizado em 11 de novembro de 2013, na Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro.

Em 17 de dezembro de 2014, os Planos de Recuperação Judicial das Recuperandas foram aprovados em Assembleias Gerais de Credores e, em 19 de dezembro de 2014, o Juízo da 3ª Vara Empresarial da Comarca da Capital do Rio de Janeiro homologou os três Planos de Recuperação Judicial (“Planos”). A publicação da homologação dos referidos Planos ocorreu no dia 08 de janeiro de 2015.

No dia 30 de janeiro de 2015, a Caixa Econômica Federal (Credora Extraconcursal Anuente) concedeu sua anuência aos termos do Plano de Recuperação Judicial da OSX Açú. A obtenção desta anuência era condição suspensiva para a eficácia e implementação dos Planos de Recuperação Judicial da OSX Brasil e da OSX Açú. Durante o último trimestre de 2015, a administração entendeu que o Plano estava homologado desde a sua data de publicação, 08 de janeiro de 2015, passando a executar todas as premissas estabelecidas no Plano, tendo como principal impacto a atualização monetária de todos os credores quirografários.

A OSX Açú cumpriu com suas obrigações de pagamentos previstas com os seus credores quirografários, que tiveram interesse no pagamento de até R\$80, tudo em conformidade com as obrigações previstas no respectivo Plano de Recuperação Judicial.

A seguir, uma breve descrição do plano da OSX. A íntegra dos planos aprovados está disponível nos sites da CVM ([www.cvm.gov.br](http://www.cvm.gov.br)) e da Companhia ([www.osx.com.br](http://www.osx.com.br)).

### **Captação de novos recursos**

Para recompor o capital de giro necessário para a continuidade de suas atividades, o pagamento dos custos de reestruturação, bem como o desenvolvimento de seu plano de negócios, a OSX obteve novos financiamentos junto a seus credores concursais, por meio da emissão de três séries de debêntures (debêntures 1ª série, debêntures 3ª série e debêntures 5ª série).

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Tais recursos, conforme Nota Explicativa 12 - Debêntures, serão amortizados e pagos da seguinte forma:

- ▶ Data de vencimento – dez anos a contar da data de emissão das debêntures, renováveis por mais dez anos.
- ▶ Amortização programada do valor do principal – o valor nominal unitário das debêntures 1<sup>a</sup>, 3<sup>a</sup> e 5<sup>a</sup> séries será integralmente amortizado em uma única parcela na data de vencimento, não havendo qualquer tipo de subordinação entre os detentores dessas debêntures.
- ▶ Juros remuneratórios – as debêntures 1<sup>a</sup>, 3<sup>a</sup> e 5<sup>a</sup> séries farão jus a uma remuneração equivalente à variação acumulada de 100% da Taxa DI incidente sobre o valor nominal unitário ou o saldo do valor nominal unitário de cada debênture, acrescido de um spread de 2% ao ano.
- ▶ Cálculo dos juros remuneratórios – a partir da data de emissão das debêntures ou da data de pagamento da remuneração anterior, conforme o caso.
- ▶ Pagamento dos juros remuneratórios – serão pagos integralmente na data de vencimento, observado que, caso ocorra a amortização extraordinária das debêntures 1<sup>a</sup>, 3<sup>a</sup> e 5<sup>a</sup> séries, os juros remuneratórios incidentes no período serão pagos juntamente com a parcela do valor nominal unitário da respectiva série a ser amortizada extraordinariamente.

### **Reestruturação de dívidas**

A reestruturação das dívidas contraídas perante os credores concursais foi indispensável para que a OSX possa alcançar sua almejada recuperação financeira e operacional. Tal reestruturação passa pela concessão de prazos e condições especiais de pagamento para as obrigações vencidas e vincendas da Companhia.

Os credores concursais que concederam novos recursos à recuperanda são chamados credores financiadores. Observadas as condições de elegibilidade, indicadas no plano, os créditos concursais e/ou créditos extracursais dos (i) credores financiadores (bancos) poderão ser utilizados para a integralização das debêntures 2<sup>a</sup> série, caso o respectivo credor financiador tenha integralizado debêntures 1<sup>a</sup> série, ou debêntures 6<sup>a</sup> série caso o respectivo credor financiador tenha integralizado debêntures 5<sup>a</sup> série, e (ii) credores financiadores em geral poderão ser utilizados para a integralização das debêntures 4<sup>a</sup> série caso o respectivo credor financiador em geral tenha integralizado debêntures 3<sup>a</sup> série ou debêntures 6<sup>a</sup> série.

As debêntures 2<sup>a</sup>, 4<sup>a</sup> e 6<sup>a</sup> séries serão pagas nas seguintes condições:

- ▶ Data de vencimento – 20 anos a contar da data de emissão das debêntures, renováveis por mais 20 anos, conforme previsto na Escritura de Emissão de Debêntures.
- ▶ Amortização programada do valor do principal – o valor nominal unitário das debêntures 2<sup>a</sup>, 4<sup>a</sup> e 6<sup>a</sup> séries será integralmente amortizado em uma única parcela na data de vencimento, não havendo qualquer tipo de subordinação entre os detentores dessas debêntures.

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

- ▶ Cálculo dos juros remuneratórios – (a) as debêntures 2<sup>a</sup> e 4<sup>a</sup> séries farão jus a uma remuneração equivalente à variação acumulada de 100% da Taxa DI incidente sobre o valor nominal unitário ou saldo do valor nominal unitário das debêntures 2<sup>a</sup> ou 4<sup>a</sup> séries e (b) as debêntures 6<sup>a</sup> série farão jus, da data do pedido até o 36<sup>o</sup> mês contado da data de emissão das debêntures (inclusive), a uma remuneração equivalente à variação acumulada de 100% da Taxa DI incidente sobre o valor nominal unitário ou o saldo do valor nominal unitário das debêntures 6<sup>a</sup> série acrescido de spread de 1,80% e do 36<sup>o</sup> mês contado da data de emissão das debêntures (exclusivo) até a data de vencimento das debêntures, a uma remuneração equivalente à variação acumulada de 100% da Taxa DI incidente sobre o valor nominal unitário ou o saldo do valor nominal unitário das debêntures 6<sup>a</sup> série.
- ▶ Pagamento dos juros remuneratórios – serão pagos integralmente na data de vencimento, observado que, caso ocorra a amortização extraordinária das debêntures 2<sup>a</sup>, 4<sup>a</sup> e 6<sup>a</sup> séries, os juros remuneratórios incidentes no período serão pagos juntamente com a parcela do valor nominal unitário da respectiva série a ser amortizada extraordinariamente.

### **Credores Não Financiadores**

- ▶ Prazo – 25 anos a partir da publicação da homologação judicial do Plano de Recuperação, renováveis por 25 anos.
- ▶ Pagamento do principal – o principal será amortizado em uma única parcela, no 25<sup>o</sup> aniversário da data de homologação.
- ▶ Correção monetária – correspondentes a 100% da variação do IPCA, incidentes a partir da Data de Homologação sobre o saldo do principal.
- ▶ Pagamento antecipado dos créditos dos Credores Não Financiadores: os Créditos dos Credores Não Financiadores serão pagos antecipadamente, nas hipóteses de: (i) a partir do 6<sup>o</sup> ano contado da Data de Homologação, existência de recursos excedentes disponíveis, observada a Ordem de Pagamentos abaixo descrita, sempre observado o Limite para Pagamento Antecipado dos Credores Não Financiadores, o qual deverá ser calculado considerando o valor do saldo devedor dividido pelo período remanescente para o seu pagamento, e/ou (ii) a qualquer tempo, quando da ocorrência de evento de pagamento antecipado por venda de ativos, observada a Ordem de Pagamento Antecipado por Venda de Ativos.

### **Credores Quirografários**

Os créditos quirografários por fiança, aval ou obrigação solidária foram reestruturados nos termos e condições estabelecidos para os créditos dos credores quirografários não financiadores.

Todos os credores quirografários, com exceção dos credores quirografários por fiança, aval ou obrigação solidária, optaram pelo recebimento de uma quantia em dinheiro, correspondente à R\$80, limitada ao valor de seu crédito. O valor remanescente de seu crédito, se houver, terá o tratamento previsto acima, conforme opção do respectivo credor em relação à concessão de novos recursos.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Os créditos com partes relacionadas do Grupo OSX serão pagos em dez parcelas mensais, sem incidência e capitalização de juros, sendo a primeira parcela devida, única e exclusivamente após o primeiro mês subsequente à quitação de todos os demais créditos concursais e créditos extraconcursais. As partes poderão oportunamente convencionar uma forma alternativa de extinção dos créditos com partes relacionadas, inclusive mediante conversão de tais créditos em capital social da devedora, desde que sem impacto de caixa e qualquer tipo de desembolso para o Grupo OSX na liquidação de créditos com partes relacionadas e observando a estrutura mais adequada para o Grupo OSX sob a perspectiva societária, tributária e comercial.

### Readequação do plano de negócios da UCN Açú

A OSX revisou o plano de negócios relativo ao desenvolvimento da UCN Açú como parte do redimensionamento de suas atividades operacionais e adequação à sua nova realidade. Neste contexto, permanece em vigor o contrato de gestão de área celebrado com a PdA cujo objetivo é o gerenciamento da exploração comercial da área total de 3,2 milhões de metros quadrados onde está localizada a UCN Açú. Com a gestão desta área pela PdA, a OSX Açú espera viabilizar o desenvolvimento da UCN Açú, assegurando a continuidade de suas operações e a geração de caixa para fazer frente às suas obrigações concursais e correntes.

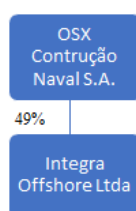
As receitas auferidas pela OSX Açú, incluindo aquelas decorrentes da exploração da área mencionada e os eventuais recursos a que faz jus em razão da participação acionária detida na íntegra, são, obrigatoriamente, depositadas mensalmente em uma conta vinculada ao cumprimento do plano (conta centralizadora). Os recursos depositados na conta centralizadora são transferidos mensalmente para contas vinculadas, para fazer frente às obrigações, respeitada a ordem a descrita no plano.

### Alienação de Outros Bens do Ativo Não Circulante

A OSX Açú poderá promover a alienação e oneração de bens que integram seu ativo não circulante, conforme autorizado expressamente pelo juízo da Recuperação, observados os limites estabelecidos na Lei de Falências, no Plano de Recuperação Judicial e nos demais contratos em vigor celebrados pela OSX Açú com os credores não sujeitos à presente Recuperação Judicial.

### Estrutura Societária

A Companhia apresenta, em 31 de dezembro de 2023, a seguinte estrutura societária:



## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### Cobrança PdA – Arbitragem – Nova Recuperação Judicial

Em 20 de janeiro de 2024, o Grupo OSX emendou tutela cautelar antecedente anteriormente ajuizada – tendo tido obstado por 60 (sessenta) dias a exigibilidade das obrigações pecuniárias em face do Grupo OSX- apresentando novo pedido de recuperação judicial perante a 3ª Vara Empresarial, nos termos da Lei nº 11.101/2005, tendo em vista atos da PdA de requerer o vencimento antecipado das dívidas, bem como não suspender a eficácia da exigibilidade de dívidas em face da Companhia.

E em 22 de janeiro de 2024 foi proferida decisão pelo Juízo da 3ª Vara Empresarial deferindo o processamento da recuperação judicial do Grupo OSX.

Por fim, em 20 de março de 2024 o Conselho de Administração da Companhia aprovou os termos e condições do Plano de Recuperação Judicial do Grupo OSX, bem como sua apresentação nos autos do processo de recuperação judicial (processo nº 0132006-60.2023.8.19.0001), em curso perante o Juízo da 3ª Vara Empresarial da Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro. O Plano contempla, dentre outras medidas o seguinte:

- (i) Equalização do passivo do Grupo OSX e reestruturação de seus créditos concursais, bem como créditos concursais aderentes que desejarem receber seus créditos nos termos do Plano de Recuperação Judicial, adequando-os à capacidade de pagamento do Grupo OSX.
- (ii) Possibilidade de captação de novos recursos para recompor o capital de giro necessário para continuidade de suas atividades, pagamento dos custos de reestruturação e desenvolvimento do seu plano de negócios.
- (iii) Possibilidade de aumento do capital social da Companhia ou de outras sociedades do Grupo OSX mediante conversão de dívidas.

## 2 - Apresentação das Demonstrações Financeiras

### a) Declaração de conformidade com as normas IFRS e as Normas do CPC

As Demonstrações financeiras individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram elaboradas de acordo com o *International Financial Reporting Standards* (“IFRS”) emitidos pelo International Accounting Standards Board (“IASB”) e interpretações emitidas pelo *International Financial Reporting Interpretations Committee* (“IFRIC”), implantados no Brasil através do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), suas interpretações técnicas (“ICPC”) e orientações (“OCPC”), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”). As demonstrações dos valores adicionados estão sendo apresentadas como informações suplementar para fins de IFRS.

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### **b) Base de Mensuração**

As Demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado/patrimônio líquido e da propriedade para investimento.

As demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade operacional da Companhia.

### **c) Moeda funcional e moeda de apresentação**

As Demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

### **d) Uso de Estimativas e Julgamentos**

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

Julgamentos, estimativas e premissas são utilizados para a mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das Demonstrações financeiras da Companhia.

O uso desses fatores é inerente e condição imprescindível na preparação das Demonstrações financeiras.

A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, notadamente a venda de ativos da Companhia e outros fatores objetivos e subjetivos.

Os eventos e estimativas relevantes são:

- Nota Explicativa nº 1 – Contexto operacional
- Nota Explicativa nº 7 – Propriedade para investimentos
- Nota Explicativa nº 14 - Provisão para Contingências

A evolução da situação financeira e a aprovação da Nova Recuperação Judicial da Companhia poderão afetar as estimativas realizadas pela Administração e consequentemente, os saldos contábeis apresentados nas demonstrações financeiras.

A autorização para emissão destas demonstrações financeiras ocorreu em reunião do conselho de administração realizada em 29 de abril de 2024.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### e) Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. Não são esperados efeitos significativos nas demonstrações financeiras decorrentes da implementação destas normas.

Normas	Descrição	Aplicação obrigatória: exercícios anuais com início em ou após
Alterações ao IFRS 16	Passivo de locação em um Sale and Leaseback	1º de janeiro de 2024
Alterações ao IAS 1	Classificação de passivos como circulante ou não circulante	1º de janeiro de 2024
Alterações ao IAS 7 e IFRS 7	Acordos de financiamento de fornecedores	1º de janeiro de 2024

### 3 - Resumo das Principais Práticas Contábeis

As práticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

#### a) Moeda Estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado.

#### b) Caixa e Equivalentes de Caixa

Estão representados por aplicações de curto prazo, de liquidez imediata, que são prontamente conversíveis para quantias conhecidas de caixa e sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

#### c) Investimento

A Companhia possui influência significativa em sua investida. Desta forma, o investimento da Companhia é avaliado por equivalência patrimonial.

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### **d) Imobilizado**

#### **Reconhecimento e mensuração**

Registrado pelo custo histórico e de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas de redução do valor recuperável (impairment).

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

#### **e) CPC 06 (R2) / IFRS 16 – Operações de Arrendamento Mercantil**

O Pronunciamento Técnico CPC 06 (R2) / IFRS 16 requer a apresentação dos arrendamentos operacionais no Balanço Patrimonial das Companhias arrendatárias, como custo de amortização dos ativos objetos de direito de uso e pela despesa de juros sobre as obrigações de arrendamento às taxas efetivas vigentes à época da contratação dessas transações, sendo este contabilizado na despesa financeira.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo valor presente dos pagamentos de arrendamentos remanescentes, descontados utilizando a taxa mensurada como mais adequada ao mercado no momento de atualização e revisão das premissas adotadas para o cálculo. O ativo de direito de uso foi reconhecido com base no valor do passivo de arrendamento. A Companhia aplica a isenção de não reconhecimento dos ativos de direito de uso e passivos de arrendamentos com um período inferior a 12 meses e para arrendamentos de baixo valor.

#### **f) Depreciação**

A depreciação dos ativos é calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 9 - Imobilizado e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens e os respectivos valores residuais. Não houve alteração significativa na vida útil dos bens que estão sujeitos a depreciação.

#### **g) Redução ao Valor Recuperável - Impairment**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### **h) Propriedade para Investimento**

A propriedade para investimento é a propriedade mantida para auferir aluguel e está sendo mensurada pelo método do valor justo. Os ganhos e as perdas resultantes de variações no valor justo de uma propriedade para investimento são reconhecidos no resultado do período em que ocorrem.

### **i) Ativos Financeiros Não-Derivativos (incluindo recebíveis)**

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros tiveram perdas de valor inclui:

- Inadimplência ou atrasos do devedor.
- Reestruturação de um valor devido à Companhia em condições que a Companhia não consideraria em condições normais.
- Indicativos de que o devedor ou emissor irá entrar em falência.
- Mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores.
- O desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento; ou dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros.

Para investimentos em títulos patrimoniais, a evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável inclui um declínio significativo ou prolongado no valor justo abaixo do seu custo.

A Companhia considera evidência de perda de valor para recebíveis tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os recebíveis são avaliados quanto à perda de valor específico.

Todos os recebíveis são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que tenha ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada. Recebíveis são avaliados coletivamente quanto à perda de valor por agrupamento conjunto desses títulos com características de risco similares.

Ao avaliar a perda de valor recuperável a Companhia utiliza tendências históricas da probabilidade de inadimplência, do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da Administração quanto às premissas se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas.

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Os juros sobre o ativo que perdeu valor continuam sendo reconhecidos através da reversão do desconto. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

### **j) Ativos Não Financeiros**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não o imposto de renda e contribuição social diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida no resultado se o valor contábil do ativo exceder o seu valor recuperável.

### **k) Instrumentos Financeiros**

Todos os instrumentos financeiros foram reconhecidos em conformidade com o IFRS 9 e CPC 48 no balanço da Companhia, tanto no ativo quanto no passivo, e são mensurados inicialmente pelo valor justo quando aplicável e após o reconhecimento inicial de acordo com sua classificação.

Instrumentos financeiros não-derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, decrescido, para instrumentos que não sejam reconhecidos pelo valor justo através de resultado, de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis.

Instrumentos financeiros não-derivativos incluem bancos, aplicações financeiras, contas a receber e outros créditos, assim como fornecedores, empréstimos, contas a pagar e outras dívidas.

Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros não derivativos são mensurados conforme descrito abaixo:

#### **1) Empréstimos e Recebíveis**

Os empréstimos e recebíveis devem ser mensurados pelo custo amortizado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros, reduzidos por eventuais reduções no valor recuperável. Clientes e partes relacionadas da Companhia e suas controladas foram classificados nesta categoria.

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### **2) Ativos Financeiros ao Valor Justo por Meio do Resultado**

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo através do resultado se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo através do resultado se a Companhia gerencia esses investimentos e toma decisões de compra e venda com base em seu valor justo de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Companhia. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado são medidos pelo valor justo, e suas flutuações são reconhecidas no resultado. As aplicações financeiras da Companhia e de suas controladas foram classificadas nesta categoria.

### **3) Ativos Financeiros Mantidos até o Vencimento**

Esses ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após seu reconhecimento inicial, os ativos financeiros mantidos até o vencimento são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

### **4) Passivos Financeiros Não Derivativos**

A Companhia classifica os passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

A Companhia tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: empréstimos e financiamentos, fornecedores e outras contas a pagar.

#### **l) Receita**

O resultado é apurado em conformidade com o regime de competência. As receitas são reconhecidas no resultado no momento da sua realização, para as receitas provenientes dos contratos de locação firmados, as quais são reconhecidas no resultado pelo método linear conforme os respectivos prazos contratuais e da sua realização.

Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

#### **m) Provisões**

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Companhia e suas controladas possuem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### n) Imposto de Renda e Contribuição Social

O imposto de renda e a contribuição social, do exercício corrente e diferido, para as empresas optantes pelo lucro real, são calculados com base nas alíquotas de 15% (quinze por cento) acrescida do adicional de 10% (dez por cento) sobre o lucro tributável anual excedente de R\$ 240 (duzentos e quarenta mil reais) anuais para imposto de renda e 9% (nove por cento) sobre o lucro tributável para contribuição social e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% (trinta por cento) do lucro real.

O imposto de renda e a contribuição social contabilizados no resultado são formados pela despesa corrente destes tributos, e, também, pelo diferido líquido que é resultante do cálculo do IRPJ e CSLL sobre as diferenças temporárias ativas e passivas, prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social sobre o lucro líquido. O imposto de renda e a contribuição social diferidos sobre o ajuste de avaliação patrimonial são reconhecidos diretamente no Patrimônio Líquido.

Os ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de relatório.

### o) Resultado por Ação

O resultado por ação básico é calculado por meio do resultado do exercício atribuível aos acionistas controladores e não controladores da Companhia e a média ponderada das ações ordinárias em circulação no respectivo exercício. O resultado por ação diluído é calculado por meio da referida média das ações em circulação, ajustada pelos instrumentos potencialmente conversíveis em ações, com efeito diluidor, no exercício apresentado.

### p) Demonstração de Fluxo de Caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com a Deliberação CVM nº 641, de 7 de outubro de 2010, que aprovou o Pronunciamento Contábil CPC 03 (R2) (IAS 07) “Demonstração dos fluxos de caixa”, emitido pelo CPC.

## 3- Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e bancos	16	58
Aplicações Financeiras	2.112	7.406
	<u>2.128</u>	<u>7.464</u>

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### 4- Clientes

O saldo da conta de clientes em 31 de dezembro de 2022 é basicamente representado por montantes oriundos das operações de locação da área do cais e adjacentes do Porto do Açú.

	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber de locações	6.613	5.122
Contas a receber – partes relacionadas	254	-
	<u>6.867</u>	<u>5.122</u>

### 5 - Investimentos

#### a) Participações Societárias

	31/12/2023				
	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Lucro do exercício
Integra Offshore Ltda.	49,00%	42.465	36.221	6.244	390
	31/12/2022				
	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Prejuízo do exercício
Integra Offshore Ltda.	49,00%	42.504	36.649	5.855	(731)

Desde setembro de 2012, a OSX Açú, detém participação de 49% (quarenta e nove por cento) do capital votante e total da Integra Offshore Ltda. (“Integra”), Sociedade de Propósito Específico - SPE. Conforme o CPC 19, por não possuir o controle da subsidiária, a participação está avaliada como equivalência patrimonial representando o montante de R\$3.059 em 31 de dezembro de 2023 e R\$2.869 em 31 de dezembro de 2022.

	31/12/2022 Investimento	Equivalência patrimonial	31/12/2023 Investimento
Integra	2.869	190	3.059
	<u>2.869</u>	<u>190</u>	<u>3.059</u>

### 6 - Imobilizado

	31/12/2023			31/12/2022	
	Taxa de depreciação a.a%	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10	752	(718)	34	41
Máquinas e equipamentos	10	489	(68)	421	462
Equipamentos de informática	20	324	(259)	66	67
Instalações Gerais	10	249	(189)	60	61
		<u>1.815</u>	<u>(1.234)</u>	<u>581</u>	<u>631</u>

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### **7 - Propriedade para Investimento**

No final do ano de 2023 a empresa Meden Consultoria Empresarial Ltda. foi nomeada pela OSX Açú para elaboração do laudo avaliação a valor justo de sua Propriedade Para Investimento, para fins de atendimento ao Comitê de Pronunciamentos Contábeis CPC 28 – Propriedade Para Investimento. A avaliação utilizou uma combinação entre a abordagem da renda e de mercado, pelas metodologias da capitalização de renda e método comparativo direto, respectivamente, para concluir sobre o valor da Propriedade para Investimento da OSX Açú na data-base de 30 de setembro de 2023.

Foram utilizados, dentre outras, as seguintes informações e documentos:

- Relatórios gerenciais e projeções econômicas;
- Planta de situação da propriedade;
- Contratos de arrendamento firmados entre a Companhia e seus clientes;
- Visita técnica;
- Outras informações disponibilizadas, inclusive de forma verbal através de reuniões e discussões técnicas com a Administração da Companhia.

#### **Horizonte de Projeção**

A avaliação das áreas da OSX Açú foi realizada considerando um fluxo de caixa projetado para 70 (setenta) anos, correspondente ao prazo do contrato de arrendamento da área com a Porto do Açú S.A. (Antiga LLX). Após esse período a projeção foi encerrada.

#### **Taxa de desconto**

Os valores projetados foram descontados a valor presente, considerando uma taxa de desconto real de 9,66% a.a.

#### **Metodologia de Avaliação**

Considerando as especificidades do ativo avaliado, na presente avaliação foram consideradas duas metodologias, em conjunto, para se determinar o valor justo da Propriedade para Investimento.

A metodologia utilizada foi a conjugação do Método Comparativo Direto de Dados de Mercado (MCDDM) e do Método do Fluxo de Caixa Descontado. O MCDDM foi utilizado levantando-se áreas de terminal e/ou retroareas em outros complexos portuários para definir o valor de arrendamento com base no mercado atual. Já o Fluxo de Caixa descontado realizou a projeção dos

valores de arrendamento no fluxo de caixa, trazido a valor presente líquido, por uma taxa de desconto adequada. Esse método define o valor do imóvel por meio da comparação com dados mercadológicos de imóveis semelhantes.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

A taxa de desconto utilizada no fluxo, foi a da metodologia Weighted Average Cost of Capital (WACC – Custo Médio Ponderado de Capital) composta pela ANTAQ.

O valor presente do fluxo de caixa foi calculado com base em uma projeção que considera uma ocupação do Porto do Açú baseada no atual desenvolvimento de prospecção de novos parceiros interessados em estabelecer-se na área, descontado a uma taxa apropriada que leva em consideração informações históricas e atuais do mercado e o setor de atuação da Companhia.

Com base nas análises realizadas e procedimentos descritos anteriormente, foi estimado um impairment de R\$333.459 (trezentos e trinta e três milhões e quatrocentos e cinquenta e nove mil reais) para a propriedade para investimento no exercício de 2023.

	<u>Valor justo em 31/12/2022</u>	<u>Desvalorização</u>	<u>Valor justo em 31/12/2023</u>
Propriedade para investimento	<u>2.310.243</u>	<u>333.459</u>	<u>1.976.784</u>
	<u>2.310.243</u>	<u>333.459</u>	<u>1.976.784</u>

A propriedade para investimento é avaliada anualmente.

### 8 - Direito de Uso

#### Direito de uso – Arrendamento - CPC 06 (R2) - IFRS 16

##### Porto do Açú

A OSX Açú detém contrato de concessão para exploração da superfície da área do Porto do Açú, em caráter oneroso, de uma área de 3.200.000m<sup>2</sup>, celebrado em 21 de dezembro de 2012 com a PdA. Como contraprestação pela Cessão do Uso, bem como pela concessão do Direito de Superfície, conforme o caso, sendo certo que caberá à OSX Açú pagar à PdA mensalmente a contraprestação da cessão do uso ou concessão do direito de superfície no valor de R\$2.363 (dois milhões, trezentos e sessenta e três mil reais). O valor dessa contraprestação é fixo e vem sendo ajustado anualmente em 1º de julho, de acordo com a variação do Índice Geral de Preços – Mercado, divulgado pela Fundação Getúlio Vargas – FGV (IGP-M). O prazo do contrato é de 40 anos, contados a partir da data da assinatura, sendo então vigente até 21 de dezembro de 2052 com renovação automática por mais 40 anos podendo ser cancelado a critério da Companhia. Em janeiro de 2019, o valor da contraprestação era de R\$3.556 (três milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil reais).

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Importante ressaltar que em 20 de setembro de 2018 o grupo OSX e a Porto do Açú celebraram Termo de Compromisso e Standstill, abstendo-se a PdA de adotar qualquer medida, judicial ou extrajudicial, para exigir do Grupo OSX qualquer das Obrigações do Grupo OSX perante a Porto do Açú, inclusive e, sem se limitar: requerer o vencimento antecipado das Debêntures ou a falência do Grupo OSX; requerer a excussão de garantias; exigir o pagamento de Aluguéis Diferidos ou de aluguéis da Área ou outras obrigações pecuniárias que viessem a vencer durante o Período de Standstill.

Cumpramos ressaltar que durante o período de 15 de setembro de 2018 até 19 de outubro de 2023 o Standstill perdurou, ficando o valor do aluguel da área do Porto do Açú suspenso de atualizações durante o referido período.

Em dezembro de 2023 a Companhia reclassificou o valor que estava em aberto do aluguel na conta de fornecedores a pagar antes da entrada em vigor do CPC 06 para a conta do direito de uso, com essa reclassificação, houve uma redução no fornecedor de R\$133 milhões. Esse valor é referente aos aluguéis de agosto de 2015 a dezembro de 2018 em aberto.

Movimento do exercício, demonstrado abaixo:

	Porto do Açú	
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Direito de Uso</b>		
Direito de uso do Porto do Açú	434.259	454.127
Amortização	(63.862)	(54.909)
	<b>370.397</b>	<b>399.219</b>
<b>Passivo Circulante (*)</b>		
Direito de uso do Porto do Açú	(385.836)	(213.379)
AVP do Direito de uso do Porto do Açú	1.859	14.182
	<b>(383.977)</b>	<b>(199.197)</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>		
Direito de uso do Porto do Açú	(1.112.995)	(1.237.600)
AVP do Direito de uso do Porto do Açú	739.662	954.704
	<b>(373.334)</b>	<b>(282.896)</b>
<b>Composição do passivo circulante bruto:</b>		
Vencidos de agosto de 2015 a dezembro de 2018	(133.438)	(133.438)
Vencidos de janeiro de 2019 a dezembro de 2023/2022	(212.648)	(170.703)
A vencer de janeiro a dezembro de 2024/2023	(39.750)	(42.676)
	<b>(385.836)</b>	<b>(346.817)</b>

(\*) Do saldo circulante, o montante de R\$ 346.086 encontra-se vencido em 31 de dezembro de 2023. De acordo com o contrato de standstill assinado em 20 de setembro de 2018, não são provisionados juros e mora por atraso. Conforme destacado na nota explicativa nº 30, a PdA notificou a companhia informando que não prorrogaria o "período do Standstill".

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### 9 - Fornecedores

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Fornecedores concursais (i)	<b>1.334.247</b>	1.291.277
Fornecedores extraconcursais (ii)	<b>491</b>	3.218
Provisões de fornecedores extraconcursais (ii)	-	133.751
	<b>1.334.738</b>	1.428.246
Circulante	<b>491</b>	136.969
Não circulante	<b>1.334.247</b>	1.291.277

- (i) *Estão associados aos valores a pagar listados no quadro de credores do plano de recuperação judicial aprovado na Assembleia de credores em 17 de dezembro de 2014. Dentre os principais fornecedores, destacamos: Acciona Infraestruturas S.A, AGF Engenharia e SPE Central de Utilidades Rio S.A. Em 31 de dezembro de 2023, com base nas previsões do Plano de Recuperação Judicial, a Companhia realizou a correção monetária pelo IPCA dos valores listados no Quadro Geral de Credores. O pagamento dos credores da RJ inicia-se em janeiro de 2026 na ordem prevista no plano.*
- (ii) *Referem-se a valores a pagar e provisões de fornecedores nacionais e estrangeiros extraconcursais. Os fornecedores que se encontram em atraso vêm sendo registrados com os devidos acréscimos de multa e juros conforme seus respectivos contratos. Em dezembro de 2023 foi feita uma reclassificação para a conta de Direito de uso o saldo no valor de R\$133 milhões referentes a direito de uso em aberto com a PdA.*

### 10- Obrigações Fiscais

Compreende as obrigações da empresa relativas a impostos, taxas e contribuições. As obrigações fiscais possuem a seguinte composição:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
IMPOSTOS EM DIVIDA ATIVA(*)	<b>53.718</b>	-
IPTU	<b>10.390</b>	9.913
PIS/COFINS/CSLL Terceiros	<b>4.807</b>	4.799
RANSAÇÃO TRIBUTÁRIA -PGFN	<b>425</b>	6.650
ICMS	<b>2.141</b>	2.092
ISS Terceiros	<b>1.796</b>	1.802
PIS/COFINS/CSLL Faturamento CP	<b>448</b>	432
IOF	<b>361</b>	347
IMPOSTOS s/Importação	<b>129</b>	220
INSS CP	<b>128</b>	129
IRRF	<b>57</b>	54
Outros	<b>198</b>	199
	<b>74.598</b>	26.637

(\*) *Valores reclassificados de contingências para obrigações fiscais no primeiro ITR de 2023.*

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### 11- Empréstimos e Financiamentos

A tabela abaixo apresenta os empréstimos e financiamentos da Companhia.

<u>Instituições financeiras</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Taxa de juros</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
BTG Pactual	(*)	CDI + 2,00%	377.733	327.662
Caixa Econômica Federal/FMM	(**)	TJLP + 4,00%	1.691.214	1.499.371
Total de empréstimos e financiamentos			<b>2.068.947</b>	1.827.033
(-) Custo de transação a apropriar Caixa Econômica/FMM			<b>(9.441)</b>	(10.434)
			<b>(9.441)</b>	(10.434)
Total de empréstimos e financiamentos com custos de transação a apropriar			<b>2.059.506</b>	1.816.599

(\*) Após o pagamento das obrigações referentes às Debêntures e Contrato FMM-CEF, conforme definido no Plano, serão pagos os Credores Quirografários por Fiança, Aval ou Obrigação Solidária.

(\*\*) Após o pagamento das Debêntures 1ª, 3ª e 5ª séries, será paga a parcela anual do Contrato FMM-CEF conforme termos e condições previstos.

Em 27 de abril de 2012, a OSX Açú recebeu R\$400.000 milhões em uma linha de empréstimo-ponte junto à CEF, destinada à implantação da UCN Açú.

O prazo de pagamento era de 18 meses, com vencimento previsto contratualmente em 19 de outubro de 2013, sendo principal e juros pagos ao final do período ou com recursos dos primeiros desembolsos do empréstimo de longo prazo com repasse do Fundo da Marinha Mercante (“FMM”), para o qual a UCN Açú recebeu prioridade de financiamento em junho de 2011.

A CEF aprovou a extensão do vencimento para 19 de outubro de 2014 e o contrato de garantia desse empréstimo, firmado com o Banco Santander S.A. (“Santander”), também foi aditado pelo mesmo prazo.

Em 28 de dezembro de 2012, foi repassado pela CEF o montante de R\$627.000 milhões, indexado ao dólar, à taxa de 3,45% ao ano, carência de 36 meses, 216 amortizações e vencimento em junho de 2033, referente ao primeiro desembolso do Contrato de Financiamento nº 0385.755-63 com repasse do FMM, firmado em 14 de junho de 2012 (“Contrato de Financiamento”).

O acionista controlador da OSX é avalista deste empréstimo, conforme descrito na Nota Explicativa nº 13 - Partes relacionadas, item 13.3 (ii). A CEF possui como garantias ações, ativos e o direito de exploração do terreno localizado no Porto do Açú.

No dia 17 de dezembro de 2014, a OSX Açú teve o seu Plano de Recuperação Judicial aprovado em Assembleia Geral de Credores, sendo a aprovação em 19 de dezembro de 2014. Com a aprovação do referido plano, a dívida que a OSX Açú possuía junto à CEF referente ao empréstimo-ponte, garantida pelo Santander, passou a ser regida pelos termos previstos no Plano de Recuperação Judicial.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Em 30 de janeiro de 2015, foi celebrado entre a OSX Açú e a CEF o Primeiro Aditivo ao Contrato de Financiamento, que previu a mudança do indexador da dívida de dólar para TJLP e novos prazos de carência – 24 meses a contar do dia 19 de dezembro de 2014 - e amortização – 240 meses a contar do final do período de carência.

Em 30 de janeiro de 2015, OSX Açú e Banco BTG Pactual S.A., por meio de Contrato Para Prestação de Fiança, acordaram em emitir Carta de Fiança, com vencimento em 60 meses da emissão da Fiança, com objetivo de garantir o pagamento das obrigações assumidas pela Companhia no Contrato de Financiamento relativo ao repasse do Fundo da Marinha Mercante.

Em 18 de dezembro de 2015, a OSX Açú emitiu debêntures com as datas de emissão retroativas. Os débitos concursais com Votorantim, Santander e Prumo Logística S.A foram convertidos em debêntures conforme previsto no Plano, vide nota explicativa nº 12.

Em 04 de abril de 2018, vista a necessidade de adequação de certas cláusulas do Contrato de Financiamento, foi celebrado Segundo Termo Aditivo que, dentre outras modificações, altera o percentual de juros aplicados sobre o valor do subcrédito vinculado ao conteúdo importado do financiamento – aproximadamente 11% do valor total dos créditos – para 4% ao ano, mantendo os juros sobre o subcrédito vinculado ao conteúdo nacional em 3,45% ao ano e o prazo de carência, que passa a ser de 48 meses a contar do dia 28 de dezembro de 2012, não alterando assim a data efetiva de final da carência.

Vale ressaltar que o montante disponível no valor de R\$159.000 perante o Banco BTG Pactual, referente à Fiança prestada em razão do Contrato de Financiamento celebrado entre a CEF e a OSX Açú, se esgotou em janeiro de 2020, sendo certo que o valor residual será pago na forma do Plano.

### 12- Debêntures

Em 18 de dezembro de 2015 a OSX Açú emitiu debêntures com as datas de emissão retroativas conforme quadro abaixo. Os débitos concursais com Votorantim, Santander e Prumo Logística S.A. (“Prumo”) foram convertidos em debêntures, conforme previsto no Plano de Recuperação Judicial. Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia apresenta os seguintes saldos:

Série	Data de emissão	Taxa de juros (a.a.)	31/12/2023	31/12/2022
1ª Série (i)	15/01/2016	CDI + 2,00%	40.008	34.705
2ª Série (ii)	08/01/2015	CDI	2.285.085	2.021.351
3ª Série (iii)	15/01/2016	CDI + 2,00%	24.424	21.187
4ª Série (iv)	08/01/2015	CDI	1.575.307	1.393.492
5ª Série (v)	15/01/2016	CDI + 2,00%	4.833	4.193
6ª Série (vi)	11/11/2013	CDI + 1,80%	60.174	53.228
<b>Total</b>			<b>3.989.831</b>	<b>3.528.156</b>

- (i) Debentures subscritas pelos bancos Votorantim e Santander com novos recursos (DIP);
- (ii) Debentures subscritas pelos bancos Votorantim e Santander com créditos concursais.
- (iii) Debentures subscritas pela Prumo com novos recursos (DIP).

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

(iv) *Debêntures subscritas pela Prumo com créditos concursais / extraconcursais.*

(v) *Debêntures subscritas pelo Santander com novos recursos (DIP).*

(vi) *Debêntures subscritas pelo Santander com créditos concursais.*

As debêntures 1ª Série, 3ª Série e 5ª Série foram emitidas com prazo de 10 anos renováveis pelo mesmo período. As debêntures 2ª Série, 4ª Série e 6ª Série foram emitidas com prazo de 20 anos renováveis pelo mesmo período.

A OSX Açú e a Prumo, celebraram através de um acordo assinado em 31 de outubro de 2011 os termos ajustados entre as partes quanto à instalação da UCN Açú. O mencionado acordo consolida entendimentos quanto à cessão onerosa, pela Prumo à OSX Açú, da área de implantação da UCN Açú, além de fixar parâmetros quanto à realização de benfeitorias e obras de “customização” no local, incluindo a implantação de um canal de acesso marítimo em área situada no entorno daquela onde será instalada a UCN Açú. Nesse contexto, cabia à OSX Açú o pagamento de contraprestação fixa à Prumo, na época, relativa à cessão onerosa de direito de uso da área da UCN Açú, no valor equivalente, em reais, a USD5,00 (cinco dólares norte-americanos) por metro quadrado por ano, pelo prazo de 40 anos, renováveis por mais 40 anos. Além disso, a OSX Açú participaria em (i) investimentos relativos à obra do Canal; (ii) despesas de infraestrutura do Complexo, calculadas de acordo com o seu aproveitamento; e (iii) rateio das despesas de manutenção da infraestrutura do Complexo. Em dezembro de 2015, todo o crédito da Prumo foi convertido nas debêntures acima referidas (3ª e 4ª séries). Dessa forma, todo o crédito, incluindo os créditos pré-concursais, vem sendo atualizado nos termos das debêntures a partir de 8 de janeiro de 2015.

### 13- Partes Relacionadas

O controle da Companhia é exercido pela OSX Brasil, que detêm 99,80% das ações ordinárias.

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022, relativos a operações com Partes Relacionadas, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, são decorrentes de transações da Companhia com a OSX Brasil e empresas ligadas, conforme se descreve a seguir:

	Contas a receber		Contas a pagar		Resultado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
EBX (i)	-	-	(3.822)	(3.822)	-	-
OSX Brasil (ii)	18.842	18.490	(64.446)	(69.606)	-	-
OSX Serviços (iii)	8.962	11.055	-	-	-	-
OSX Serviços Gerais	3.627	3.627	-	-	-	-
SIX Soluções	-	-	(2.235)	(2.235)	-	-
Integra	-	-	(4.014)	(4.014)	-	-
LLX Açú Oper. Port. S.A.	-	-	(1.426)	(1.426)	-	-
	<b>31.431</b>	<b>33.171</b>	<b>(75.944)</b>	<b>(81.103)</b>	-	-

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

- (i) Refere-se ao Contrato de Compartilhamento de Recursos e Serviços Administrativos firmados entre a OSX Açú e a EBX Investimentos Ltda. e a EBX Holding Ltda. (“EBX”), por meio do qual estas empresas executavam serviços de administração de caixa e administração financeira, serviços legais, seguros e auditorias internas, governança corporativa, comunicações, compras e recursos humanos, entre outros. Mensalmente a EBX efetuava a medição e calculava o valor das atividades sujeitas aos custos compartilhados efetivamente utilizados pela Companhia, com base em folhas de tempo, efetuando cobrança por meio de Notas de negociação. Ainda é possível verificar a existência de saldos a pagar oriundos deste Contrato, conforme consta no quadro descritivo acima.
- (ii) Refere-se a contas a pagar que a OSX Açú possui com a OSX Brasil, referente aos rateios de custos, conforme Acordo de Custos Administrativos Compartilhados.
- (iii) Refere-se a contas a receber que a OSX Açú possui com a OSX Serviços, referente aos rateios de custos, conforme Contrato de Acordo de Custos Compartilhados.

### 13.1 Garantias

- i. Garantia Bancária, prestada pela OSX Açú, emitida pelo Banco BTG Pactual à Caixa Econômica Federal no montante de R\$159.000, em decorrência do primeiro desembolso do financiamento do Fundo da Marinha Mercante. A OSX Brasil está vinculada como devedora solidária da OSX Açú;
- ii. Carta de Fiança prestada pela OSX Açú emitida pelo Sr. Eike Fuhrken Batista à CEF, em decorrência do primeiro desembolso do financiamento do FMM no montante da totalidade da dívida.

## 14- Provisão para Contingências

### a) Contingências Prováveis

A OSX Açú é objeto de ações ambientais e trabalhistas decorrentes do curso normal de suas operações, cujas perdas são avaliadas como provável, como segue:

	31/12/2022	Provisão(+)/ Reversão(-)	Pagamento (-)	Atualização Monetária (+/-)	31/12/2023
Cíveis (ii)	4.912	(1.883)	-	634	<b>3.663</b>
Ambientais (i)	53.707	7.004	-	-	<b>60.711</b>
Tributário	30.942	(30.942)	-	-	-
Trabalhistas	9.070	(244)	(2.610)	(209)	<b>6.006</b>
	<b>98.631</b>	<b>(26.065)</b>	<b>(2.610)</b>	<b>425</b>	<b>70.380</b>

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### b) Contingências Possíveis

A Companhia é objeto de ações tributárias, cíveis e trabalhistas decorrentes do curso normal das operações, cujas perdas são avaliadas como possíveis, como segue:

	31/12/2022	Provisão (+)	Reversão (-)	Atualização Monetária (+/-)	31/12/2023
Cíveis (ii)	2.982	-	-	506	3.488
Tributário	681.402	10.399	-	27.875	719.676
Trabalhistas	119	32	(110)	11	52
	<b>684.503</b>	<b>10.431</b>	<b>(110)</b>	<b>28.392</b>	<b>723.216</b>

## 15- Patrimônio Líquido (passivo a descoberto)

### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia, possui o saldo de R\$1.344.338 (R\$1.344.388 em 2022) que está dividido em 1.344.338 (um bilhão, trezentos e quarenta e quatro milhões, trezentos e trinta e oito mil e trezentos e cinquenta e cinco) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

A composição acionária está assim representada:

Composição acionária	31/12/2023				
	Acionistas	Ordinárias	%	Total	%
OSX Brasil		1.341.694	99,80	1.341.694	99,80
Hyundai		2.644	0,20	2.644	0,20
<b>Total</b>		<b>1.344.338</b>	<b>100,00</b>	<b>1.344.338</b>	<b>100,00</b>

A Companhia não detém ações preferenciais nem ações em tesouraria.

### b) Dividendos

O Estatuto Social determina a distribuição de um dividendo mínimo obrigatório de 0,001% do lucro líquido de cada exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/1976 (redação alterada pela Lei nº 10.303/2001). A Companhia poderá, a critério da Administração, pagar juros sobre o capital próprio, cujo valor líquido será imputado ao dividendo mínimo obrigatório, conforme previsto no artigo 9º da Lei nº 9.249/1995.

## 16- Prejuízo por Ação

Os resultados por ação, básico e diluído, foram calculados com base no resultado do exercício, atribuível aos acionistas controladores e não controladores da Companhia, em 31 de dezembro de 2023, e na respectiva quantidade média de ações em circulação neste exercício, comparativamente ao exercício de 2022, conforme o quadro abaixo:

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

	2023		2022	
	Ordinárias	Total	Ordinárias	Total
Numerador				
Resultado atribuível aos acionistas controladores	(1.161.854)	(1.161.854)	(360.145)	(360.145)
Denominador				
Média ponderada de ações	1.344.338	1.344.338	1.344.338	1.344.338
Resultado por ação (em R\$) - básico e diluído	(0,86)	(0,86)	(0,26)	(0,26)

### 17- Receita

A receita de cessão onerosa do direito real de superfície ou acordo equiparável a atividade de arrendamento, é reconhecida no resultado pelo método linear, pelo prazo contratual em função da sua realização.

A receita de cessão onerosa do direito real de superfície ou acordo equiparável a atividade de arrendamento, é reconhecida no resultado pelo método linear, pelo prazo contratual em função da sua realização. Em 2023, um cliente representa 70% da receita da Companhia.

Além dos contratos já firmados com os clientes Dome e Carboamerica (antiga Minas Gusa), a OSX Açú firmou contrato de locação, junto a Aliseo, para implantação de uma base de logística de flexíveis para a Petrobras e base logística offshore (BAÇU), totalizando 425m de comprimento linear de cais e área total de 90.000 m<sup>2</sup>, com opção de expansão para mais 70.000 m<sup>2</sup>, pelo prazo de 30 anos, sendo certo que em contrapartida, a OSX Açú recebeu, a partir de agosto de 2023, o valor do aluguel pela área locada.

Em 20 de março de 2023 a OSX Açú firmou sexto termo aditivo ao contrato de locação com a Carboamerica por meio do qual as partes, no que concerne ao contrato de locação consolidado, assinado em 30 de dezembro de 2021, será acrescida à área de 23.240 m<sup>2</sup> a área adicional de 9.439 m<sup>2</sup>, sendo ela paga a partir de abril de 2023. Em 19 de outubro de 2023, foi firmado o sétimo aditivo para, que entre outros pontos, crescer à área total de 23.420 m<sup>2</sup> a área adicional de 11.539 m<sup>2</sup> que terá vigência até 29 de fevereiro de 2024.

	31/12/2023	31/12/2022
Receita de aluguel e/ou serviços	49.912	35.083
(-) Impostos incidentes sobre as receitas	(4.666)	(3.226)
	45.246	31.857

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### 18- Despesas Gerais e Administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas com pessoal	(3.212)	(2.815)
Constituição de provisão	(8.211)	(6.639)
Serviços contratados	(19.828)	(17.698)
Despesas de viagem	(752)	(387)
Despesas de aluguéis	(260)	(284)
Despesas com seguro	(618)	(459)
Despesas com multas	(7)	-
Despesas com impostos, taxas e contribuições	(11.012)	(10.653)
Outras despesas	(3.297)	(2.656)
	<u>(47.197)</u>	<u>(34.798)</u>

### 19- Resultado Financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas financeiras		
Juros passivos	(770.884)	(665.681)
Descontos concedidos	(3.200)	-
IOF	(37)	(47)
Amortização custo de transação empréstimo	(994)	(994)
Apropriação do AVP do Porto do Açú	(161.336)	(13.620)
Outras despesas financeiras	(60)	(142)
Despesas com fiança	(11.795)	(10.691)
	<u>(948.306)</u>	<u>(691.175)</u>
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicação financeira	454	728
Juros ativos	1	19
Outros	28	2
	<u>483</u>	<u>749</u>
Variação cambial líquida	<u>10.168</u>	<u>14.604</u>
Resultado financeiro, líquido	<u>(937.655)</u>	<u>(675.822)</u>

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### 20- Imposto de Renda e Contribuição Social

A conciliação do IRPJ/CSLL apurados conforme alíquotas nominais vigentes e os valores dos impostos registrados nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentados a seguir:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	<b>(1.279.882)</b>	(198.222)
Alíquota de acordo com a legislação vigente	<b>34%</b>	34%
IR e CSLL de acordo com a legislação vigente	<b>435.160</b>	67.395
Adições/Exclusões (ajustes na base tributável)		
Resultado de equivalência patrimonial	<b>(65)</b>	122
Imposto de renda e contribuição diferidos ativos não constituídos	<b>(317.065)</b>	(229.439)
Total do imposto de renda e contribuição social diferido	<b>118.030</b>	(161.922)

Para fins de apuração de imposto de renda e da contribuição social, o regime de tributação adotado pela Companhia é o lucro real anual. As declarações de rendimentos da Companhia estão sujeitas à revisão e eventual lançamento adicional por parte das autoridades fiscais durante um prazo de 5 anos. Outros Impostos, Taxas e Contribuições estão, também, sujeitos as mesmas condições, conforme a legislação aplicável. Tendo em vista as frequentes interpretações relacionadas com a legislação, não é possível assegurar a aprovação definitiva dos impostos e contribuições.

### 21- Instrumentos Financeiros

A administração dos instrumentos financeiros é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de monitoramento consiste no acompanhamento permanente das taxas contratadas versus às vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo com instrumentos financeiros derivativos ou quaisquer outros ativos de risco, sendo essa determinação prevista nas políticas de gerenciamento de risco em vigor.

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliação. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente.

O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Os saldos contábeis e o valor justo dos instrumentos financeiros incluídos nos balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentados a seguir:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	2.128	2.128	7.464	7.464
Clientes	6.867	6.867	5.122	5.122
Partes relacionadas	31.431	31.431	33.171	33.171
Depósitos judiciais	794	794	1.283	1.283
Passivos				
Fornecedores	1.334.738	1.334.738	1.428.246	1.428.246
Partes relacionadas	75.944	75.944	81.103	81.103
Debêntures	3.989.831	3.989.831	3.528.156	3.528.156
Empréstimos e financiamentos	2.059.506	2.059.506	1.816.599	1.816.599

O conceito do “valor justo” prevê a avaliação de ativos e passivos com base nos preços de mercado, quando se tratar de ativos com liquidez, ou em metodologias matemáticas de precificação, caso contrário. O nível de hierarquia do valor justo fornece prioridade para preços cotados não ajustados em mercado ativo. Uma parte das contas tem seu valor justo igual ao valor contábil; são contas do tipo equivalentes de caixa, a pagar e a receber, dívidas *bullet* e de curto prazo. As contas cujo valor justo difere do valor contábil estão especificadas a seguir. Aplicações financeiras estão sendo apresentadas pelo valor justo, devido à sua classificação na categoria de valor justo através do resultado.

A Companhia possui política formal para gerenciamento dos riscos financeiros.

### 21.1 Risco de Liquidez

Em condições normais, a Companhia monitora seu nível de liquidez considerando os fluxos de caixa esperados em contrapartida ao montante disponível de caixa e equivalentes de caixa.

A gestão do risco de liquidez implica em manter caixa, ativo financeiro disponível para venda suficiente e capacidade de liquidar posições de mercado. Entretanto, devido às dificuldades financeiras a OSX Açú, em conjunto com sua controladora OSX Brasil e a OSX Serviços, ajuizou pedido de Recuperação Judicial, em 11 de novembro de 2013, na Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro, o qual foi deferido no dia 28 de novembro de 2013. No dia 17 de dezembro de 2014 ocorreu, em Assembleia Geral de Credores, a aprovação do Plano, sendo deferido em 19 de dezembro de 2014 com data de homologação no dia 8 de janeiro de 2015. Dessa forma, os pagamentos de partes das obrigações da Companhia estão sendo tratados segundo os termos previstos no Plano.

A Companhia possui impostos e arrendamento em atraso para os quais a administração vem atuando para a reestruturação de seus passivos. Em função do fim do período de Standstill e da situação financeira, a Companhia requereu nova Recuperação Judicial em 19 de janeiro de 2024 sendo deferida em 22 de janeiro de 2024 de forma a reestruturar suas dívidas.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### 21.2 Risco de Crédito

O risco de crédito decorre da possibilidade de a Companhia sofrer perdas em função da inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Esse fator de risco pode ser oriundo de operações comerciais e da gestão de caixa. A Companhia realiza aplicações financeiras automáticas e a exposição máxima ao risco de crédito pode ser representada pelo saldo das aplicações financeiras e contas a receber.

<b>Quadro de risco de crédito consolidado</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Caixa e equivalentes de caixa	<b>2.128</b>	7.464
Clientes	<b>6.867</b>	5.122
	<b>8.995</b>	12.586

### 21.3 Risco de taxa de juros e inflação

O risco associado é oriundo da possibilidade da Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações de taxas de juros e inflação que aumentem as despesas financeiras relativas às dívidas indexadas. As dívidas foram consolidadas na Recuperação Judicial e afetarão o caixa no longo prazo.

## 22- Cobertura de Seguros (Não auditado)

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma revisão das Demonstrações financeiras e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes. As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos. A Companhia considera que a cobertura de seguros é consistente com as de outras empresas de dimensão semelhante operando no setor.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as coberturas de seguros eram:

### Riscos operacionais

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Riscos operacionais		
Danos materiais	<b>43.873</b>	43.873
	<b>43.873</b>	43.873

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### 23- Continuidade Operacional

A Administração da Companhia permanece concentrando esforços na adoção de práticas que aumentem o potencial de exploração e operação do complexo portuário e industrial na área da OSX Açú, objetivando operar e atrair novos clientes para investimento e operação.

Dessa forma, a OSX Açú vem cumprindo com o atendimento ao anseio dos acionistas em conformidade com o novo Plano de Recuperação Judicial em elaboração, em virtude da nova recuperação judicial, conforme será abaixo demonstrado, versando sobre o contínuo desenvolvimento da Companhia.

No âmbito operacional, importa destacar que a OSX Açú preserva sua parceria com a DOME, através dos contratos de locação firmados desde 2016, que estabelecem o uso da área no Porto do Açú, sendo que, em 07 de dezembro de 2023, foi firmado com a Dome Termo de Acordo para definir um responsável por contratar a construção da rede de energia elétrica, para suprimento a 34,5 KV.

Além da ampliação das atividades da DOME, a OSX Açú obteve diversificação de clientes com celebração de novos contratos, tendo em 19 de outubro de 2023 firmado Sétimo Termo Aditivo com a MINAS GUSA e CARBOAMERICA Produtos Siderurgicos e Metalúrgicos LTDA., para entre outros pontos, acrescer à área total de 23.240 m<sup>2</sup> a área extra de 2.100 m<sup>2</sup> e que terá vigência até 29 de fevereiro de 2024.

Em 11 de janeiro de 2023 restou celebrado junto à ALISEO, o Contrato de Locação de 22 cabeços de amarração do tipo soldado, que estão localizados dentro da área da OSX Açú, pelo período da data de assinatura do termo até 1º de janeiro de 2052.

Ainda, em 16 de outubro de 2023 foi celebrado Termo de Acordo de Energia com a ALISEO, tendo como escopo a construção, pela Aliseo, de rede de energia elétrica com potência de 6 Megawatts para suprimento de 34,5 KV.

De mais a mais, em 11 de outubro de 2023 foi firmado quarto termo aditivo para ampliar o objeto do contrato com a GO TRATCH Hub Ambiental S.A., tendo em vista que a OSX irá ceder, enquanto durar o contrato de locação celebrado em 26 de janeiro de 2022, a cessão das estações de tratamento de esgoto (ETE).

E, em 10 de maio de 2023 foi firmado o Contrato de Locação junto à empresa GAVEA Trading Importação e Exportação LTDA., tendo por objeto a locação por preços unitários, da área locada, totalizando a metragem de 103.064 m<sup>2</sup> (cento e três mil e sessenta e quatro metros quadrados), com vigência até 20.12.2052.

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

### **24- Operação Lava Jato e outros assuntos criminais envolvendo acionista controlador**

A Companhia esclarece que não lhe são imputáveis quaisquer fatos ou atos relacionados à 34ª fase da Operação Lava Jato, realizada em 22 de setembro de 2016. Cumpre esclarecer que o objeto de tal operação versou sobre contrato firmado pela Integra - sociedade com personalidade jurídica própria e na qual a Companhia detém participação minoritária – para a construção das plataformas P-67 e P-70 da Petrobrás. A Companhia não foi parte deste contrato, tampouco detém qualquer conhecimento a respeito da instauração de inquérito ou oferecimento de denúncia pelo Ministério Público Federal. A esse respeito, à época dos fatos, a Companhia prestou, ao Ministério Público Federal, à Polícia Federal e aos demais órgãos responsáveis, todas as informações que lhe foram solicitadas, no que tange à Integra, tendo atuado de forma cooperativa com as autoridades competentes.

A Companhia e sua administração ressaltam, também, que não possuem qualquer relação ou envolvimento com os fatos referentes ao mandado de prisão temporária cumprido contra o Sr. Eike Batista, no dia 08 de agosto de 2019 (revogado no dia 10 de agosto de 2019, pelo Tribunal Federal da 2ª Região), conforme amplamente noticiado por diversos veículos de comunicação, mandado este expedido no âmbito do inquérito aberto pelo Ministério Público Federal do Rio de Janeiro, para apurar supostos crimes de manipulação de mercado e utilização de informação privilegiada praticados pelo Sr. Eike Batista nos anos de 2010 e 2011. Ressaltamos que a Companhia não é investigada nesse inquérito.

Destaca-se, ainda, que não são afetados pelos efeitos da sentença de primeira instância proferida em junho de 2020 pela 3ª Vara Federal Criminal do Rio de Janeiro, que condenou o Sr. Eike Batista a oito anos de reclusão em regime inicial semiaberto, por manipulação de mercado, praticada no ano de 2009, além do pagamento de multa no valor equivalente à 10.500 salários mínimos, e tampouco possuem relação ou envolvimento com quaisquer atos ou fatos atribuídos ao Sr. Eike Batista no âmbito deste processo. A Companhia também não é parte neste processo.

## **OSX Brasil – Porto do Açú S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Igualmente, no que diz respeito à sentença exarada pela 3ª Vara Federal Criminal do Rio de Janeiro, no ano de 2019, nos autos da ação penal nº 0042650-05.2014.4.02.5101 – que culminou na condenação do Sr. Eike Batista, a uma pena de oito anos e sete meses de reclusão em regime inicial fechado, mais multa equivalente a 4.200 salários mínimos e reparação pecuniária no valor de R\$82.829.345 milhões, pelo cometimento dos crimes de manipulação de mercado e insider trading no ano de 2013 – muito embora o plano de fundo da imputação faça menção à Companhia, é de suma importância destacar que a Companhia jamais foi parte no aludido processo e que a condenação de primeira instância proferida no ano de 2019 não possui qualquer efeito danoso aplicável ou atribuível a ela ou à sua administração.

Reitera-se que, embora a Companhia seja citada em algumas notícias relacionadas aos fatos anteriormente referidos, tais fatos nunca lhe foram imputáveis, não tendo sido a Companhia parte em qualquer dos inquéritos ou processos criminais relacionados ao Sr. Eike Batista. De toda forma, a Companhia segue atenta às notícias e eventuais desdobramentos sobre os fatos acima mencionados, que possam vir a afetar suas atividades.

A Companhia pontua ainda que o Sr. Eike Batista ocupou o cargo de Diretor Presidente da Companhia apenas no período compreendido entre 08 de setembro de 2009 a 06 de outubro de 2009, não tendo sido reeleito para qualquer cargo na Diretoria da Companhia desde então; e que o Sr. Eike Batista ocupou o cargo de Presidente do Conselho de Administração da Companhia no período compreendido entre 08 de setembro de 2009 a 09 de maio de 2016, não tendo sido reeleito para qualquer cargo no Conselho de Administração da Companhia desde então.

### **25- Eventos Subsequentes**

Em 04 de janeiro de 2024 foi firmado novo Contrato de Locação, dessa vez junto à Consag Engenharia S.A., tendo por objeto a locação por preços unitários da área locada, totalizando a metragem de 126.000 m<sup>2</sup> com vigência até 02/05/2026.

Além disso, em 20 de janeiro de 2024, o Grupo OSX emendou tutela cautelar antecedente anteriormente ajuizada – tendo tido obstado por 60 dias a exigibilidade das obrigações pecuniárias em face do Grupo OSX- apresentando novo pedido de recuperação judicial perante a 3ª Vara Empresarial, nos termos da Lei nº 11.101/2005, tendo em vista atos da PdA de requerer o vencimento antecipado das dívidas, bem como não suspender a eficácia da exigibilidade de dívidas em face da Companhia.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras  
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

E em 22 de janeiro de 2024 foi proferida decisão pelo Juízo da 3ª Vara Empresarial deferindo o processamento da recuperação judicial do Grupo OSX, determinando, entre outras medidas:

- (I) a nomeação para exercer a função de administrador judicial de Licks Controladores Associados;
- (II) a suspensão de todas as ações e execuções contra as empresas do Grupo somente relativa aos créditos concursais, em especial aquela cobrada pela PdA em razão da sua notificação de extinção do acordo de Standstill (objeto do fato relevante da Companhia de 16/10/2023);
- (III) a suspensão dos efeitos de toda e qualquer disposição relativa à rescisão de contratos por inadimplemento de dívidas sujeitas à recuperação judicial;
- (IV) a suspensão dos efeitos de toda e qualquer disposição que preveja a decretação de vencimento antecipado e/ou amortização acelerada de obrigações já negociadas, inclusive no que se refere às debêntures da série ímpar emitidas no âmbito do Plano de Recuperação Judicial anterior,
- (V) que os credores PdA, Caixa Econômica Federal, Banco Votorantim S.A. e Banco Santander (Brasil) S.A. se abstenham de suspender o fornecimento dos seus serviços, caracterizados como essenciais e a apresentação do Plano de Recuperação Judicial no prazo de 60 dias pelo Grupo OSX.

Ademais, em 30 de janeiro de 2024, nos autos do processo nº 0822809-40.2023.8.19.0001, em trâmite na 41ª Vara Cível da Comarca do Estado do Rio de Janeiro, uma das empresas do Grupo OSX, qual seja a OSX Brasil, sofreu bloqueio judicial no valor total de R\$ 6.108,73, sendo que, após a interposição das medidas cabíveis, em 27 de fevereiro de 2024 foi determinado o desbloqueio do referido valor.

Ainda, em 20 de março de 2024 a Companhia tomou conhecimento de bloqueio judicial no valor de R\$ 53.000,00 nos autos do processo 50107230920238240045 em trâmite perante a Terceira Vara Cível da Comarca de Palhoça, Santa Catarina. Na mesma data a Companhia tomou as medidas cabíveis, para o fim de desbloquear o referido valor.

Por fim, também em 20 de março de 2024 o Conselho de Administração da Companhia aprovou os termos e condições do Plano de Recuperação Judicial do Grupo OSX, bem como sua apresentação nos autos do processo de recuperação judicial (processo nº 0132006-60.2023.8.19.0001), em curso perante o Juízo da 3ª Vara Empresarial da Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro. O Plano contempla, dentre outras medidas o seguinte:

- (i) Equalização do passivo do Grupo OSX e reestruturação de seus créditos concursais, bem como créditos concursais aderentes que desejarem receber seus créditos nos termos do Plano de Recuperação Judicial, adequando-os à capacidade de pagamento do Grupo OSX.

## OSX Brasil – Porto do Açú S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

- (ii) Possibilidade de captação de novos recursos para recompor o capital de giro necessário para continuidade de suas atividades, pagamento dos custos de reestruturação e desenvolvimento do seu plano de negócios.
- (iii) Possibilidade de aumento do capital social da Companhia ou de outras sociedades do Grupo OSX mediante conversão de dívidas.

### Composição do Conselho de Administração

### Composição da Diretoria

Paulo Esteves de Frias Villar  
Presidente

Thiago Lemgruber Porto  
Diretor Presidente

Fernando Hermann  
Conselheiro

Ivan Ribeiro Zarur  
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Willian de Mello Magalhães Júnior  
Conselheiro

Ricardo Bandeira de Gouvea Machado

Conselheiro Independente e Vice-  
presidente

Isabela Nazareth Menck  
Conselheiro Independente

Erika Barbosa Pereira  
Contadora  
CRC – RJ-110794/O-3