

RSM Brasil

Av. Marquês de São Vicente, 182 - 2º Andar
Barra Funda - SP - Brasil
Cep: 01139-000
T +55 (11) 2348-1000
F +55 (11) 2117-1300

www.rsmbrasil.com.br

29 de abril de 2024.

À: SIT Macaé Transportes S.A.

At.: Senhores Acionistas e Administradores

Ref.: Relatório anual de auditoria do auditor independente sobre as demonstrações financeiras da SIT Macaé Transportes S.A. nº 1255-2024-7

Prezados Senhores,

Pela presente, estamos encaminhando aos cuidados de V.S^{as} as demonstrações financeiras anuais auditadas da SIT Macaé Transportes S.A. dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, acompanhadas do Relatório do Auditor Independente.

Atenciosamente,

Luiz Cláudio Fontes

SIT Macaé Transportes S.A.

Demonstrações Financeiras Acompanhadas do Relatório
do Auditor Independente

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

SIT Macaé Transportes S.A.

Índice

	Página
Relatório de Administração	2
Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras	3
Demonstrações Financeiras	5
Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras	11

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.
CNPJ Nº 11.889.780/0001-99

NIRE Nº 33.3.0029306-0

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO – 2023

Senhores acionistas,

Atendendo as disposições legais e estatutárias, submetemos a apreciação de V. Sas. As demonstrações financeiras acompanhadas do relatório (parecer de auditoria) dos auditores independentes, referente ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023.

Considerações:

Mercado: Crescimento de 45% na receita operacional em relação a 2022. Em 08 de outubro de 2023, ocorreu um reajuste tarifário de 33%, elevando a tarifa de R\$ 5,24 para R\$ 6,95, o que contribuiu para o aumento da receita.

Investimento: Aquisição de 84 ônibus com tecnologia Euro 6 que apresenta múltiplas vantagens ao diminuir as emissões de substâncias poluentes, os quais contribuem para a aprimoração da qualidade do ar e a salvaguarda do ecossistema. A nova motorização da frota reduz mais de 60% nas emissões de materiais particulados e quase 80% de nitrogênio, quando comparado a veículos fabricados entre 2012 e 2022. Outro diferencial da nova frota são os pacotes de segurança embarcados e adicionados conforme a necessidade de operação urbana.

Desenvolvimento Humano: Formação de funcionários em treinamentos diversos na organização, entre eles: motorista padrão, NR-06, NR-11, NR-12, NR-20, NR-35, Resolução 789: cidadania no transporte de passageiro, JCA Educa (Ensino Médio - 18 colaboradores), Percepção de Riscos, e fortalecimento do modelo do Sistema de Gestão Integrado (SGI) com melhoria dos processos com ganho considerável de produtividade para todos os funcionários por meio de treinamentos.

Desenvolvimento Socioambiental: Pratica a Economia Circular, que consiste das possibilidades de aplicação de iniciativas ambientais na cadeia de suprimentos, com foco em ações da economia circular e logística reversa, onde os resíduos são insumos para a produção de novos produtos (baterias automotivas usadas, lonas de freio, para-brisa quebrado/danificado, papelão/plástico/sucata ferrosa/alumínio, óleo lubrificante contaminado), programa de controle de fumaça preta, programa EconoDIESEL, aderência ao mercado livre de energia (compramos apenas energia de fontes renováveis e de baixo impacto ambiental).

CARLOS EDUARDO GOMES ROCHA
Diretor Executivo
CPF: 041.873.397-01

JUACIR TERRA
Diretor
CPF: 320.077.367-72

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras

Aos
Quotistas e Administradores da
SIT Macaé Transportes S.A.
Rio de Janeiro - RJ

1. Opinião sobre as demonstrações financeiras

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

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **SIT Macaé Transportes S.A.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

2. Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações financeiras.

3. Ênfase

Reapresentação das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022

No exercício precedente findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia, como descrito na nota explicativa 2.20, identificou a contabilização em duplicidade de receita de prestação de serviços de transportes de passageiros intermunicipal e de contas a receber de clientes no valor de R\$1.879 mil. Sendo assim, nos termos do CPC 23- Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, as suas demonstrações financeiras daquele exercício foram reapresentadas, visando torná-la comparável com às do exercício corrente. Nosso relatório de auditoria não está ressalvado quanto a esse assunto.

4. Outros assuntos

Valores do exercício anterior findo em 31 de dezembro de 2022

As demonstrações financeiras originais do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, sem o conteúdo de reapresentação foram auditadas por outros auditores, que expressaram uma opinião sem ressalvas em 23 de maio de 2023. Após a citada emissão a Companhia identificou a contabilização em duplicidade de receita de prestação de serviços de transportes de passageiros intermunicipal e de contas a receber no valor de R\$1.879 mil, que foi devidamente ajustada nos termos do acima citado CPC 23 e as respectivas demonstrações financeiras foram reapresentadas. Auditamos o ajuste contábil retromencionado dessa reapresentação e opinamos pela sua adequação para àquela data.

5. Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia, continuar operando, divulgando quando aplicável, os assuntos relacionados 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.

6. Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e

suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar à Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

São Paulo, 29 de abril de 2024.



Luiz Claudio Fontes
Contador CRC 1RJ-032.470/O-9

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

SIT MACAE TRANSPORTES S/A

BALANÇOS PATRIMONIAIS

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$)

Ativo

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	2.145	1.447
Contas a receber de clientes e partes relacionadas		
. Clientes		
. Prefeitura de Macaé	19.908	12.127
. Partes relacionadas	650	1.350
Total de Contas a Receber de clientes e partes relacionadas	20.558	13.476
Veículos Destinados a Venda	14.707	-
Estoques de suprimentos	2.749	2.430
Impostos a recuperar	1.509	3.366
Despesas Antecipadas e outros ativos	609	759
Total do Ativo Circulante	42.277	21.478
Ativo Não Circulante		
Realizável a Longo Prazo		
. Contas a receber		
. Partes relacionadas	3.666	2.309
. Depósitos judiciais	2.251	2.481
. Impostos (IRPJ e CSLL) diferidos ativos	22.229	17.421
	28.146	22.211
Investimento	5	5
Imobilizado	82.335	41.106
Direito de Uso por arrendamento	757	348
Total do Ativo Não Circulante	111.243	63.670
Total do Ativo	153.521	85.148

As Notas Explicativas São parte Integrantes das Demonstrações Financeiras.

SIT MACAE TRANSPORTES S/A
BALANÇOS PATRIMONIAIS

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$)

Passivo e Patrimônio Líquido

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Passivo Circulante		
Fornecedores a pagar:		
. Terceiros (nacionais)	14.723	11.064
. Partes relacionadas	12.765	16.253
	<u>27.488</u>	<u>27.317</u>
Mútuos a pagar a partes relacionadas (Controladora)	22.916	21.153
Empréstimos e financiamentos	27.456	17.164
Arrendamento financeiro – Partes relacionadas	794	282
Salários, encargos e obrigações sociais	8.257	6.198
Impostos a recolher, exceto CSLL e IRPJ	2.003	3.246
Adiantamentos recebidos de clientes	3.027	178
Outras contas a pagar	12.859	12.390
Total do Passivo Circulante	104.799	87.927
Passivo Não Circulante		
Empréstimos e financiamentos	50.922	
Impostos a recolher, exceto CSLL e IRPJ	1.495	2.515
Provisões para contingências	1.392	1.476
Impostos (IRPJ e CSLL) diferidos-passivo	15.347	12.503
Total do Passivo Não Circulante	69.156	16.494
Total do Passivo Circulante e Não Circulante	173.956	104.421
Patrimônio Líquido		
Capital social subscrito e integralizado	3.000	3.000
Prejuízos acumulados	(23.435)	(22.273)
Total do Patrimônio Líquido	(20.435)	(19.273)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	153.521	85.148

As Notas Explicativas São parte Integrantes das Demonstrações Financeiras.

SIT MACAE TRANSPORTES S/A**DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

Exercícios Findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

	Exercícios Findos	
	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional líquida	129.613	91.003
Custo dos serviços prestados	(116.586)	(103.311)
(Prejuízo) Bruto	13.027	(12.308)
(Despesas) Receitas operacionais		
(Despesa) gerais e administrativas	(7.090)	(5.508)
Outras receitas e (despesas) operacionais, líquido	(1.532)	(3.039)
Total das Receitas (Despesas) Operacionais	(8.622)	(8.547)
(Prejuízo) Operacional, Exceto Resultado Financeiro	4.405	(20.855)
Resultado Financeiro, Líquido	(7.531)	(4.909)
Resultado Antes dos Impostos	(3.126)	(25.764)
Receita (Despesas) de Impostos (IRPJ e CSLL)		
(Despesas) receitas de Impostos (IRPJ e CSLL) diferida	1.964	8.836
Total de Receita (Despesas) de Impostos (IRPJ e CSLL)	1.964	8.836
(Prejuízo) do Exercício	(1.162)	(16.928)
Número de Ações do Capital Social Subscrito e Integralizado	3.000	3.000
(Prejuízo) do Exercício por Ação - Expresso em Reais com Centavos (R\$)	-0,39	-5,64

As Notas Explicativas São parte Integrantes das Demonstrações Financeiras.

SIT MACAE TRANSPORTES S/A
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS (Prejuízos) Abrangentes
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$)

	Exercícios Findos	
	31/12/2023	31/12/2022
(Prejuízo) do Exercício	(1.162)	(16.928)
Outros Resultados (Prejuízos) Abrangentes	-	-
Total dos Resultados (Prejuízos) Abrangentes	(1.162)	(16.928)

As Notas Explicativas São parte Integrantes das Demonstrações Financeiras.

SIT MACAE TRANSPORTES S/A**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Passivo a Descoberto)****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$)

	Capital Social Subscrito e Integralizado	Lucros (Prejuízos) Acumulados	Total do Patrimônio Líquido (Passivo a Descoberto)
Saldo em 31 de dezembro de 2021, reapresentado	3.000	(5.345)	(2.345)
(Prejuízo) do exercício		(16.928)	(16.928)
Transferência para reserva de lucros Ajustes de Exercícios Anteriores			
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.000	(22.273)	(19.273)
(Prejuízo) do exercício		(1.162)	(1.162)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	3.000	(23.435)	(20.435)

As Notas Explicativas São parte Integrantes das Demonstrações Financeiras.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S/A
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$)

	Exercícios Findos	
	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
(Prejuízo) do Exercício	(1.162)	(16.928)
Ajustes ao Resultado do Exercício, por Não Impactar Entradas e Saídas de Caixa e Equivalentes de Caixa:		
Despesa de amortização sobre imobilizado	15.511	1.166
Despesa de juros s/ arrendamento CPC 6 R2	401	136
Despesa de amortização sobre direito de uso por arrendamento (CPC 6 R2)	5.768	3.625
Reversão de provisão para contingências	(134)	(115)
Despesa (receita) de impostos (IRPJ e CSLL) diferida	(1.964)	(8.836)
Resultado do Exercício	18.421	(20.952)
(Aumento) Redução dos Ativos Operacionais:		
Contas a receber de clientes e de partes relacionadas	(8.439)	4.318
Estoques de suprimentos	(319)	(875)
Impostos e contribuições a recuperar	1.857	1.862
Despesas antecipadas e outros ativos	(4.428)	8.658
Total do (Aumento) Redução dos Ativos Operacionais	(11.329)	13.962
Aumento (Redução) dos Passivos Operacionais:		
Fornecedores a pagar a terceiros e partes relacionadas	170	(5.463)
Mútuos a pagar a Controladora (parte relacionada)	1.763	11.656
Salários, encargos e obrigações sociais	2.060	1.137
Obrigações fiscais	(2.262)	57
Outros passivos	1.362	4.810
Total do Aumento (Redução) do Passivos Operacionais	3.093	12.197
Total do Caixa Líquido Gerado pelas (Utilizado) Atividades Operacionais	10.184	5.208
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos		
Aquisição de investimento		
Aquisições de imobilizados	(59.175)	(25)
Baixas e recebimentos de venda de imobilizado	(2.435)	(1.938)
Total do Caixa Líquido Gerado nas Atividades de Financiamentos	(61.610)	(1.963)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos		
Empréstimos e financiamentos tomados	58.264	1.964
Variação líquida de arrendamentos (CPC 6 R2)	(6.141)	(3.761)
Total do Caixa Líquido Gerado nas Atividades de Financiamentos	52.123	(1.797)
Total do Aumento (Redução) do Caixa e Equivalentes de Caixa	698	1.447
Aumento (Redução) Caixa e Equivalentes de Caixa		
Saldo do Início do Exercício	1.447	-
Saldo do Final do Exercício	2.145	1.447
Total do Aumento (Redução) do Caixa e Equivalentes de Caixa	698	1.447

As Notas Explicativas São parte Integrantes das Demonstrações Financeiras.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

1. Contexto Operacional

A Rápido Macaense Ltda. (controladora) foi constituída em janeiro de 1956, e tem como objetivo a exploração do transporte rodoviário intermunicipal de passageiros, cargas e encomendas, bem como a prestação de transporte turístico de superfície, agenciamento de passagens, podendo ainda, participar no capital social de outras Companhias.

A Rápido Macaense Ltda. detém o controle societário com 85% de participação na sua controlada SIT Macaé Transportes S.A, à qual é uma Companhia de capital fechado que foi constituída em 15 de abril de 2010 dedicando-se a exploração de transportes rodoviário coletivo de passageiros com itinerário fixo e municipal, o qual é regulado pelo Poder Concedente Municipal.

A Companhia faz parte do Grupo JCA que atua em outras Companhias do mesmo ramo de atividade. As Companhias do Grupo JCA são:

- Rápido Macaense Ltda. (Controladora da SIT Macaé Transportes S.A.)
- SIT Transportes S.A.
- Auto Viação 1001 Ltda.
- Viação Cometa S.A.
- Auto Viação Catarinense Ltda.
- Expresso do Sul S.A.
- Rápido Ribeirão Preto Ltda.
- Opção JCA Turismo e Fretamento Ltda.
- Metar Logística Ltda.

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Milhares de Reais (R\$), sendo o Real a moeda funcional da Companhia.

2. Resumo das Principais Práticas Contábeis

2.1. Base de Apresentação

As demonstrações financeiras da Companhia dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da legislação societária previstas na Lei nº 6.404/76 com alterações da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, e os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"). As demonstrações financeiras foram aprovadas pela diretoria da Companhia em 29 fevereiro de 2024, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data, que tiveram efeito sobre as divulgações das referidas demonstrações financeiras.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

2.2. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos financeiros de curto prazo de alta liquidez com vencimentos não superiores há 90 dias e com risco insignificante de mudança de valor de mercado.

2.3. Contas a receber de clientes

As contas a receber estão registradas pelos valores efetivamente faturados e estão apresentadas a valores de realização. Quando necessária, a provisão para perdas esperadas de créditos de liquidação duvidosa é constituída com base em histórico no relacionamento com os clientes e considerada suficiente para a expectativa de perdas na realização de créditos.

Contas e Mútuos a Pagar a Partes Relacionadas (Controladora)

2.4. Estoques de suprimento

Representados por peças de reposição, pneus, combustíveis e acessórios, avaliados ao custo médio de aquisição, ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos o custo da venda (impostos, comissão etc.). A Companhia efetuou uma avaliação técnica dos estoques obsoletos ou de movimentação morosa na data do balanço e procedeu a constituição de uma provisão para esses itens considerada pela Administração suficiente para contemplar essas perdas.

2.5. Imobilizado

É registrado pelo custo de aquisição, líquido das depreciações acumuladas e não excede ao valor justo. A depreciação dos bens é calculada de acordo com as taxas informadas na Nota Explicativa N°10.

2.6. Direito de Uso por Arrendamento

O Direito de uso é composto pelo valor presente líquido dos valores a pagar pelo arrendamento financeiro de ativos, objetos do arrendamento, reconhecidos de acordo com a norma CPC06 R2/IFRS 16 (vide Nota Explicativa nº 9). O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento.

2.7. Intangível

É registrado pelo custo de aquisição, líquido das amortizações acumuladas e não excede ao valor justo. A amortização dos bens é calculada com bases em taxas técnicas.

Contratos de concessão - A Companhia opera contratos de concessão incluindo a prestação de serviços de transporte coletivo de passageiros, firmados com os poderes concedentes.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

A infraestrutura utilizada pela Companhia relacionada aos contratos de concessão de serviços é considerada controlada pelo poder concedente quando:

- O poder concedente controla ou regulamenta quais serviços o operador deve fornecer com a infraestrutura, a quem deve fornecê-los e a que preço; e
- O poder concedente controla a infraestrutura, ou seja, mantém o direito de retomar a infraestrutura no final da concessão.

Os direitos da Companhia sobre a infraestrutura operada em conformidade com os contratos de concessão são contabilizados como intangível, uma vez que a Companhia tem o direito de cobrar pelo uso dos ativos de infraestrutura e os usuários (consumidores) têm a responsabilidade principal de pagar pelos serviços.

Ativos intangíveis relacionados aos Contratos de Concessão, onde não há direito de receber o saldo residual do ativo no final do contrato, são amortizados pelo método linear de acordo com o período a decorrer do contrato de concessão ou vida útil do ativo subjacente, o que ocorrer primeiro, exceto por contratos na qual não existem prazos de vencimentos definidos.

2.8. Avaliação do valor recuperável de ativos não financeiros (teste de *impairment*)

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido de seus principais ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

2.9. Fornecedores a Pagar a Terceiros e a Partes Relacionadas

Saldos a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo). Caso contrário, os saldos a pagar aos fornecedores são apresentados como passivo não circulante.

2.10. Empréstimos e Financiamentos a pagar a Bancos

Os empréstimos e financiamentos a pagar são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os custos captados e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração de resultados durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

2.11. Passivo de Arrendamentos Financeiro

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente, de acordo com a norma CPC06R2/IFRS16, ao valor presente dos pagamentos de arrendamento, descontados pelo prazo do contrato e pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental da Companhia. A Companhia usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

2.12. Outros Ativos e Passivos (Circulantes e Não Circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos-futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

2.13. Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

As despesas de Imposto de Renda (IRPJ) e de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) do exercício compreendem os impostos correntes e diferidos. Esses impostos são reconhecidos na demonstração do resultado calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidos de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para o IRPJ e 9% sobre o lucro tributável para a CSLL. O IRPJ e a CSLL (“Impostos Diferidos”) são reconhecidos sobre as diferenças temporárias no fim de cada período de relatório entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldo de prejuízos fiscais, quando aplicável. Os impostos diferidos passivos são geralmente reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis e os impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais de IRPJ e base negativa de CSLL, apenas quando for provável que apresentará lucro tributável futuro em montante suficiente para que tais diferenças temporárias dedutíveis possam ser utilizadas. O IRPJ e a CSLL correntes e diferidos são reconhecidos como despesa ou receita no resultado do exercício, exceto quando estão relacionados com itens registrados em outros resultados abrangentes ou diretamente no patrimônio líquido, caso em que os impostos correntes e diferidos também são reconhecidos como tal, respectivamente.

2.14. Provisões

Provisões Passivas em Geral- Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita.

Provisão para Contingências

A Companhia é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como, prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Ativos e Passivos Contingentes e Obrigações Legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes:

Ativos Contingentes: são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa.

Passivos Contingentes: são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa, e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e nem divulgados.

Obrigações Legais: são registradas como exigíveis, independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito dos processos em que a Companhia questiona a constitucionalidade dos tributos.

2.15. Reconhecimento de Receitas

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida de impostos, devoluções, abatimentos e descontos. Geralmente, o montante de receitas brutas é equivalente ao valor das notas fiscais emitidas.

A Companhia reconhece a receita quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a Companhia e (iii) critérios específicos tenham sido atendidos para cada atividade da Companhia, conforme descrição a seguir:

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

Receitas de Vendas de Prestação de Serviços- A receita proveniente do transporte de passageiros é reconhecida no momento da utilização dos serviços pelo passageiro e pela disponibilização dos serviços de transporte realizados pela Companhia.

Receita Financeira- A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

2.16. Instrumentos Financeiros

Instrumentos financeiros não derivativos incluem caixa e equivalente de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, operações com partes relacionadas, empréstimos e financiamentos, fornecedores, contas a pagar e outras dívidas.

Os instrumentos financeiros foram reconhecidos de acordo com a NBC TG 48 (IFRS 09) - Instrumentos Financeiros, adotado pela Companhia a partir de 01 de janeiro de 2018. Após o reconhecimento inicial, a Companhia classifica os ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao:

Custo amortizado: quando os ativos financeiros são mantidos com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais e os termos contratuais desses ativos devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA): quando os ativos financeiros são mantidos tanto com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais, quando pela venda desses ativos financeiros. Além disso, os termos contratuais devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Valor Justo por meio do Resultado (VJR): quando os ativos financeiros não são mensurados pelo custo amortizado, valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou quando são designados como tal no reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados a mensuração pelo valor justo por meio do resultado quando a Companhia gerencia e toma as decisões de compra e venda de t a i s investimentos, com base em seu valor justo e de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Companhia. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos no resultado quando incorridos, bem com os resultados de suas flutuações no valor justo.

Os passivos financeiros não derivativos são mensurados ao Custo amortizado: passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo acrescido, desde que não seja um item mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão.

A classificação dos ativos financeiros é baseada tanto no modelo de negócios da Companhia para a gestão dos ativos financeiros, quanto nas suas características de fluxos de caixa. Da mesma forma, a Companhia classifica os passivos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado ou pelo valor justo por meio do resultado. Os passivos financeiros mensurados pelo custo

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

amortizado utilizam o método de taxa de juros efetiva, ajustados por eventuais reduções no valor de liquidação.

Valor justo por meio do resultado: quando classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são mensurados ao valor justo e mudanças no valor justo desses passivos, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício;

Instrumentos financeiros derivativos e hedge accounting

Os instrumentos financeiros derivativos designados em operações de hedge são inicialmente reconhecidos ao valor justo na data em que o contrato de derivativo é contratado, sendo reavaliados subsequentemente também ao valor justo. Derivativos são apresentados como ativos financeiros quando o valor justo do instrumento for positivo, e como passivos financeiros quando o valor justo for negativo.

Quaisquer ganhos ou perdas resultantes de mudanças no valor justo de derivativos durante o exercício são lançados diretamente na demonstração de resultado, com exceção da parcela eficaz do hedge accounting, que é reconhecida diretamente no patrimônio líquido classificado como outros resultados abrangentes. Os valores contabilizados em outros resultados abrangentes são transferidos imediatamente para a demonstração do resultado quando a transação objeto de hedge afetar o resultado. A Companhia, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não tinha derivativos e consequentemente hedge accounting.

2.17. Demonstração dos Fluxos de Caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada e está apresentada de acordo com a Deliberação CVM nº 641/2010, que aprovou o Pronunciamento Contábil CPC 03 (R2) - Demonstração dos fluxos de caixa, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e reflete as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados.

2.18. (Prejuízo) por Ação

É calculado com base na quantidade de ações em circulação do capital subscrito e integralizado na data dos balanços patrimoniais.

2.19. Uso de Estimativas e Julgamentos

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração no processo de aplicação das práticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e que possuem maior

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

complexidade, bem como as áreas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota Explicativa nº 17.2- Provisão para contingências; e
- Nota Explicativa nº 26- Valor justo dos ativos financeiros.

2.20. Mudanças na Políticas Contábeis e Divulgações

(i) Mudanças Adotadas pela Companhia em 1 de janeiro de 2023

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

Alteração ao CPC 27-Ativo Imobilizado: A alteração proíbe uma entidade de deduzir do custodo imobilizado os valores recebidos da venda de itens produzidos enquanto o ativo estiver sendo preparado para seu uso pretendido. Tais receitas e custos relacionados devem ser reconhecidos no resultado do exercício.

Alteração ao CPC25-Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes: esclarece: Esclarece que, para fins de avaliar se um contrato é oneroso, o custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele.

Alteração ao CPC15/IFRS 3-Combinação de Negócios: Substitui as referências da versão antiga da estrutura conceitual pela mais recente emitida em 2018.

Aprimoramentos Anuais-Ciclo 2018-2020: (i) **CPC 48-Instrumentos Financeiros-** Esclarece quais taxas devem ser incluídas no teste de 10% para análise de baixa de passivos financeiros; e (ii) **CPC 06 R2-Arendamentos-** Alteração do exemplo 13 a fim de excluir o exemplo de pagamentos do arrendador relacionados a melhorias no imóvel arrendado. As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais sobre as demonstrações financeiras da Companhia no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

(ii) Alterações de Normas Novas que Ainda Não Estão em Vigor

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

Alterações à IFRS 10 (CPC 36 (R3)) - Demonstrações Consolidadas e à IAS 28 (CPC 18 (R2)) - Investimentos em Coligadas, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto — Venda ou Contribuição na forma de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Controlada em Conjunto: Tratam de situações que envolvem a venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou joint venture. Especificamente, os ganhos e as perdas resultantes da perda de controle de uma controlada que não contenha um negócio em uma transação com uma coligada ou joint venture contabilizada utilizando o método de equivalência patrimonial são reconhecidos no resultado da controladora apenas proporcionalmente às participações do investidor não relacionado nessa coligada

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

ou joint venture. Da mesma forma, os ganhos e as perdas resultantes da remensuração de investimentos retidos em alguma antiga controlada (que tenha se tornado coligada ou joint venture contabilizada pelo método de equivalência patrimonial) ao valor justo são reconhecidos no resultado da antiga controladora proporcionalmente às participações do investidor não relacionado na nova coligada ou joint venture. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de Janeiro de 2024.

Alteração ao CPC 26-Apresentação das Demonstrações Contábeis: De acordo com o CPC 26/IAS1-Apresentação das Demonstrações Contábeis, para uma entidade classificar passivos como não circulantes nessas suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. Em janeiro de 2020, o IASB emitiu a alteração ao IAS 1 "Classification of liabilities as current or non-current", cuja data de aplicação era para exercícios iniciados a partir de 1 de janeiro de 2023, que determinava que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: covenants), mesmo que a mensuração contratual do covenant somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses. Contudo, subsequentemente, em outubro de 2022, nova modificação foi emitida para esclarecer que passivos que contém cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob *covenants* somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante. Somente *covenants* com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data. Essa alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco de o passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. Ainda, essa mesma mudou a data de aplicação da alteração realizada em 2020. Desta forma, ambas as modificações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1 de janeiro de 2024.

CPC26- Apresentação das Demonstrações Contábeis, Especificamente Novas Alterações sobre a Divulgação de Políticas Contábeis: Em fevereiro de 2021 o IASB emitiu nova alteração ao IAS 1 sobre divulgação de políticas contábeis "materiais" ao invés de políticas contábeis "significativas". Essas alterações definem o que é "informação de política contábil material" e explicam como identificá-las e ainda esclarecem que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. Para apoiar esta modificação, o IASB também alterou a IFRS Demonstração Prática 2- Aplicação de Julgamentos sobre Materialidade para fornecer orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil. A referida modificação tem vigência a partir de 1 de janeiro de 2023.

Alteração ao CPC23-Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: A alteração emitida em fevereiro de 2021 esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de modificações nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas modificações nas políticas contábeis são geralmente adotadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual. A referida alteração tem vigência a partir de 1 de janeiro de 2023.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

Alteração ao CPC32-Tributos sobre o Lucro: A alteração emitida em maio de 2021 requer que as entidades reconheçam os impostos (IRPJ e CSLL) diferidos sobre as transações que, no reconhecimento inicial, der origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (Ativos de direito de uso por arrendamento e respectivos passivos de arrendamento) e obrigações por descomissionamento e restauração, como exemplo, e exigirá o registro contábil adicional de impostos (IRPJ e CSLL) diferidos ativos e passivos. A referida alteração tem vigência a partir de 1 de janeiro de 2023.

Alterações a IAS 7 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e ao IFRS 7 - Instrumentos Financeiros: Divulgações—Acordos de Financiamento de Fornecedores: As alterações acrescentam um objetivo de divulgação na IAS 7 afirmando que uma entidade deve divulgar informações sobre seus acordos de financiamento de fornecedores que permitem aos usuários das demonstrações financeiras avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade. Adicionalmente, a IFRS 7 foi alterada para acrescentar acordos de financiamento de fornecedores como um exemplo dentro das exigências para divulgar informações sobre a exposição da entidade à concentração do risco de liquidez. Para atender o objetivo de divulgação, a entidade deve divulgar, no todo, para seus acordos de financiamento de fornecedores:

- Os termos e as condições dos acordos
- O valor contábil, e correspondentes rubricas apresentadas no balanço patrimonial da entidade, dos passivos que fazem parte dos acordos
- O valor contábil, e correspondentes rubricas pelas quais os fornecedores já receberam pagamento daqueles que fornecem o financiamento
- As faixas das datas de vencimento dos pagamentos para os passivos financeiros que fazem parte de um acordo de financiamento de fornecedores e contas a pagar comparáveis que não fazem parte de um acordo de financiamento de fornecedores
- Informações sobre o risco de liquidez as alterações, que contêm medidas de transição específicas para o primeiro período anual no qual a entidade aplica as alterações, são aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de Janeiro de 2024.

Alterações à IFRS 16 – Arrendamentos - Passivo de arrendamento em uma transação de “Sale and Leaseback”: As alterações ao IFRS16 acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e leaseback, que satisfazem as exigências do CPC 47 (IFRS 15), para fins de contabilização como venda. As alterações requerem que o vendedor-arrendatário determine ‘pagamentos de arrendamento’ ou ‘pagamentos de arrendamento revisados’ de modo que o vendedor-arrendatário não reconheça um ganho ou perda relacionado ao direito de uso retido pelo vendedor-arrendatário, após a data de início.

As alterações não afetam o ganho ou a perda reconhecida pelo vendedor-arrendatário relacionado ao término total ou parcial de um arrendamento. Sem essas novas exigências, um vendedor-arrendatário pode ter reconhecido um ganho sobre o direito de uso que retém exclusivamente devido à remensuração do passivo de arrendamento (por exemplo, após uma modificação ou mudança de arrendamento no prazo do arrendamento) que aplica as exigências gerais na IFRS16. Esse pode ter

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

sido particularmente o caso em um retro arrendamento que inclui pagamentos de arrendamento variáveis que não dependem de um índice ou taxa. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de Janeiro de 2024.

Não se espera que essas alterações tenham impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia. Ainda, não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

3. Caixa e Equivalentes de Caixa

Composição de Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos Conta Movimentos	2.145	1.447
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>2.145</u>	<u>1.447</u>

Os saldos de caixa referem-se a numerários que foram depositados em conta bancária no início do ano subsequente. As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

4. Contas a Receber de Clientes e de Partes Relacionadas

Composição de Contas Receber de Clientes (Circulante)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contas a receber da Prefeitura de Macaé (*)	19.908	12.127
Outros recebíveis		
Total Bruto de Contas a Receber de Clientes	<u>19.908</u>	<u>12.127</u>
Provisão Estimada para Créditos de Liquidação Duvidosa	-	-
Total de Contas a Receber de Clientes, Líquido	<u>19.908</u>	<u>12.127</u>

Composição de Contas a Receber de Partes Relacionadas:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Viação Líder Ltda	4.309	2.878
Rápido Macaense Ltda	-	565
Auto Viação 1001 Ltda	3	215
Viação Cometa S/A.	3	-
Auto Viação Catarinense Ltda	1	-
Total de Contas a Receber de Partes Relacionadas	<u>4.316</u>	<u>3.659</u>
Circulante	650	1.350
Não Circulante	3.666	2.309

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

5. Estoques de Suprimento

Composição

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Peças e acessórios	1.678	1.553
Material de carrocerias	698	464
Óleo diesel e lubrificantes	546	635
Total Bruto dos Estoques	2.922	2.651
Provisão para Estoques Morosos ou Obsoletos	(172)	(221)
Total dos Estoques, Líquido	2.749	2.430

Movimentação da Provisão para Estoques Morosos ou Obsoletos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
SalDOS dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021	(221)	(269)
(Aumento) redução de provisão, líquida	49	48
SalDOS dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022	(172)	(221)

6. Impostos a Recuperar

Impostos a Recuperar

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
INSS retidos s/serviços prestados	29	3.309
Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro- saldos negativos	1.480	57
Total dos Impostos a Recuperar	1.509	3.366

7. Despesas Antecipadas e Outros Ativos

Composição das Despesas Antecipadas e Demais Ativos Circulantes

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas antecipadas	446	351
Adiantamentos a fornecedores	-	241
Outras contas circulantes ativas	164	167
Total das Despesas Antecipadas e Demais Ativos Circulantes	609	759

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

8. Imobilizado

	(%) Taxa de depreciação	31/12/2023	31/12/2022
	anual		
Veículos (Frota de Ônibus)	20%	80.921	40.303
Benf. em bens de terceiros	25%	249	286
Máquinas e equipamentos	10%	852	340
Computadores e periféricos	10%	93	102
Móveis e utensílios	10%	221	75
Total do Imobilizado		82.335	41.106

	31/12/2022	Adição	Baixas	Depreciação	31/12/2023
Veículos (Frota de Ônibus)	40.303	58.264	(2.432)	(15.214)	80.921
Benf. em bens de terceiros	286	8		(45)	249
Máquinas e Equipamentos	340	725	(3)	(211)	852
Computadores e Periféricos	102	1		(10)	93
Móveis e utensílios	75	176		(31)	221
Total do Imobilizado	41.106	59.175	(2.435)	(15.511)	82.335

	31/12/2021	Adição	Baixas	Depreciação	31/12/2022
Veículos (Frota de Ônibus)	43.029		(1.938)	(788)	40.303
Benf. em bens de terceiros	323			(37)	286
Máquinas e Equipamentos	618	6		(284)	340
Computadores e Periféricos	112			(10)	102
Móveis e utensílios	98	19		(42)	75
Total do Imobilizado	44.180	25	(1.938)	(1.161)	41.106

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia efetuou por meio de contratação de consultoria especializada revisão da vida útil da frota de veículos, onde foi concluído que a vida útil econômica dos veículos operacionais é de 8,04% ao ano.

Redução ao Valor Recuperável (Impairment) de Ativos: A Companhia avalia periodicamente os bens do imobilizado com a finalidade de identificar evidências que levem a perdas de valores não recuperáveis desses ativos, ou ainda, quando eventos ou alterações significativas indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Se for identificado que o valor contábil do ativo excede o valor recuperável, esta perda (impairment) é reconhecida no resultado do exercício. Inexiste indicativos da existência de redução do valor recuperável (impairment) dos ativos da Companhia.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

9. Direito de Uso por Arrendamento

Composição do Direito de Uso por Arrendamento

	% Taxa de Depreciação Anual	31/12/2023	31/12/2022
Imóveis	33,33%	352	348
Frota	33,33%	405	-
Total do Direito de Uso por Arrendamento, Líquido		757	348

Movimentação do Direito de Uso por Arrendamento

	31/12/2022	Adições	Amortizações	31/12/2023
Imóveis	348	3.745	(3.741)	352
Frota	-	2.432	(2.027)	405
Total de Direito de Uso por Arrendamento	348	6.177	(5.768)	757

	31/12/2021	Adições	Amortizações	31/12/2022
Imóveis	343	3.630	(3.625)	348
Total de Direito de Uso por Arrendamento	343	3.630	(3.625)	348

10. Fornecedores a Pagar a Terceiros e a Partes Relacionadas

10.1. Composição de Fornecedores a Pagar a Terceiros

Fornecedores a Pagar a Terceiros:	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores - Peças	1.487	570
Fornecedores - Serviços	8.348	7.146
Fornecedores - Combustíveis	3.382	2.896
Fornecedores - Outros	1.506	452
Total de Fornecedores a Pagar a Terceiros	14.723	11.064

Composição de Fornecedores a Pagar a Partes Relacionadas:	31/12/2023	31/12/2022
Auto Viação 1001 Ltda.	118	1.706
Rápido Macaense Ltda	12.585	14.356
Viação Cometa S/A	63	191
Total de Fornecedores a pagar a Partes Relacionadas	12.765	16.253
Total de Fornecedores a pagar a Terceiros e a Partes Relacionadas	27.488	27.316

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

10.2. Composição de Mútuos a Pagar a Controladora (Parte Relacionada)

	31/12/2023	31/12/2022
Mantido com a Controladora Rápido Macaense Ltda. (*)	22.916	21.153
Total de Mútuos a Pagar a Controladora (Parte Relacionadas)	22.916	21.153

(*) O contrato de mútuo vence em 30 de dezembro de 2024 e não incide qualquer tipo de encargos financeiros ou atualização monetária.

11. Empréstimos e Financiamentos a Pagar a Bancos

Composição de Empréstimos e Financiamentos a Pagar a Bancos

	31/12/2023	31/12/2022
Capital de giro	19.352	17.164
Finame	8.104	
Total de Empréstimos e Financiamentos a Pagar	27.456	17.164

12. Arrendamentos a Pagar a Partes Relacionadas

Composição do Arrendamento a Pagar a Partes Relacionadas

	Anual	31/12/2023	31/12/2022
Arrendamentos a Pagar a Partes Relacionadas (Imóveis)	2.15%	369	282
Arrendamentos a Pagar a Partes Relacionadas (Frota)	2.15%	425	
Total de Arrendamentos a Pagar a Partes Relacionadas (Imóveis)		794	282

Movimentação dos Arrendamentos a Pagar a Partes Relacionadas

	31/12/2021	Adição	Baixa por Pagamento	Juros	31/12/2022
Total de Arrendamentos a Pagar a Partes Relacionadas (Imóveis)	346	3.561	(3.761)	136	282
	346	3.561	(3.761)	136	282

	31/12/2022	Adição	Baixa por Pagamento	Juros	31/12/2023
Total de Arrendamentos a Pagar a Partes Relacionadas (Imóveis)	282	3.820	(3.986)	253	369
Total de Arrendamentos a Pagar a Partes Relacionadas (Frota)		2.432	(2.155)	148	425
	282	6.252	(6.141)	401	794

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

13. Salários, Encargos e Obrigações Sociais

Composição de Salários e Encargos e Obrigações Sociais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Férias a pagar e encargos sociais	4.588	3.397
Salários a pagar	2.110	1.700
Encargos previdenciários (INSS e FGTS) a recolher	1.233	797
Outros impostos a recolher	326	304
Total Salários, Encargos e Obrigações Sociais	<u>8.257</u>	<u>6.198</u>

14. Impostos a Recolher, Exceto IRPJ e CSLL

Composição de Impostos a Recolher, Exceto IRPJ e CSLL

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Refinanciamentos fiscais federais	2.515	3.528
Taxa de Remuneracao Tarifária	18	1.399
Impostos sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)	539	600
Impostos de Renda Retido na Fonte (IRRF)	240	192
Outros Impostos	186	41
Total de Impostos a Recolher, Exceto IRPJ e CSLL	<u>3.498</u>	<u>5.761</u>
Circulante	2.003	3.246
Não Circulante (Refinanciamentos Fiscais Federais)	1.495	2.515

15. Adiantamentos Recebidos de Clientes

Composição de Adiantamentos Recebidos de Clientes

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Adiantamentos recebidos de clientes	3.027	178
Total de Adiantamentos Recebidos de Clientes	<u>3.027</u>	<u>178</u>

16. Outras Contas a Pagar

Composição de Outras Contas a Pagar

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Alugueis a pagar	12.266	12.261
Outras contas a pagar	592	129
Total de Outras Contas a Pagar	<u>12.859</u>	<u>12.390</u>

17. Depósitos Judiciais e Provisão para Contingências

17.1 Composição dos Depósitos Judiciais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Causas Trabalhistas	2.251	2.481
Total de Depósitos Judiciais	<u>2.251</u>	<u>2.481</u>

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

Durante o curso normal de seus negócios, a Companhia fica exposta a certas contingências e riscos, que incluem processos fiscais, trabalhistas e cíveis e com agência reguladora em discussão. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia possuía registrados os seguintes valores a título de provisão para cobrir riscos prováveis:

17.2. composição da Provisão para Contingências

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Causas Trabalhistas	1.317	975
Causas Cíveis	75	501
Total da Provisão para Contingências	<u>1.392</u>	<u>1.476</u>

Movimentação da Provisão para Contingências

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022	1.476	1.544
Complemento de provisionamento líquido	(84)	(68)
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022	<u>1.392</u>	<u>1.476</u>

Contingências Possíveis (*)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Cíveis	581	617
Trabalhistas	588	445
Total das Contingências Possíveis	<u>1.169</u>	<u>1.062</u>

(*) Contingências possíveis não provisionadas nos termos do CPC25- Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

18. Impostos (IRPJ e CSLL) Correntes e Diferidos

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

18.1. Demonstração do Cômputo do Cálculo dos Impostos (IRPJ e CSLL) Correntes

	31/12/2023	31/12/2022
(Prejuízo) antes dos Impostos	(3.126)	(25.764)
.Adições Permanentes		
. Despesas indedutíveis	9.696	6.774
Total de Adições Permanentes	9.696	6.774
... Adições Temporárias		
. Provisão para estoques morosos e obsoletos	-	-
Total de adições temporárias	-	-
Valor total geral das Adições	9.696	6.774
Exclusões Permanentes		
. Outras exclusões	(17.495)	(6.475)
Total de exc. perm.	(17.495)	(6.475)
...Temporárias		
. Provisão para est.obsol.	(49)	
. Provisão para contingências	(84)	(67)
Total de exc. temporárias	(134)	(67)
Total geral das exclusões	(17.628)	(6.542)
(Prejuízo) Fiscal Apurado	(11.058)	(25.532)

18.2 Receita (Despesa) de Impostos IRPJ e CSLL Diferida

Composição da Receita (Despesa) de Imposto de IRPJ e de CSLL Diferida	31/12/2023	31/12/2022
Aumento de imposto de renda ativo, a crédito de receita	4.808	8.658
Redução de imposto de renda diferido passivo a crédito de receita	(2.844)	178
Total da Receita (Despesa) de Imposto de IRPJ e de CSLL Diferida	1.964	8.836

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

18.3 Composição dos Impostos (IRPJ e CSLL) Diferidos Ativo

	31/12/2023	31/12/2022
Provisão para Contingências	1.392	1.476
Prejuízo Fiscal de IRPJ e base negativa de CSLL	63.988	49.762
Total Base Utilizada	65.380	51.239
Total dos Impostos (IRPJ e CSLL) Diferidos Ativo-- 34% sobre a base utilizada	22.229	17.421

Movimentação dos Impostos (IRPJ e CSLL) Diferidos Ativo

Movimentação dos Impostos (IRPJ e CSLL) Diferidos Ativos

	31/12/2023	31/12/2022
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021	17.421	8.763
Complemento de provisionamento ativo líquido	4.808	8.658
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022	22.229	17.421

18.4 Composição dos Impostos (IRPJ e CSLL) Diferidos Passivo

Base Utilizada	31/12/2023	31/12/2022
Depreciação sobre o imobilizado (societária)	44.967	36.553
Provisão para estoques morosos e obsoletos	172	221
Total das Diferenças Temporárias (Base Utilizada)	45.139	36.774
Total dos Impostos (IRPJ e CSLL) Diferidos Passivo- 34% sobre a Base Utilizada	15.347	12.503

Movimentação dos Impostos (IRPJ e CSLL) Diferidos Passivo

	31/12/2023	31/12/2022
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022	12.503	12.681
Complemento do provisionamento do passivo	2.844	(178)
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022	15.347	12.503

19. Patrimônio Líquido (Passivo a Descoberto)

19.1 Capital Social Subscrito e Integralizado

Nome dos sócios quotistas	Número de quotas	31/12/2023	31/12/2022
Rápido Macaense Ltda. (Controladora com 85% das ações)	2.550	2.550	2.550
Viação Líder Ltda.(Não Controladora com 15% das ações)	450	450	450
Total do Capital Social Subscrito e Integralizado	3.000	3.000	3.000

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

19.2. Reserva Legal

Essa reserva conforme prevista no artigo 193 da Lei no. 6.404/76 deve ser constituída à razão de 5% sobre o lucro auferido no exercício limitado à 20% do capital social da Companhia.

20. Receita Operacional Líquida

Receita Operacional Líquida

Composição da Receita Operacional, Líquida

	Exercícios Findos	
	31/12/2023	31/12/2022
Receita Bruta:		
Receita de prestação de serviços de transportes de passageiros intermunicipal (*)	139.390	97.805
Total da Receita Bruta	139.390	97.805
Deduções de vendas		
Impostos Incidentes de Vendas	(6.970)	(4.836)
INSS sobre folha de pagamento	(2.808)	(1.966)
Total das Deduções de Vendas	(9.777)	(6.802)
Total da Receita Operacional Líquida	129.613	91.003

21. Custos dos Serviços Prestados

Composição dos Custos dos Serviços Prestados

	31/12/2023	31/12/2022
Depreciação societária (veículos de linha)	(15.214)	(788)
Amortização de direitos de uso por arrendamento- CPC6 R2/IFF	(3.741)	(3.625)
Outros Custos (Pessoal, Manutenção e Outros operacionais)	(97.631)	(98.898)
Total dos Custos dos Serviços Prestados	(116.586)	(103.311)

22. (Despesas) Gerais e Administrativas

Composição das (Despesas) Gerais e Administrativas

	31/12/2023	31/12/2022
Salários e encargos	(2.887)	(1.618)
Serviços de terceiros	(2.862)	(2.012)
Publicidade	(571)	(567)
Depreciação e amortização	(43)	(373)
Conservação de bens e instalações	(93)	(194)
Despesas com Veículos	(34)	(173)
Outras despesas (receitas), líquido	(770)	(572)
Total das Despesas Administrativas	(7.090)	(5.508)

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

23. Outras Receitas (Despesas) Operacionais

Outras Receitas (Despesas) Operacionais

Composição das Outras Receitas (Despesas) Operacionais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Outras Receitas Operacionais		
Despesas Tributárias	(1.106)	(1.876)
Perda na venda de imobilizado	(256)	(1.089)
Despesas de contribuição sindical	(396)	(311)
Receitas de Publicidades	246	216
Receita de vendas de sucata	306	179
Receita (Reversão) de provisão para contingências	84	67
Outras receitas e (despesas) líquidas	(409)	(225)
Total de Outras Receitas(Despesas) Operacionais	(1.532)	(3.039)

24. Resultado Financeiro, Líquido

Composição de Resultado Financeiro Líquido

	<u>Exercícios Findos</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
(Despesas) Financeiras		
Juros passivos	(5.627)	(3.417)
Variações monetárias passivas	(1.098)	(1.025)
Despesas bancárias	(392)	(651)
Juros sobre arrendamentos a pagar-CPC 6R2/ IFRS 16	(401)	(136)
Imposto sobre Operações Financeiras (IOF)	(100)	(107)
Total das (Despesas) Financeiras	(7.618)	(5.336)
Receitas Financeiras		
Descontos auferidos	87	427
Total das Receitas Financeiras	87	427
Total do Resultado Financeiro, Líquido	(7.531)	(4.909)

25. Cobertura de Seguros

A Companhia tem como política contratar cobertura de seguros para responsabilidade civil, seguros para determinados veículos e outras necessidades, por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros e levam em consideração a natureza de sua atividade e o grau de risco envolvido. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente não foram revisadas pelos nossos auditores independentes.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

26. Gerenciamento de Riscos de Instrumentos Financeiros

Os instrumentos financeiros atualmente utilizados pela Companhia restringem-se a caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e a pagar nacionais, empréstimos e financiamentos, em condições normais de mercado, estando reconhecido nas demonstrações financeiras pelos critérios descritos na Nota Explicativa nº 2. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais visando liquidez, rentabilidade e minimização de riscos. A Companhia não efetuou aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Considerando o prazo e as características destes instrumentos, os valores contábeis se aproximam dos valores justos. A Companhia adota políticas e procedimentos de controle de riscos, conforme descrito a seguir:

(i) Política de Gestão de Riscos Financeiros

A Companhia possui e segue a política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos desta política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas, a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa. Também são revistos periodicamente os limites de crédito. A política de gerenciamento de risco da Companhia foi estabelecida pela Administração, e nos seus termos, os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa, ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

(ii) Risco de Estrutura de Capital (ou Risco Financeiro)

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia monitora e gerencia permanentemente os níveis de endividamento de acordo com sua política interna, a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa. Também são revistos periodicamente os limites de crédito. A política de gerenciamento de risco da Companhia foi estabelecida pela Administração, e nos seus termos, os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa, ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

(iii) Risco de Crédito

A política de vendas da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas por segmento de negócios e limites de posição são procedimentos adotados para minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber. No que diz respeito às negociações financeiras e demais investimentos, a Companhia tem como política trabalhar com instituições de primeira linha.

(iv) Risco de Liquidez

É o risco de a Companhia não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela Administração.

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

(v) Risco de Taxas de Juros

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado, com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de novas operações para proteger-se contra o risco de volatilidade destas taxas.

(vi) Valorização dos Instrumentos Financeiros

Destacamos os seguintes pontos: Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o valor contábil dos instrumentos financeiros registrados no balanço patrimonial, tais como disponibilidades, contas a receber e empréstimos e financiamentos, aproximam-se de seus respectivos valores de mercado; (ii) A Companhia não contrata operações envolvendo derivativos financeiros em proteção à exposição aos riscos de mercado, moedas e taxa de juros; e (iii) Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos e os critérios de avaliação estão a seguir descritos:

Ativos Financeiros

Avaliados ao Custo Amortizado:	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	2.145	1.447
Clientes e operações a receber	20.558	13.476
Impostos a recuperar	1.509	3.366
Despesas Antecipadas e outros ativos	609	759
Total dos Ativos Financeiros	24.821	19.048

Passivos Financeiros

Avaliados ao Custo Amortizado:	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores a pagar a terceiros e partes relacionad	27.488	13.476
Mútuos a pagar a Controladora (parte relacionada)	22.916	35.701
Empréstimos e financiamentos a pagar a bancos	27.456	17.164
Arrendamento a pagar a partes relacionadas	794	282
Outros contas a pagar	12.859	12.389
Total dos Passivos Financeiros	91.512	79.011

SIT MACAÉ TRANSPORTES S.A.

Notas Explicativas da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de dezembro e 2023 e 2022

(Valores Expressos em Milhares de Reais-R\$, Exceto Quando Indicado de Outra Forma)

27. Aprovação das demonstrações financeiras

Estas demonstrações financeiras foram aprovadas pela diretoria e autorizadas para emissão em 29 de fevereiro de 2024.

Carlos Eduardo Gomes Rocha

Diretor Executivo

CPF: 041.873.397-01

Alexandre Arantes Carvalho

Contador

CRC RJ nº RJ-127812/O-9

CPF: 134.356.907-98