

OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS  
NATURAIS S.A.

AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES  
FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E  
CONSOLIDADAS DE 2023

MAIO DE 2024

*We do better, come together*

8ª maior firma de auditoria no ranking global

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

Ilmos. Srs. Administradores e Quotistas da  
**OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.**

### Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da **OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.** (“Companhia”) que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS 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 aplicáveis às pequenas e médias empresas – PME.

### Base para opinião com ressalva

#### 1. Imobilizado

A Companhia não possui um adequado sistema de controle dos itens do seu ativo imobilizado. Conseqüentemente, não nos foi possível concluir sobre a apresentação do saldo de custo e depreciação acumulada do seu ativo imobilizado consolidado, no montante de R\$ 11.147.228 (R\$ 10.401.999 em 2022) e R\$ 4.449.486 (R\$ 3.987.641 em 2022) respectivamente, bem como da despesa de depreciação registrada no período findo em 31 de dezembro de 2023, no montante de R\$ 481.531. Adicionalmente, a Companhia considerou as taxas de depreciação admitidas pela legislação fiscal, sem efetuar a revisão da estimativa de prazo da vida útil-econômica dos bens e de seu valor residual, conforme definido nas práticas contábeis adotadas no Brasil, por meio do CPC 27 – Ativo Imobilizado. Dessa forma, não podemos determinar, por meio de procedimentos de auditoria, os possíveis impactos nos saldos acima mencionados, assim como nos elementos componentes das demonstrações do resultado do exercício, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa de 31 de dezembro de 2023.

#### 2. Empréstimos

De acordo com a nota explicativa nº 11, os balanços patrimoniais consolidados, em 31 de dezembro de 2023, apresentam nas rubricas de empréstimos o montante de R\$ 6.222.192

**São Paulo / SP**  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

**São Paulo / SP**  
Largo Pd. Pêricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

**Ribeirão Preto/ SP**  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

**Rio de Janeiro / RJ**  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

**Manaus / AM**  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

**Vitória / ES**  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

(R\$ 5.779.002 em 2022). Até a conclusão de nossos trabalhos, não recebemos a totalidade das confirmações das Instituições Financeiras da Companhia e não foi possível aplicar outros procedimentos de auditoria. Em decorrência desse assunto e devido à ausência de controles adequados e suficientes, não foi possível determinar o montante total de ajustes em relação aos empréstimos, em 31 de dezembro de 2023, bem como a devida classificação patrimonial entre passivo circulante e não circulante, assim como nos demais elementos componentes das demonstrações do resultado, do resultado abrangente, do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e notas explicativas, que não contemplam todas as informações relevantes para os saldos apresentados, no exercício findo naquela data.

### 3. Reconhecimento de receitas

A Companhia reconhece sua receita de vendas com base na emissão do documento fiscal, não atendendo à norma contábil sobre o reconhecimento de receita – Seção 23 do CPC PME, que prevê que as receitas sejam reconhecidas em seu período de competência. A falta de adoção desse procedimento contábil resultou em receitas do exercício de 2022 reconhecidas em 2023. O efeito dessa prática fez com que a receita do exercício de 2023, demonstrada na nota explicativa nº 16, ficasse maior em R\$ 1.287.056. Consequentemente, o resultado do exercício de 2023 está apresentado a maior e o patrimônio líquido findo em 2022, bem como o resultado do exercício comparativo, estão apresentados a menor no mesmo montante.

### 4. Parcelamentos tributários

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 13, a Companhia optou pelo programa de parcelamento PERT, no montante de R\$ 1.763.613 (R\$ 457.855 em 31 de dezembro de 2022), entretanto, os controles da Companhia apresentam um saldo maior em R\$ 593.220, em decorrência de atualizações e juros não registrados contabilmente. Consequentemente, o saldo do passivo está apresentado a menor e o resultado financeiro do período a maior no respectivo montante.

### 5. Contingências

Conforme nota explicativa nº 14, o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2023 apresenta, nas rubricas de provisões para processos judiciais, os montantes de R\$ 17.918 (R\$ 17.918 em 2022), e depósitos judiciais para ações trabalhistas nos montantes de R\$ 27.304 (R\$ 27.304 em 2022). Até a conclusão de nossos trabalhos, não recebemos a totalidade das confirmações dos assessores jurídicos da Companhia. Em decorrência desse assunto, não foi possível determinar se teria havido necessidade de efetuar ajustes em relação ao saldo de provisão para demandas judiciais, depósitos judiciais e respectivas divulgações em notas explicativas em 31 de dezembro de 2023, assim como nos demais elementos componentes das demonstrações do resultado, do resultado abrangente, do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data.

**São Paulo / SP**  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

**São Paulo / SP**  
Largo Pd. Pêricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

**Ribeirão Preto/ SP**  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

**Rio de Janeiro / RJ**  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

**Manaus / AM**  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

**Vitória / ES**  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

## **Outros assuntos**

### Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes às demonstrações financeiras individuais e consolidadas referentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram auditados por outros auditores independentes, que emitiram seu relatório em 31 de maio de 2023, com ressalva relacionada à Limitação sobre os ativos imobilizados e parágrafos de ênfases relacionados à Reapresentação das demonstrações financeiras do exercício anterior.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

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

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia de continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados à sua continuidade operacional e ao uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha 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 individuais e consolidadas.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 efetuada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas

**São Paulo / SP**  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

**São Paulo / SP**  
Largo Pd. Pêricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

**Ribeirão Preto/ SP**  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

**Rio de Janeiro / RJ**  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

**Manaus / AM**  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

**Vitória / ES**  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Como parte da auditoria efetuada de acordo com as respectivas normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantivemos ceticismo profissional ao longo dos trabalhos. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas, bem como a razoabilidade das estimativas contábeis e das respectivas divulgações efetuadas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificações em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente quanto às informações financeiras das atividades de negócio da Companhia para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, pela supervisão e pelo desempenho da auditoria da Companhia e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

**São Paulo / SP**  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

**São Paulo / SP**  
Largo Pd. Pêricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

**Ribeirão Preto/ SP**  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

**Rio de Janeiro / RJ**  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

**Manaus / AM**  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

**Vitória / ES**  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

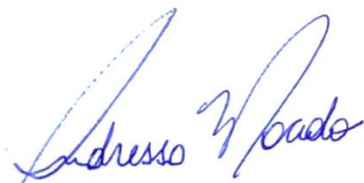
Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, da época da auditoria, do alcance planejado e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 31 de maio de 2024.

**PP&C Auditores Independentes**  
CRC2SP16.839/O-0



**Giacomo Walter Luiz de Paula**  
CRC1SP243.045/O-0  
Contador



**Andressa Mayara Domingos Macedo**  
CRC1SP 294.876/O-2  
Contadora

**São Paulo / SP**  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

**São Paulo / SP**  
Largo Pd. Péricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

**Ribeirão Preto/ SP**  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

**Rio de Janeiro / RJ**  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

**Manaus / AM**  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

**Vitória / ES**  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

**OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.**

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

Em Reais

ATIVO	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022			2023	2022	2023	2022
<b>CIRCULANTE</b>						<b>CIRCULANTE</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	3	1.024	1.009	1.488.190	1.856.658	Empréstimos	11	-	-	2.877.640	3.397.997
Contas a receber	4	-	-	1.686.079	1.088.188	Fornecedores	10	1.718	2.239	896.718	1.877.192
Impostos a recuperar e compensar	5	1	1	125.950	276.259	Salários e encargos sociais	12	-	-	367.597	422.454
Despesas a apropriar		-	-	83.327	68.787	Impostos e contribuições a recolher	13	-	-	545.783	1.650.583
Outros ativos		-	-	98.900	42.876	Outras provisões e obrigações		-	-	1.380	90.843
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>1.025</b>	<b>1.010</b>	<b>3.482.446</b>	<b>3.332.768</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>1.718</b>	<b>2.239</b>	<b>4.689.118</b>	<b>7.439.069</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>						<b>NÃO CIRCULANTE</b>					
Partes Relacionadas	8	-	-	1.893.751	755.669	Empréstimos	11	-	-	3.344.552	2.381.005
Depósitos judiciais	9	-	-	2.147.512	1.307.730	Impostos e contribuições a recolher	13	-	-	3.513.500	392.546
Investimento	6	2.679.954	1.605.488	-	-	Provisão para contingências	14	-	-	17.918	17.918
Imobilizado	7	-	-	6.697.742	6.414.358	<b>Total do passivo não circulante</b>		-	-	<b>6.875.970</b>	<b>2.791.469</b>
Intangível		-	-	22.897	24.272	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>					
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>2.679.954</b>	<b>1.605.488</b>	<b>10.761.902</b>	<b>8.502.029</b>	Capital social	15	2.596.692	2.596.692	2.596.692	2.596.692
						Reservas de capital	15	6.393.044	6.393.044	6.446.794	6.393.044
						Prejuízos acumulados		(6.310.475)	(7.385.477)	(6.364.226)	(7.385.477)
						<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>2.679.261</b>	<b>1.604.259</b>	<b>2.679.260</b>	<b>1.604.259</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>2.680.979</b>	<b>1.606.498</b>	<b>14.244.348</b>	<b>11.834.797</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.680.979</b>	<b>1.606.498</b>	<b>14.244.348</b>	<b>11.834.797</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.**

## DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

Em Reais

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita líquida	16	-	-	18.295.275	14.986.836
Custo dos serviços prestados	17	-	-	(11.107.295)	(10.673.790)
<b>LUCRO BRUTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.187.980</b>	<b>4.313.046</b>
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS					
Gerais e administrativas	19	(59.500)	(96.970)	(3.819.103)	(5.489.898)
Com vendas	19	-	-	(857.758)	(1.558.653)
Outras receitas (despesas) operacionais	19	(931)	(197)	(149.943)	(209.207)
Equivalência patrimonial	6	1.136.628	(3.458.511)	-	-
<b>LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>1.076.197</b>	<b>(3.555.678)</b>	<b>2.361.176</b>	<b>(2.944.712)</b>
RESULTADO FINANCEIRO					
Receitas financeiras	20	2	3.712	192.630	444.784
Despesas financeiras	20	(1.198)	(1.276)	(1.120.671)	(1.053.314)
		(1.196)	2.436	(928.041)	(608.530)
<b>PREJUÍZO OPERACIONAL E ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>		<b>1.075.001</b>	<b>(3.553.242)</b>	<b>1.433.135</b>	<b>(3.553.242)</b>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL Correntes	21	-	-	(358.132)	-
<b>PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<b>1.075.001</b>	<b>(3.553.242)</b>	<b>1.075.003</b>	<b>(3.553.242)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.**

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

Em Reais

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	1.075.001	(3.553.242)	1.075.003	(3.553.242)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
<b>RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO EXERCÍCIO</b>	<b>1.075.001</b>	<b>(3.553.242)</b>	<b>1.075.003</b>	<b>(3.553.242)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.**

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

Em Reais

	Nota explicativa	Capital social	Reservas de capital	Prejuízos acumulados	Total do Patrimônio Líquido
		-	-	-	-
Integralização de capital	16	2.596.692	6.393.044	-	8.989.736
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(2.306.378)	(2.306.378)
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>		<b><u>2.596.692</u></b>	<b><u>6.393.044</u></b>	<b><u>(2.306.378)</u></b>	<b><u>6.683.358</u></b>
Distribuição de dividendos				(360.215)	(360.215)
Efeito reflexo de mutação do patrimônio de controlada				(1.165.642)	(1.165.642)
Prejuízo líquido do exercício				(3.553.242)	(3.553.242)
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>		<b><u>2.596.692</u></b>	<b><u>6.393.044</u></b>	<b><u>(7.385.477)</u></b>	<b><u>1.604.259</u></b>
Constituição de Reserva Legal	-		53.750	(53.750)	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	1.075.001	1.075.001
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023</b>		<b><u>2.596.692</u></b>	<b><u>6.446.794</u></b>	<b><u>(6.364.226)</u></b>	<b><u>2.679.260</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.**

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
Em Reais

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>					
<b>PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>					
		<b>1.075.001</b>	<b>(3.553.242)</b>	<b>1.075.003</b>	<b>(3.553.242)</b>
Depreciação do ativo imobilizado/intangível		-	-	463.218	489.860
Baixa de Investimentos		-	12.436	-	-
Provisão para crédito de liquidação duvidosa		-	-	32.857	-
Resultado de equivalência patrimonial	6	(1.136.628)	3.458.511	-	52.755
Constituição de provisão (reversão) para riscos cíveis, trabalhistas e tributários		-	-	-	(51.996)
<b>Redução ou (aumento) em ativos operacionais</b>					
Contas a receber		-	-	(597.891)	(134.881)
Impostos a recuperar		-	(1)	150.309	152.719
Despesas a apropriar		-	-	(14.540)	(22.043)
Outros ativos		-	-	(56.024)	40.112
Depósitos judiciais		-	-	(839.782)	(644.548)
<b>Aumento ou (redução) em passivos operacionais</b>					
Fornecedores		(521)	200	520.357	1.214.436
Obrigações tributárias		-	-	(2.016.154)	604.159
Obrigações trabalhistas		-	-	54.857	131.139
Outras contas a pagar		-	-	89.463	85.376
Pagamento de juros e variações monetárias		-	-	-	-
<b>Caixa aplicado nas atividades operacionais</b>		<b>(62.148)</b>	<b>(82.096)</b>	<b>(1.138.327)</b>	<b>(1.636.154)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>					
Aquisição e baixa de ativos imobilizados e intangíveis		-	-	(745.228)	(3.893.407)
Partes relacionadas		-	-	(1.138.082)	(756.776)
Adiantamento para futuro aumento de capital		62.163	(350.000)	-	-
Distribuição de lucros		-	-	-	(360.215)
<b>Caixa líquido (gerado das) e aplicado nas atividades de investimento</b>		<b>62.163</b>	<b>(350.000)</b>	<b>(1.883.310)</b>	<b>(5.010.398)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>					
Captação de empréstimos		-	-	4.785.448	716.609
Pagamento de principal + Juros		-	-	(2.132.279)	(575.334)
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.653.169</b>	<b>141.275</b>
<b>AUMENTO E (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>15</b>	<b>(432.096)</b>	<b>(368.468)</b>	<b>(6.505.277)</b>
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa		1.009	433.105	1.856.658	8.361.935
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa		1.024	1.009	1.488.190	1.856.658
		<b>15</b>	<b>(432.096)</b>	<b>(368.468)</b>	<b>(6.505.277)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Okena Preservação de Recursos Naturais S.A. (“Companhia” ou “Okena”) foi constituída em 27 de agosto de 2021, com sede e foro na Cidade de São Paulo, São Paulo – Av. Paulista, 771, Bela Vista.

A Sociedade foi criada com a intenção de usar a força dos negócios para gerar impacto positivo no planeta. Ao longo da história da Okena, isso foi ficando mais claro com a vinculação da Companhia com alguns movimentos como: Capitalismo Consciente, Sistema B, Ellen Macarthur Foundation e Pesquisas Humanizadas. A Okena tem como atividade principal coletar, tratar e destinar corretamente efluentes, de alta ou baixa complexidade, ácidos, alcalinos, emulsões ou resíduos perigosos, usando processos físico-químicos e biológicos.

### 1.1. Continuidade operacional

Estas demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios. A Administração da Companhia vem implementando medidas para adequar seus fluxos de caixa e alcançar a rentabilidade do negócio, sendo que a Companhia conta ainda com o suporte financeiro dos seus acionistas no caso de necessidade de caixa para cumprir com suas obrigações de curto prazo.

A Companhia, no exercício findo em 2023, apresentou um Capital Circulante Líquido (CCL) consolidado de R\$ 1.206.672 (R\$ 4.106.301 em 2022), um prejuízo acumulado de R\$ 6.364.226 (R\$ 7.385.477 em 2022) e geração de caixa operacional negativo em 2023 de R\$ 1.138.327 (R\$ 1.636.154 em 2022).

Entretanto, conforme apresentado na demonstração do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou lucro de R\$ 1.136.629, o que se justifica pela estratégia em investir no aumento da sua capacidade de tratamento de resíduos de 10 toneladas para 20 toneladas. O objetivo após o investimento é trazer novos cliente, melhorando a geração de caixa e revertendo os indicadores negativos.

## 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis descritas no pronunciamento técnico do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC – PME – Contabilidade de Pequenas e Médias Empresas (Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 1000 (R1)). Conforme facultado pela Resolução nº 1.162/09, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, a Companhia decidiu não apresentar a demonstração do valor adicionado.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas tendo o custo histórico como base de valor.

Estas demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Reais, que é a moeda de apresentação definida pela Companhia. A moeda funcional da controlada e da controladora não difere da moeda local.

As principais práticas contábeis adotadas na preparação das demonstrações financeiras estão descritas a seguir:

2.1. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as normas vigentes exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. 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.

2.2. Critérios de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas foram elaboradas em conformidade com os critérios de consolidação previstos nas normas vigentes, abrangendo as demonstrações financeiras da Companhia e de sua controlada direta, conforme tabela a seguir:

	<u>2023</u>
Okena Tratamento de Efluentes e Lodos Ltda.	100%

Principais procedimentos de consolidação

Na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas, foram utilizadas demonstrações encerradas na mesma data-base e consistentes com as práticas contábeis adotadas pela controladora. O processo de consolidação contempla os procedimentos previstos na legislação societária brasileira, a seguir descritos:

- (a) Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos entre as empresas consolidadas.
- (b) Eliminação da participação da controladora no patrimônio líquido da entidade controlada.

2.3. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis foram aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas demonstrações financeiras e na preparação do balanço patrimonial de abertura, exceto nos casos indicados em contrário.

2.3.1. Instrumentos financeiros

2.3.1.1 Ativos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece os recebíveis na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos na data da negociação, momento no qual se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia não reconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual, essencialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida pela Companhia nos ativos financeiros é reconhecida como um ativo ou passivo individual.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial somente quando a Companhia tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Companhia classifica os ativos financeiros não derivativos nas seguintes categorias:

*Recebíveis*

Recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Os recebíveis abrangem contas a receber de clientes e outros créditos a receber.

*Caixa e equivalentes de caixa*

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e contas bancárias, os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizadas na gestão das obrigações de curto prazo.

2.3.1.2 Passivos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece os passivos na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

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

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.

2.3.1.3 Instrumentos financeiros derivativos

*Definição*

Instrumento financeiro é qualquer contrato que dê origem a um ativo financeiro para a entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial para outra entidade.

*Ativos financeiros*

Ativo financeiro é qualquer ativo que seja:

Caixa.

Instrumento patrimonial de outra entidade.

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não possuía quaisquer operações com instrumentos financeiros derivativos.

#### 2.4. Investimentos

Investimentos em empresas controladas são contabilizados ao custo, ajustado com base no método da equivalência patrimonial após a aquisição da participação societária, para fins de demonstrações financeiras individuais da controladora.

A demonstração do resultado reflete a parcela dos resultados das operações da controlada com base no método da equivalência patrimonial. Quando uma mudança for diretamente reconhecida no patrimônio da controlada, a Controladora reconhecerá sua parcela nas variações ocorridas e divulgará esse fato, quando aplicável, na demonstração das mutações do patrimônio líquido. Os ganhos e perdas não realizados, resultantes de transações entre a Controladora e sua controlada, são eliminados de acordo com a participação mantida na controlada.

Após a aplicação do método da equivalência patrimonial, a Companhia determina se é necessário reconhecer perda adicional do valor recuperável sobre o investimento da Controladora em sua controlada. A Controladora determina, em cada data de fechamento do balanço patrimonial, se há evidência objetiva de que os investimentos nas controladas sofreram perdas por redução ao valor recuperável. Se assim for, a Controladora calcula o montante da perda por redução ao valor recuperável como a diferença entre o valor recuperável da controlada e o valor contábil e reconhece o montante na demonstração do resultado.

#### 2.5. Apuração de resultado

As receitas de prestação de serviços são reconhecidas pela emissão de notas fiscais, e as despesas, incluindo os rendimentos financeiros, são reconhecidas na demonstração do resultado do exercício pelo regime contábil de competência do exercício.

#### 2.6. Redução ao valor recuperável

Os ativos que estão sujeitos à amortização e/ou depreciação são revisados para a verificação de “impairment” sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por “impairment” é reconhecida pelo valor pelo qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do “impairment”, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa – UGCs). Os ativos não financeiros, que tenham sofrido “impairment”, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão e/ou manutenção do “impairment” nas datas de encerramento dos exercícios. A administração da Companhia e de sua controlada não identificou evidência que justificasse a necessidade de redução ao valor recuperável nos ativos financeiros e não financeiros, exceto pela provisão de crédito para liquidação duvidosa, em 31 de dezembro de 2023.

#### 2.7. Receitas e despesas financeiras

Receitas financeiras compreendem basicamente os juros ativos de aplicações financeiras. Receitas com juros são reconhecidas no resultado do exercício utilizando-se a metodologia de taxa efetiva de juros. As despesas financeiras compreendem basicamente as tarifas bancárias.

2.8. Instrumento financeiro

- a) Direito contratual:
  - i. De receber caixa ou outro ativo financeiro de outra entidade.
  - ii. De troca de ativos financeiros ou passivos financeiros com outra entidade sob condições potencialmente favoráveis para a entidade.
- b) Um contrato que seja ou possa vir a ser liquidado por instrumentos patrimoniais da própria entidade, e seja:
  - i. Um não derivativo no qual a entidade é ou pode ser obrigada a receber um número variável de instrumentos patrimoniais da própria entidade.
  - ii. Um derivativo que será ou poderá ser liquidado de outra forma que não pela troca de um montante fixo de caixa ou outro ativo financeiro, por número fixo de instrumentos patrimoniais da própria entidade. Para esse propósito, os instrumentos patrimoniais da própria entidade não incluem os instrumentos financeiros com opção de venda classificados como instrumentos patrimoniais, instrumentos que imponham a obrigação a uma entidade de entregar à outra parte um *pro rata* como parte dos ativos líquidos da entidade apenas na liquidação e são classificados como instrumentos patrimoniais, ou os instrumentos que são contratos para futuro recebimento ou entrega de instrumentos patrimoniais da entidade.

Passivos financeiros

- a) Uma obrigação contratual de:
  - i. Entregar caixa ou outro ativo financeiro a outra entidade.
  - ii. Trocar ativos financeiros ou passivos financeiros com outra entidade sob condições que são potencialmente desfavoráveis para a entidade.
- b) Contrato que será ou poderá ser liquidado por instrumentos patrimoniais da própria entidade, e seja:
  - i. Um não derivativo no qual a entidade é ou pode ser obrigada a entregar um número variável de instrumentos patrimoniais da entidade.
  - ii. Um derivativo que será ou poderá ser liquidado de outra forma que não pela troca de um montante fixo em caixa, ou outro ativo financeiro, por um número fixo de instrumentos patrimoniais da própria entidade. Para esse propósito, os instrumentos patrimoniais da entidade não incluem instrumentos financeiros com opção de venda que são classificados como instrumentos patrimoniais, instrumentos que imponham à entidade a obrigação de entregar à outra parte um *pro rata* de parte dos ativos líquidos da entidade apenas na liquidação e são classificados como instrumentos patrimoniais, ou instrumentos que são contratos para futuro recebimento ou entrega de instrumentos patrimoniais da própria entidade.

Instrumento patrimonial é qualquer contrato que evidencie uma participação nos ativos de uma entidade após a dedução de todos os seus passivos. Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. Instrumento com opção de venda é um instrumento financeiro que dá ao seu detentor o direito de retornar o instrumento ao emissor por caixa, ou outro ativo financeiro, ou retornar automaticamente ao emissor no caso de evento futuro incerto, morte ou aposentadoria do detentor do instrumento.

#### 2.9. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

#### 2.10. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos obtidos são reconhecidos, inicialmente, pelo custo de captação no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos e financiamentos obtidos são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido (*pro rata temporis*), deduzidos dos custos de captação com base nas variações monetárias e cambiais, quando aplicável.

#### 2.11. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com razoável segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial 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 incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

#### 2.12. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferido

As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor na data do balanço. As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos correntes. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado.

Conforme facultado pela legislação tributária, a Companhia e sua controlada optam pelo regime de tributação com base no lucro real. O imposto de renda é calculado à alíquota de 15%, acrescido do adicional específico de 10% sobre o lucro tributável anual excedente, a partir de R\$ 240. A contribuição social é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo dos tributos sobre ativos, passivos, valores

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em reais - R\$)

contábeis das demonstrações financeiras e sobre o prejuízo fiscal ou base negativa. As alíquotas desses tributos, definidas atualmente para determinação desses créditos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e 9% para a contribuição social.

Os prejuízos fiscais e a base negativa de contribuição social foram apurados na Demonstração do Lucro Real e são controlados na parte B do Lalur, conforme cada período, partindo do lucro líquido contábil mais adições, menos exclusões e compensações, podendo ser compensados independentemente de qualquer prazo, desde que observado em cada período de apuração o limite de 30% (trinta por cento) do lucro líquido ajustado.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de existência de lucro tributável futuro.

### 3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Bancos - conta movimento	1.024	1.009	508.867	358.340
Aplicações financeiras	-	-	979.322	1.498.318
Total	<u>1.024</u>	<u>1.009</u>	<u>1.488.190</u>	<u>1.856.658</u>

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, são remuneradas substancialmente de acordo com índices que tenham como meta alcançar a variação do Certificado de Depósito Interbancário – CDI com taxa média de 105%, sendo contratadas em bancos de primeira linha.

### 4. CONTAS A RECEBER

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Contas a receber	1.807.056	1.176.308
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(120.977)	(88.120)
Total	<u>1.686.079</u>	<u>1.088.188</u>

A composição por vencimento das contas a receber é a seguinte:

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
A vencer	1.222.971	731.355
Vencidos:		
Até 30 dias	299.086	235.430
De 31 a 120 dias	127.496	16.747
De 121 a 180 dias	41.547	2.547
De 181 a 360 dias	-	60.745
Acima de 361 dias	115.956	129.484
Total	<u>1.807.056</u>	<u>1.176.308</u>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em reais - R\$)

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber utilizando o histórico de perdas por faixa de vencimento, que consideram os títulos vencidos até 360 dias, sendo considerada suficiente pela administração para cobrir eventuais perdas.

Segue demonstrada abaixo a movimentação da perda no valor recuperável de contas a receber nos anos de 2023 e 2022:

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Saldo Inicial	(88.120)	(35.365)
Adições	(99.320)	(69.764)
Reversões	66.463	17.009
Total	<u>(120.977)</u>	<u>(88.120)</u>

**5. IMPOSTOS A RECUPERAR E COMPENSAR**

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
ICMS a Recuperar	-	-	51.390	136.539
Imposto de Renda – IRPJ	-	-	40.440	10.591
Outros Impostos a Recuperar	1	1	18.839	18.839
ISS a Recuperar	-	-	11.294	11.294
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS	-	-	1.917	1.917
Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	-	-	1.349	96.358
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL	-	-	721	721
Total	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>125.950</u>	<u>276.259</u>

**6. INVESTIMENTO**

	Controladora 2023	Controladora 2022
Okena Tratamento de Efluentes e Lodos	2.679.954	1.605.488
Total	<u>2.679.954</u>	<u>1.605.488</u>

OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em reais - R\$)

	Patrimônio Líquido 31/12/2023	Participação %	Saldo do investimento 31/12/2023	Resultado de equivalência patrimonial 31/12/2023
Okena Tratamento de Efluentes e Lodos	2.679.954	100%	2.679.954	1.136.628
<b>Total</b>	<b>2.679.954</b>	<b>100%</b>	<b>2.679.954</b>	<b>1.136.628</b>

	Patrimônio Líquido 31/12/2022	Participação %	Saldo do investimento 31/12/2022	Resultado de equivalência patrimonial 31/12/2022
Okena Tratamento de Efluentes e Lodos	1.605.488	100%	1.605.488	(3.458.511)
<b>Total</b>	<b>1.605.488</b>	<b>100%</b>	<b>1.605.488</b>	<b>(3.458.511)</b>

Os investimentos são avaliados pelo método de equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras individuais da Controladora e não possuem ações negociadas em bolsas de valores. Adicionalmente, referidos investimentos são integralmente eliminados para propósitos de demonstrações financeiras consolidadas.

## 7. IMOBILIZADO

	Taxa anual de depreciação (%)	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Infraestrutura		437.187	437.187
Móveis e utensílios	10	591.602	591.602
Instalações	10	319.134	317.934
Máquinas e equipamentos	10	4.550.366	4.539.066
Computadores e periféricos	10	207.864	227.415
Aparelhos de comunicação	10	78.911	78.910
Benfeitoria em bens terceiros	20	3.885.746	4.045.841
Aparelhos de imagem e som	20	13.246	13.246
Imobilizações em andamento		1.055.819	143.444
Ar-condicionado	10	7.353	7.353
<b>Total imobilizado</b>		<b>11.147.228</b>	<b>10.401.999</b>
Depreciação acumulada		(4.449.486)	(3.987.641)
<b>Total imobilizado, líquido</b>		<b>6.697.742</b>	<b>6.414.358</b>

OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em reais - R\$)

<b>Imobilizado</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>31/12/2023</b>
Infraestrutura	437.187	-	-	437.187
Móveis e utensílios	591.602	-	-	591.602
Instalações	317.934	1.200	-	319.134
Máquinas e equipamentos	4.539.066	11.300	-	4.550.366
Computadores e periféricos	227.415	-	(19.551)	207.864
Aparelhos de comunicação	78.911	-	-	78.911
Benfeitoria em bens terceiros	4.045.841	111.174	(271.270)	3.885.746
Aparelhos de imagem e som	13.246	-	-	13.246
Imobilizações em andamento	143.444	987.103	(74.727)	1.055.819
Ar-Condicionado	7.353	-	-	7.353
<b>Total</b>	<b>10.401.999</b>	<b>1.110.777</b>	<b>(365.548)</b>	<b>11.147.228</b>
<b>Depreciação</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>31/12/2023</b>
Móveis e utensílios	(531.828)	(7.353)	-	(539.181)
Instalações	(212.977)	(11.681)	-	(224.659)
Máquinas e equipamentos	(2.908.819)	(276.314)	-	(3.185.132)
Computadores e periféricos	(117.919)	(25.400)	7.932	(135.387)
Aparelhos de comunicação	(7.259)	-	-	(7.259)
Benfeitoria em bens terceiros	(204.047)	(157.398)	11.754	(349.691)
Aparelhos de imagem e som	(1.876)	(2.649)	-	(4.525)
Ar-Condicionado	(2.916)	(735)	-	(3.651)
<b>Total</b>	<b>(3.987.641)</b>	<b>(481.531)</b>	<b>19.686</b>	<b>(4.449.486)</b>
<b>Total Imobilizado líquido</b>	<b>6.414.358</b>	<b>629.246</b>	<b>(345.862)</b>	<b>6.697.742</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>31/12/2022</b>
Infraestrutura	437.187	-	-	437.187
Móveis e utensílios	544.795	46.807	-	591.602
Instalações	317.934	-	-	317.934
Máquinas e equipamentos	3.739.929	869.753	(70.616)	4.539.066
Computadores e periféricos	198.314	48.487	(19.386)	227.415
Aparelhos de comunicação	49.332	49.332	(19.753)	78.911
Benfeitoria em bens terceiros	1.186.588	2.978.855	(119.602)	4.045.841
Aparelhos de imagem e som	-	13.246	-	13.246
Imobilizações em andamento	-	143.444	-	143.444
Ar-Condicionado	7.353	-	-	7.353
<b>Total</b>	<b>6.481.432</b>	<b>4.149.924</b>	<b>(229.357)</b>	<b>10.401.999</b>
<b>Depreciação</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>31/12/2022</b>
Móveis e utensílios	(525.886)	(5.942)	-	(531.828)
Instalações	(198.189)	(14.789)	-	(212.978)
Máquinas e equipamentos	(2.672.788)	(239.005)	2.975	(2.908.818)
Computadores e periféricos	(90.036)	(30.151)	2.268	(117.919)
Aparelhos de comunicação	(7.259)	-	-	(7.259)
Benfeitoria em bens terceiros	(104.773)	(99.556)	282	(204.047)
Aparelhos de imagem e som	-	(1.876)	-	(1.876)
Ar-Condicionado	(2.182)	(735)	-	(2.917)
<b>Total</b>	<b>(3.601.112)</b>	<b>(392.054)</b>	<b>5.524</b>	<b>(3.987.642)</b>
<b>Total Imobilizado líquido</b>	<b>2.880.320</b>	<b>3.757.870</b>	<b>(223.832)</b>	<b>6.414.358</b>

## 8. PARTES RELACIONADAS

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Okena Gerenciamento de Resíduos Ltda.	1.048	-
Mútuos com Pessoas Físicas	1.892.703	755.669
<b>Total</b>	<b>1.893.751</b>	<b>755.669</b>

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui dois contratos de mútuo com partes relacionadas. Os contratos possuem prazo de vencimento em 31 de dezembro de 2030; caso haja o não pagamento do valor do mútuo até a data estipulada em contrato, isso ocasionará a multa de 2% e atualização monetária pelo índice IGP-DI da Fundação Getúlio Vargas, *pro rata die*.

### Remuneração e benefícios da Alta Administração

A remuneração da Administração é determinada pelos acionistas, conforme indicado no estatuto social da Companhia. Assim, a remuneração da Administração foi de R\$ 1.147.222 em 2023 e R\$ 1.116.263 em 2022, os quais foram apropriados ao resultado na rubrica “Despesas gerais e administrativas”.

## 9. DEPÓSITOS JUDICIAIS

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Ações Trabalhistas	-	-	27.304	27.304
Processo Judicial *			2.120.208	1.280.426
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.147.512</b>	<b>1.307.730</b>

(\*) Refere-se a depósitos judiciais, com ação Declaratória cujo objeto é questionar a exigência do ISS – Imposto sobre Serviços pelo Município de Itapevi/SP sobre serviço de “Saneamento Ambiental” de forma indevida, haja vista o expresse veto presidencial quando da edição da Lei Complementar nº116/2003, buscando também a suspensão imediata da exigência fiscal tal como exigida, bem como a repetição do indébito deste tributo dos últimos 5 anos.

## 10. FORNECEDORES

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Fornecedores Nacionais	1.718	2.239	896.718	1.877.192
<b>Total</b>	<b>1.718</b>	<b>2.239</b>	<b>896.718</b>	<b>1.877.192</b>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em reais - R\$)

**11. EMPRÉSTIMOS**

**Consolidado**

Instituição financeira	Modalidade		2023	2022
Santander	Cartão BNDES	Curto Prazo	47.758	47.148
Itaú	Cartão BNDES	Curto Prazo	23.407	26.033
Desenvolve SP		Curto Prazo	186.0915	220.305
Safra	Capital de Giro	Curto Prazo	1.772.439	3.068.827
Itaú	Finame	Curto Prazo	-	35.654
Omni Banco	Capital de Giro	Curto Prazo	564.705	-
Social S/A	Capital de Giro	Longo Prazo	612.500	-
Safra	Capital de Giro	Longo Prazo	509.363	1.527.847
Desenvolve - SP		Longo Prazo	2.343.802	717.920
Santander	Cartão BNDES	Longo Prazo	91.480	96.704
Itaú	Cartão BNDES	Longo Prazo	18.588	38.564
Omni	Finame	Longo Prazo	52.054	-
			<u>6.222.192</u>	<u>5.779.002</u>
Circulante			2.877.640	3.397.997
Não circulante			<u>3.344.552</u>	<u>2.381.005</u>
			<u>6.222.192</u>	<u>5.779.002</u>

“Covenants”

A Companhia também possui cláusulas restritivas não financeiras tais como:

- “Compliance” com leis trabalhistas;
- Ambientais; e
- Regulatórias.

De acordo com o contrato de financiamento, as cláusulas restritivas não financeiras são exigíveis a partir do exercício de vigência dos contratos e a Administração realizou análises referentes aos *covenants*, os quais estão sendo atendidos.

**12. SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS**

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Provisão de salários e encargos sociais	47.019	50.826
Provisão de férias e encargos sociais	183.870	191.872
INSS a recolher	40.423	152.999
FGTS a recolher	91.826	26.757
Total	<u>367.597</u>	<u>422.454</u>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em reais - R\$)

**13. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER**

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
ICMS a Recolher	-	65
IRPJ/CSLL a recolher	18.148	77.985
PIS/COFINS a Recolher	96.434	169.555
ISS a Recolher (nota explicativa nº 9)	2.181.087	1.337.669
Parcelamento PERT de demais débitos	1.763.613	457.855
<b>Total</b>	<b>4.059.282</b>	<b>2.043.129</b>
Circulante	545.783	1.650.583
Não circulante	3.513.500	392.546
<b>Total</b>	<b>4.059.283</b>	<b>2.043.129</b>

Detalhamento do Parcelamento da Pert Comp

	2023	Adições	Baixas	2022
Pert Federal Lei 13.496/2017	(556.802)	(12.883)	91.435	(635.354)
(-) Multa e juros s/ parcelamento	164.307	-	(13.192)	177.499
Parcelamento Ordinário 2023	(1.719.587)	(2.035.415)	315.828	-
(-) Multa e juros s/ Parc. Ord 2023	348.469	415.347	(66.878)	-
	<b>(1.763.613)</b>	<b>(1.632.951)</b>	<b>327.193</b>	<b>(457.855)</b>

**14. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS**

A Companhia está envolvida em processos, nas esferas judicial e administrativa, oriundos do curso normal de suas operações, envolvendo questões tributárias e trabalhistas e outros assuntos.

A Administração da Companhia acredita que eventuais desembolsos em excesso aos montantes provisionados, quando do desfecho dos respectivos processos, se houver, não afetarão de forma relevante o resultado das operações e a posição financeira da Companhia. Para aqueles riscos cujos desfechos negativos são considerados prováveis, a Companhia constituiu provisão para perdas no montante de R\$ 17.918 em 2022 e manteve o valor para 2023, pois não houve movimentação neste processo para causa trabalhistas, sendo o total de causas prováveis.

Causas com estimativa de perda classificada como possível

A Companhia possui processos judiciais referentes a litígios cíveis em virtudes de garantia de produtos, na avaliação dos seus assessores jurídicos externos, com a probabilidade de perda "possível" no valor de R\$ 249.723 (R\$ 242.027 em 2022), com natureza trabalhista. Como não houve movimentação nos processos, foi feita a correção pelo IGPM acumulado de 2023, no valor de R\$ 481.741 (R\$ 1.638.466 em 2022) de natureza civil. No entanto, a Companhia é da opinião de que, em 31 de dezembro de 2023, não era conhecida nenhuma outra contingência significativa que devesse ser refletida nas demonstrações financeiras.

## 15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### Capital Social

A Okena Preservação de Recursos Naturais S.A. foi constituída em 27 de agosto de 2021, com um capital Social de R\$ 1.989.734, dividido em 1.989.734 ações com o valor nominal de R\$ 1,00 real, parcialmente subscrito e integralizado pelos sócios no montante R\$ 1.989.734, dividido em 1.989.734 ações, em moeda corrente nacional, assim distribuídos entre os sócios.

Em 06 de agosto de 2021, houve a criação e emissão de 606.956 novas ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, com direito a voto de emissão da Companhia pelo preço de emissão de R\$ 7.000.000, que serão subscritas e integralizadas. A parcela do preço de emissão total das novas ações equivalentes a R\$ 606.958 será alocada à conta do capital social da Companhia, de modo que o Capital Social Subscrito da Companhia passará de R\$ 606.958 para R\$ 2.596.692, e a parcela do preço de emissão total das ações equivalente a R\$ 6.393.044 será alocada à conta da reserva de capital da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o capital social da Companhia é conforme demonstrado abaixo:

<b>Sócios</b>	<u>Ações</u>	<u>Valor</u>
Rise - Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia	606.958	606.958
Francisco Teixeira	99.487	99.487
Ricardo Glass	1.890.247	1.890.247
Total	<u>2.596.692</u>	<u>2.596.692</u>

### Política de distribuição de lucros

#### Distribuição do lucro apurado

Conforme Estatuto Social da Companhia, a destinação do lucro líquido apurado no exercício que se encerra em 31 de dezembro de cada ano se dará da seguinte forma:

- 5% para reserva legal, até atingir o montante de 20% do capital social.
- Distribuição de dividendos mínimos obrigatórios de 25% do lucro líquido do exercício, após a constituição da reserva legal, porém, enquanto a empresa não apresentar reversão dos prejuízos acumulados, não haverá distribuição de dividendos.
- O saldo não distribuído, se houver, terá a destinação que lhe for atribuída pela Assembleia Geral.

## 16. RECEITA LÍQUIDA

	<u>Consolidado 2023</u>	<u>Consolidado 2022</u>
Prestação Serviços	20.667.425	16.698.811
Receita de Venda Mercadorias	680.302	782.056
Receita bruta	<u>21.347.727</u>	<u>17.480.867</u>
Impostos sobre a Receita	(3.052.452)	(2.494.031)
Receita operacional líquida	<u>18.295.275</u>	<u>14.986.836</u>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022  
(Em reais - R\$)

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as vendas e prestações de serviços para dois principais clientes representam 31% das receitas auferidas.

A Companhia mantém políticas de gestão de riscos que incluem, entre outros, o desenvolvimento de estudos e análises econômico-financeiras que avaliam o impacto de diferentes cenários nas posições de mercado e os relatórios que monitoram os riscos a que a Companhia está sujeita.

A Companhia mantém constante mapeamento de riscos, ameaças e oportunidades, com base na projeção de cenários e seus impactos no resultado da Companhia.

### 17. CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS

	<u>Consolidado</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Locações de equipamentos, veículos e outras	(2.720.018)	(2.709.326)
Gastos com pessoal	(1.757.395)	(1.880.273)
Químicos	(1.433.326)	(519.439)
Resíduos	(1.328.306)	(1.257.836)
Aluguel e Condomínio	(974.768)	(888.242)
Manutenção de equipamentos e outros	(702.966)	(788.451)
Serviços de terceiros	(453.099)	(944.786)
Custos gerais	(424.387)	(441.296)
Água, esgoto, telefone e energia elétrica	(407.644)	(342.386)
EPI	(344.484)	(120.412)
Seguros Responsabilidade Civil	(304.035)	(36.483)
Impostos e taxas	(113.212)	(410.218)
SIG	(102.000)	(11.367)
Depreciações e amortizações	(41.655)	(323.275)
<b>Total</b>	<b>(11.107.295)</b>	<b>(10.673.790)</b>

**18. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS**

Gerais e administrativas	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços de terceiros	(59.500)	(96.970)	(2.427.427)	(3.405.168)
Despesas com pessoal	-	-	(346.806)	(491.595)
Locações de equipamentos, veículos e outras	-	-	(345.797)	(667.162)
Propaganda	-	-	(210.879)	(267.166)
Despesas gerais	-	-	(111.278)	(58.570)
PECLD	-	-	(99.320)	(80.378)
Água, esgoto, telefone e energia elétrica	-	-	(95.189)	(152.186)
Impostos e taxas	-	-	(71.995)	(42.587)
Manutenção de equipamentos e outros	-	-	(71.076)	(166.585)
Depreciações e amortizações	-	-	(34.128)	(9.428)
Aluguel de Imóvel	-	-	(5.208)	(118.056)
IPTU	-	-	-	(31.017)
<b>Total</b>	<b>(59.500)</b>	<b>(96.970)</b>	<b>(3.819.103)</b>	<b>(5.489.898)</b>

<u>Com vendas</u>	2023	2022	2023	2022
Despesas com pessoal	-	-	(619.905)	(863.162)
Despesas com vendas	-	-	(110.185)	(502.812)
Impostos e taxas	-	-	(127.669)	(192.679)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(857.759)</b>	<b>(1.558.653)</b>

<b>Outras receitas (despesas) operacionais</b>	2023	2022	2023	2022
Venda Bens de direito Ativo Imobilizado	-	-	14.635	2.503
Outras Receitas	-	-	7.977	1.090
Multa de Trânsito	-	-	(4.522)	(1.501)
Despesas Indedutíveis	-	-	(73.367)	(80.821)
Taxas e Contribuições - Municipais	(931)	(197)	(4.499)	(195)
Taxas e Contribuições - Estaduais	-	-	(3.949)	(384)
Taxas e Contribuições	-	-	(58.402)	(60.681)
ICMS Diferencial de Alíquota	-	-	(1.257)	(32.597)
Mensalidade Associativa	-	-	(26.559)	(36.621)
<b>Total</b>	<b>(931)</b>	<b>(197)</b>	<b>(149.943)</b>	<b>(209.207)</b>

## 19. RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Receitas financeiras</b>				
Rendimentos aplicação financeira	2	3.712	152.729	406.140
Juros recebidos	-	-	31.144	26.216
Descontos obtidos	-	-	8.757	12.431
	<b>2</b>	<b>3.712</b>	<b>192.630</b>	<b>444.784</b>
<b>Despesas financeiras</b>				
Juros	-	-	(950.164)	(639.948)
Descontos	(1.154)	(1.276)	(50.334)	(169.835)
Juros e multas	(33)	-	(109.418)	(232.802)
Encargos financeiros	(11)	-	(10.755)	(10.729)
	<b>(1.198)</b>	<b>(1.276)</b>	<b>(1.120.671)</b>	<b>(1.053.314)</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(1.196)</b>	<b>2.436</b>	<b>(928.041)</b>	<b>(608.530)</b>

## 20. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

O imposto de renda foi calculado com base no lucro contábil ajustado na forma legal à alíquota de 15% e adicional de 10% para o saldo que superou R\$ 240 no ano. A contribuição social foi calculada com base no lucro contábil ajustado na forma legal à alíquota de 9%.

	2023	2022	2023	2022
	Controladora	Controladora	Consolidado	Consolidado
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	1.074.992	(3.553.242)	1.433.125	(3.553.242)
Taxa nominal de impostos combinada	<u>34%</u>	<u>34%</u>	<u>34%</u>	<u>34%</u>
Adições (exclusão) permanentes	1.136.628	3.458.511	(298.133)	1.658.275
Resultado antes da compensação	<u>(61.636)</u>	<u>(94.731)</u>	<u>1.134.992</u>	<u>(1.856.029)</u>
(-) Compensação prejuízos	-	-	(458.990)	-
Percentual de prejuízos fiscais a compensar	0%	0%	30%	0%
(=) IR/CSLL	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>358.132</u>	<u>-</u>
Lucro Real	<u>(61.363)</u>	<u>(94.731)</u>	<u>317.870</u>	<u>(1.856.029)</u>

Abaixo está demonstrada a capacidade de IR diferido com base no prejuízo fiscal do consolidado da Companhia:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Prejuízo Fiscal	3.056.316	3.389.655
Percentual	34%	34%
Capacidade de diferido	<u>1.039.147</u>	<u>1.152.483</u>
Diferido utilizado	-	(156.057)
Capacidade de diferido líquido	<u><u>1.039.147</u></u>	<u><u>996.426</u></u>

No ano de 2023, a Okena não realizou a constituição dos impostos diferidos sobre o prejuízo fiscal, pois não tinha expectativa de lucro tributário neste exercício.

## 21. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

### a) Considerações gerais

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e de metodologias apropriadas de avaliações. 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.

A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste no acompanhamento permanente das taxas contratadas “versus” as vigentes no mercado.

A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo em derivativos nem em outros ativos de risco.

### b) Categoria de instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia foram classificados conforme as seguintes categorias:

## OKENA PRESERVAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022 (Em reais - R\$)

	<u>Controladora</u> <u>2023</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2023</u>	<u>Consolidado</u> <u>2022</u>
<u>Ativos financeiros</u>				
Caixa e equivalentes de caixa	1.024	1.009	508.868	358.340
Aplicações Financeiras	-	-	979.322	1.498.318
Contas a receber			1.686.079	1.088.188
<u>Passivos financeiros</u>				
Fornecedores	1.718	2.239	896.718	1.877.192
Empréstimos	-	-	6.222.192	5.779.002

#### c) Gerenciamento de risco

##### Risco de crédito

A política de vendas da Companhia está subordinada às políticas de crédito fixadas por sua Administração. Esse risco é gerenciado pela Administração por meio da análise seletiva de seus clientes, considerando a capacidade financeira de cada cliente (análise de crédito).

## **22. SEGUROS (NÃO AUDITADO)**

Os valores segurados são determinados e contratados em bases técnicas, determinados por especialistas. A Administração considera que eles sejam suficientes para cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros com bens do ativo.

<u>Modalidade</u>	<u>Cobertura</u>
Seguro Empresarial	16.500.000
Seguro de responsabilidade civil	5.000.000

## **23. APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram aprovadas e autorizadas para emissão pelos administradores da Companhia em 31 de maio de 2024.