

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas e Diretores da
Spare Partners Soluções de MRO S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Spare Partners Soluções de MRO S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial individual e consolidado em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Spare Partners Soluções de MRO S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas - "PME" - (NBC TG 1000).

Base para opinião sobre as demonstrações individuais e consolidadas

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada 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 (CFC) 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.

Responsabilidades da Diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas - "PME" - (NBC TG 1000) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis 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 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 contábeis individuais e consolidadas.

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

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




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.

Rio de Janeiro, 07 de maio de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/F


Cristiano Mendes de Oliveira
Contador CRC 1 RJ 078157/O-2

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo						Passivo e Patrimônio Líquido					
	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado			Nota Explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022			2023	2022	2023	2022
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	150	80	748	680	Empréstimos e financiamentos	12	482	977	482	977
Clientes	6	1.515	1.553	2.587	2.329	Fornecedores	13	367	545	367	545
Impostos a recuperar	7	267	229	433	242	Obrigações fiscais, sociais e trabalhista	14	721	574	1.125	1.376
Adiantamentos	8	228	366	399	738	Provisões	15	934	400	1.239	832
Despesa antecipada		192	108	238	135	Outras Contas a pagar		-	-	48	75
		2.352	2.336	4.405	4.124	Partes Relacionadas	26	225	36	225	36
						Adiantamento de Clientes	16	512	636	612	636
								3.241	3.168	4.098	4.477
Não circulante						Não circulante					
Impostos diferidos	24.2	2.073	2.124	2.126	2.172	Empréstimos e financiamentos - LP	12	-	482	-	482
Outros ativos		5	5	5	5	Obrigações Fiscais		987	1.123	987	1.123
Investimentos	9	1.293	589	-	-			987	1.605	987	1.605
Imobilizado	10	556	878	600	940						
Intangível	11	124	156	124	156						
		4.051	3.752	2.855	3.273						
						Patrimônio líquido	17				
						Capital subscrito		4.623	4.623	4.623	4.623
						Reserva de Capital		1.765	1.765	1.765	1.765
						Prejuízos acumulados		(4.072)	(4.998)	(4.072)	(4.998)
						Outros resultados abrangentes		(141)	(75)	(141)	(75)
								2.175	1.315	2.175	1.315
Total do ativo		6.403	6.088	7.260	7.397	Total do passivo e patrimônio líquido		6.403	6.088	7.260	7.397

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita líquida de serviços prestados	18	13.497	13.785	21.617	23.174
Custo dos serviços prestados	19	(9.918)	(9.747)	(14.843)	(13.175)
Lucro operacional bruto		3.579	4.038	6.774	9.999
Receitas/(despesas) operacionais					
Despesas com pessoal	20	(902)	(1.079)	(1.738)	(1.453)
Despesas gerais e administrativas	21	(1.701)	(3.798)	(2.492)	(6.405)
Resultado de equivalência patrimonial	9	899	1.876	-	-
Outras receitas operacionais		(116)	69	(117)	69
		(1.820)	(2.932)	(4.347)	(7.789)
Resultado antes do resultado financeiro		1.759	1.106	2.427	2.210
Receita financeira		30	38	30	38
Despesa financeira		(748)	(1.085)	(1.039)	(1.356)
Resultado financeiro, líquido	22	(718)	(1.047)	(1.009)	(1.318)
Resultado antes dos impostos		1.041	59	1.418	892
Imposto de renda e contribuição social diferido	24	(115)	328	(492)	(505)
Lucro líquido do exercício		926	387	926	387

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro-líquido do exercício	926	387	926	387
Ajustes de conversão de investimento no exterior	(66)	(59)	(66)	(59)
Total do resultado abrangente do exercício	860	328	860	328
Total do resultado abrangente atribuível a:				
Acionistas da Companhia	860	(202)	860	(746)
	860	(202)	860	(746)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	Capital social	Reserva de Capital	Outros resultados abrangentes	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	4.423	1.627	(16)	(5.385)	649
Emissão de novas ações preferenciais	200				200
Compra de ações para tesouraria		(7)			(7)
Venda de ações em tesouraria	-	135	-	-	135
Ágio na venda de ações em tesouraria	-	10	-	-	10
Lucro líquido do exercício	-	-	-	387	387
Ajustes de conversão de investimento no exterior	-	-	(59)	-	(59)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	4.623	1.765	(75)	(4.998)	1.315
Lucro líquido do exercício	-	-	-	926	926
Ajustes de conversão de investimento no exterior	-	-	(66)	-	(66)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	4.623	1.765	(141)	(4.072)	2.175

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais				
Lucro líquido do exercício	926	387	926	387
Ajustes de itens que não afetam caixa e equivalentes:				
Resultado de equivalência patrimonial	(899)	(1.876)	-	-
Depreciações e amortizações	122	54	140	68
Resultado na Venda de ativo imobilizado	133	-	133	-
Despesas com juros empréstimos e financiamentos	233	1.015	233	1.015
Ajustes de conversão de investimento no exterior	129	-	(66)	(59)
Resultado ajustado	644	(420)	1.366	1.411
Redução nos ativos operacionais				
Outros créditos	(84)	57	(103)	43
Contas a receber de clientes	38	(269)	(258)	138
Impostos a recuperar	13	(387)	(145)	(438)
Adiantamentos	138	(294)	339	(274)
	105	(893)	(167)	(531)
(Redução) / aumento nos passivos operacionais				
Fornecedores	(178)	392	(178)	361
Obrigações fiscais, sociais e trabalhista	11	371	(387)	336
Provisões	534	100	407	532
Outras Contas a pagar	-	-	(27)	75
Adiantamento de Clientes	(124)	123	(24)	(387)
	243	986	(209)	917
Caixa líquido gerado (consumido) proveniente das atividades operacionais	992	(327)	990	1.797
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos				
Lucros recebidos do investimento	-	1.651	-	-
Aquisição de ativo imobilizado	-	(822)	-	(868)
Venda de ativo imobilizado	99	-	99	-
Caixa líquido gerado (consumido) proveniente das atividades de investimentos	99	829	99	(868)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos				
Emissão de novas ações preferenciais	-	200	-	200
Venda de ações em tesouraria	-	138	-	138
Captação de empréstimos e financiamentos	406	1.640	406	1.640
Amortização de empréstimos e financiamentos (principal e juros)	(1.616)	(1.709)	(1.616)	(1.709)
Partes relacionadas	189	(759)	189	(759)
Caixa líquido (consumido) proveniente das atividades de financiamento	(1.021)	(490)	(1.021)	(490)
Aumento líquido de caixa e equivalente de caixa	70	12	68	439
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	80	68	680	241
Caixa e equivalente de caixa no fim do exercício	150	80	748	680
Aumento líquido de caixa e equivalente de caixa	70	12	68	439

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Spare Partners Soluções de MRO S.A (“Companhia”) foi constituída em 10 de outubro de 2011 através da empresa Infra Participações em Logística Ltda. na forma de sociedade limitada, realizou sua transformação em Sociedade Anônima de capital fechado em junho de 2015.

A Companhia tem como objetivo aportar eficiência operacional a seus clientes, oferecendo prestação de serviços logísticos inovadores, serviços de armazenagem; recebimento; arrumação; expedição; unitarização; montagem de kits; controle; reposição e inventário de estoques; planejamento de estoques; conservação e inspeção de peças de manutenção; reparo e operação (MRO) e cargas de projeto, gestão de transportes, gestão de materiais descartados e alienação de bens; todos os serviços focados em logística de peças MRO com soluções baseadas em Logtech.

A Companhia está sediada na Alameda Madeira, número 328, sala 1016, Alphaville, na cidade de Barueri e estado de São Paulo - Brasil.

Dentre os objetivos da Companhia, está a expansão comercial para outros países, como o investimento na criação e desenvolvimento de uma empresa controlada localizada no Peru, chamada Spare Partners Soluciones en MRO SAC (“Spare Partners Peru”). Em 02 de dezembro de 2019, foi assinado um contrato com o cliente Nexa Resources Perú S.A.A. (“Nexa Peru”), com início das operações em 2020, totalizando um montante de US\$12.5 milhões, com duração 60 meses, o qual foi renovado por mais 24 meses. O contrato é executado em três unidades no Peru, denominadas: Cajamarquilla, Cerro Lindo e Cerro Pasco, com início das atividades na unidade Cajamarquilla.

2. Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas pela Diretoria da Companhia, sendo de sua responsabilidade e estão sendo apresentadas de acordo com o Pronunciamento PME (Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas) NBC TG 1000 e com a Lei nº 11.638/07.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas pelo Conselho de Administração e pela Diretoria em 30 de abril de 2024.

2.2. Moeda Funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas são mensurados utilizando-se a moeda do ambiente econômico no qual a Companhia atua. Essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional e a moeda de apresentação da Companhia.

2.3. Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas que não realizadas na moeda funcional, são convertidas pela taxa de câmbio das datas de cada transação. Ativos e passivos monetários em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional pela taxa de câmbio da data do fechamento.

Os ganhos e as perdas de variações nas taxas de câmbio sobre os ativos e os passivos monetários são reconhecidos na demonstração de resultados.

Ativos e passivos não monetários adquiridos ou contratados em moeda estrangeira são convertidos com base nas taxas de câmbio das datas das transações ou nas datas de avaliação ao valor justo quando este é utilizado.

2.4. Base de consolidação

(i) Investimentos em controladas

Controladas são todas as entidades nas quais a Companhia possui os seguintes atributos: (i) poder sobre a investida; (ii) exposição a, ou direitos sobre, retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida; (iii) a capacidade de utilizar seu poder sobre a investida para afetar o valor de seus retornos.

As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis da Companhia a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis adotadas pelas controladas e estão alinhadas com as políticas adotadas pela Companhia.

(ii) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das demonstrações contábeis consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na Investida.

2.5. Estimativas contábeis

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as normas do CPC PME exige que a Diretoria faça julgamentos, estimativas e premissas que possam afetar 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 período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. Políticas contábeis materiais

Resumo das políticas contábeis materiais

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão sumariadas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados.

a. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

b. Ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os ativos são demonstrados pelos valores de realização e os passivos pelos valores conhecidos ou calculáveis, incluindo, se aplicável, os rendimentos, encargos e variações monetárias correspondentes.

A apropriação dos rendimentos e encargos mensais pactuados é calculada pelo método linear. Os rendimentos ou encargos proporcionais aos dias decorridos no mês da contratação das operações são apropriados dentro do próprio mês, pro rata dia.

A Diretoria da Companhia não identificou a necessidade de constituição de Ajuste a Valor Presente (AVP) de seus ativos e passivos.

c. Ativo Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo, conforme apropriado, somente quando forem prováveis que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação de ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

	<u>Vida útil</u>
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	5 a 10 anos
Móveis e Utensílios	10 anos
Benfeitorias em propriedade de terceiros	5 anos

d. Ativos Intangíveis

(i) Marcas Registradas

As marcas registradas são demonstradas pelo custo histórico menos amortização e perdas por *impairment* acumuladas. A amortização é calculada pelo método linear e considera uma vida útil estimada de 10 anos.

(ii) Software

Os softwares referem-se aos gastos com desenvolvimento do sistema de Planejamento e Gestão de Estoques.

Como o sistema está em desenvolvimento e não está em execução, pois ainda não foi implantado em clientes, não há amortização registrada.

e. Redução ao valor recuperável 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 é reconhecida no resultado do exercício. Até o momento, não há indícios de necessidade de redução do valor recuperável dos ativos da Companhia.

f. Fornecedores

As contas a pagar de fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

g. Provisões

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

h. Tributação

Imposto de renda e contribuição social correntes

Os encargos de imposto de renda e contribuição social corrente são calculados com base nas leis tributárias promulgadas ou substancialmente promulgadas, na data do balanço. A Diretoria avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente são calculados com base no lucro real nas alíquotas de 15% acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil no período de 12 meses, para Imposto de Renda, e 9% sobre o lucro tributável para Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

Imposto de Renda e Contribuição social diferidos

O imposto de renda e contribuição social diferidos são gerados por diferenças temporárias, nas datas dos balanços, entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis.

São reconhecidos o imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos referente a todas as diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais não utilizados, na medida em que seja provável que haverá lucro tributável contra o qual se possa deduzir as diferenças temporárias e prejuízos fiscais não utilizados, exceto quando o imposto de renda e contribuição social diferido ativo referente à diferença temporária dedutível resulte do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios e que, no momento da operação, não afete o lucro contábil nem o lucro ou prejuízo fiscal.

São reconhecidos o imposto de renda e a contribuição social diferidos passivos referentes a todas as diferenças temporárias tributáveis, exceto quando o passivo fiscal diferido resultar do reconhecimento inicial de ágio ou de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios e que, no momento da operação, não afete o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal.

O valor contábil do imposto de renda e contribuição social diferidos ativos são revisados na data de cada balanço e reduzido na medida em que deixe de ser provável que haverá um lucro tributável suficiente para permitir a utilização da totalidade ou de parte do imposto de renda e contribuição social diferidos.

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos são mensurados segundo as alíquotas previstas para ser aplicadas no exercício em que o ativo é realizado ou o passivo é liquidado, com base nas alíquotas (e leis tributárias) em vigor ou substancialmente em vigor nas datas dos balanços.

Impostos diferidos relacionados a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido também são reconhecidos no patrimônio líquido, e não na demonstração do resultado. O imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos são compensados se houver um direito legal ou contratual para compensar os ativos fiscais contra os passivos fiscais de imposto de renda, e os impostos diferidos se referirem à mesma Companhia contribuinte e à mesma autoridade tributária.

Outros impostos

As receitas de serviços estão sujeitas ao Imposto Sobre Serviços ("ISS"), à contribuição para o Programa de Integração Social ("PIS"), à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social ("COFINS") incidente sobre as receitas de serviços, segundo as alíquotas vigentes em cada região, e são apresentadas como deduções da receita bruta na demonstração de resultado. Os impostos a recuperar ou impostos pagos antecipadamente estão demonstrados no ativo circulante e não circulante, de acordo com o momento previsto de sua realização.

i. Investimentos

Os investimentos na controlada são registrados e avaliados pelo método de equivalência patrimonial, reconhecidos no resultado do exercício como despesa (ou receita) operacional nas demonstrações contábeis individuais e, as demonstrações contábeis dessa controlada direta é consolidada linha a linha nas demonstrações contábeis consolidadas da Companhia.

Empresa	2023	2022
Spare Partners Soluciones em MRO SAC	100%	100%

j. Instrumentos Financeiros

Os ativos e passivos financeiros estão registrados ao seu valor justo, conforme determinado pela da seção 11 da TG 1.000 (R1), acrescido quando aplicável pelos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativo financeiro ou passivo financeiro. Estão mensurados de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias: de ativos financeiros, mensurados pelo valor justo no resultado, investimentos mantidos até o vencimento, empréstimos e recebíveis e ativos financeiros disponíveis para venda; e passivos financeiros, mensurados a valor justo no resultado e outros passivos financeiros.

k. Apuração do Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

A receita é apresentada líquida dos impostos incidentes, descontos e abatimentos concedidos, sendo reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados e fruirão para a Companhia, quando da transferência dos riscos e benefícios dos produtos, e quando possa ser medida de forma confiável, com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos.

Receita Financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros. Quando uma perda (impairment) é identificada em relação a um contas a receber, a Companhia reduz o valor contábil para seu valor recuperável, que corresponde ao fluxo de caixa futuro estimado, descontado à taxa efetiva de juros original do instrumento. Subsequentemente, à medida que o tempo passa, os juros são incorporados às contas a receber, em contrapartida de receita financeira.

Essa receita financeira é calculada pela mesma taxa efetiva de juros utilizada para apurar o valor recuperável, ou seja, a taxa original do contas a receber.

4. Novas normas, revisões ou interpretações emitidas que ainda não entraram em vigor em 31 de dezembro de 2023

Para as seguintes normas ou alterações a administração ainda não determinou se haverá impactos significativos nas demonstrações contábeis da Companhia, a saber:

- a) Alterações na norma IFRS 16/CPC 06 (R2) - acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e leaseback, que satisfazem as exigências da IFRS 15/CPC 47 - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- b) Alterações na norma IAS 1/CPC 26 - esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como circulante e não-circulante - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- c) Alterações na norma IAS 1/CPC 26 - esclarece que apenas covenants a serem cumpridos em ou antes do final do período do relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- d) Alterações na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1) - esclarece entidade deve divulgar os acordos de financiamento de fornecedores, com informações que permitem aos usuários das demonstrações contábeis avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- e) Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2) - exigem a divulgação de informações que permitam aos utilizadores das demonstrações contábeis compreender o impacto de uma moeda não ser cambiável - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2025;

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

As alterações acima descritas que entraram em vigor em 1º de janeiro de 2024 não produziram impactos relevantes nestas demonstrações financeiras. Em relação aos normativos em discussão no IASB ou com data de vigência estabelecida em exercícios futuros, a Administração está acompanhando as discussões e até o momento não identificou a possibilidade de ocorrência de impactos significativos.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	18	2	18	6
Bancos	79	25	387	315
Aplicações financeiras (*)	53	53	343	359
	150	80	748	680

(*) Referem-se a aplicações atualizadas mensalmente pela taxa de remuneração básica aplicada à caderneta de poupança (TR). Consolidado - Corresponde a depósito a prazo realizado em 19 de dezembro de 2022 para obtenção de carta fiança no valor de R\$289 em 31 de dezembro de 2023 (R\$306 em 31 de dezembro de 2022) em favor do cliente Nexa Resources Cajamarquilla S.A. junto ao Banco Interamericano de Finanças - BANBIF, com vencimento em 30 de novembro de 2024.

6. Clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber	378	431	1.450	1.207
Serviços a faturar	1.137	1.122	1.137	1.122
	1.515	1.553	2.587	2.329

Os valores componentes das contas a receber têm o seguinte prazo de recebimento (aging list):

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A Vencer - 30 dias	179	117	1.251	117
A Vencer - 31 a 60 dias	134	102	134	102
A Vencer - 91 a 120 dias	65	212	65	988
A faturar	1.137	1.122	1.137	1.122
	1.515	1.553	2.587	2.329

A Diretoria da Companhia fundamentada em análise dos históricos de perdas, não constituiu provisão para perdas esperadas de créditos de liquidação duvidosa no exercício.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

7. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Impostos retidos	80	60	246	73
Saldo negativo de imposto de renda e contribuição social	187	169	187	169
	<u>267</u>	<u>229</u>	<u>433</u>	<u>242</u>

8. Adiantamentos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamentos a terceiros	209	342	221	554
Adiantamentos a funcionários	19	24	178	184
	<u>228</u>	<u>366</u>	<u>399</u>	<u>738</u>

Os adiantamentos a terceiros constituem valores adiantados a prestadores de serviços recorrentes (regulares).

9. Investimentos

A Companhia possui investimento na controlada Spare Partners Soluciones em MRO S.A.C., empresa sediada no Peru.

Os valores apresentados nos quadros foram convertidos pelo câmbio de Soles para Real.

As informações sobre a investida em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão demonstradas no quadro abaixo:

Saldo 31 de dezembro de 2023	Participação (%)	Total de ativos	Total de passivos	Capital social	Patrimônio líquido	Lucro líquido
Spare Partners Soluciones en MRO S.A.C.	99,90%	1.797	1.051	196	1.293	899
		<u>1.797</u>	<u>1.051</u>	<u>196</u>	<u>1.293</u>	<u>899</u>
Saldo 31 de dezembro de 2022	Participação (%)	Total de ativos	Total de passivos	Capital social	Patrimônio líquido	Lucro líquido
Spare Partners Soluciones en MRO S.A.C.	99,90%	2.111	1.522	206	589	1.876
		<u>2.111</u>	<u>1.522</u>	<u>206</u>	<u>589</u>	<u>1.876</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

A movimentação dos investimentos está demonstrada a seguir:

	Participação (%)	Controladora				
		Saldo Investimento Dezembro/2022	Distribuição de Lucros	Ajuste de conversão	Equivalência Patrimonial	Saldo Investimento Dezembro/2023
Spare Partners Soluciones en MRO S.A.C.	99,90%	589	-	(195)	899	1.293
Total		589	-	(195)	899	1.293

	Participação (%)	Controladora				
		Saldo Investimento Dezembro/2021	Distribuição de lucros	Ajuste de conversão	Equivalência Patrimonial	Saldo Investimento Dezembro/2022
Spare Partners Soluciones en MRO S.A.C.	99,90%	423	(1.651)	(59)	1.876	589
Total		423	(1.651)	(59)	1.876	589

10. Imobilizado (consolidado)

	Taxa de depreciação	Saldo líquido em 2022	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo líquido em 2023
Máquinas e equipamentos	20%	918	-	(232)	(105)	581
Benfeitorias em propriedade de tercei	20%	1	-	-	(1)	-
Movéis e utensílios	10%	21	-	-	(2)	19
		940	-	232	(108)	600

	Taxa de depreciação	Saldo líquido em 2021	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo líquido em 2022
Máquinas e equipamentos	20%	116	867	-	(65)	918
Benfeitorias em propriedade de tercei	20%	2	-	-	(1)	1
Movéis e utensílios	10%	22	1	-	(2)	21
		140	868	-	(68)	940

A Diretoria da Companhia julga que as taxas de depreciação aplicadas estão relativamente ligadas à vida útil econômica dos bens.

11. Intangível (consolidado)

	Taxa de depreciação	Saldo líquido em 2022	Adições	Baixas	Amortização	Saldo líquido em 2023
Software ou Programa de Computador (Softwa - versão 1.0)	0%	156	-	-	(32)	124
		156	-	-	(32)	124

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Taxa de depreciação	Saldo líquido em 2021	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo líquido em 2022
Software ou Programa de Computador (Softwa - versão 1.0)	0%	156	-	-	-	156
		156	-	-	-	156

(i) Software

O Software de Planejamento e Gestão de Estoques SPEC é um sistema proprietário matemático-probabilístico, com funcionalidade de redução no valor total de compras ao antecipar a demanda e consolidar tamanhos ideais de lote, indicando ao setor de compras quais itens, em que momento e em qual quantidade comprar. Proporciona, também, redução sensível no volume e valor empenhados em estoques, com garantia de aumento de disponibilidade. A Companhia alimenta o setor de compras com informações críticas para a formulação de contratos estratégicos com fornecedores.

O sistema está em desenvolvimento e compreende uma série de funcionalidades e reformas estruturais. Realiza 100% das atividades relacionadas ao planejamento intra-sistema; permite maior integração com o ERP dos clientes; possui novo módulo de reposição; tem maior segurança com os dados dos clientes; é altamente flexível com seu novo módulo de criação de cenários; centraliza a gestão do planejamento de múltiplos clientes; prevê nova arquitetura de banco de dados da Companhia, prevê permissões por perfil de acessos. A evolução mais significativa foi criar interface amigável para utilização pelos clientes potenciais sem necessidade de um especialista da SPARE PARTNERS assumindo integralmente a gestão de estoques.

O SPEC 2.0 encontra-se em fase de desenvolvimento sem previsão de conclusão.

12. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são atualizados monetariamente, quando aplicável, pelos correspondentes encargos contratuais e apresentam as seguintes características:

Modalidade	Encargos Efetivos	Vencimento	Controladora		Consolidado	
			2023	2022	2023	2022
Capital de giro	13% a 23% a.a.	set-24	482	1.019	482	1.019
Conta Garantida	39,11% a 39,43% a.a		-	440	-	440
			482	1.459	482	1.459
Circulante			482	977	482	977
Não Circulante			-	482	-	482
			482	1.459	482	1.459

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

Os contratos de empréstimos e financiamentos não possuem cláusulas restritivas (covenants).

A movimentação dos empréstimos e financiamentos em 2023 e 2022 está demonstrada a seguir:

	2023	2022
Saldo Inicial	1.459	1.017
Empréstimos obtidos	406	1640
Encargos provisionais	233	46
Amortização	(1.616)	(1.244)
	<u>482</u>	<u>1.459</u>

13. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores	367	545	367	545
	<u>367</u>	<u>545</u>	<u>367</u>	<u>545</u>

O saldo de fornecedores refere-se substancialmente a prestadores de serviços de recrutamento e seleção, programas de segurança e medicina, transporte da equipe, assistência médica, além de investimentos na operação.

14. Obrigações fiscais, sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IRRF a recolher	21	16	21	16
Encargos trabalhistas	46	33	46	33
ISS e ISS retido a recolher	24	25	24	25
Pis e Cofins a recolher	167	147	167	147
Remuneração e benefícios aos funcionários	1	1	65	100
Imposto de renda a recolher	24	-	24	290
Outras obrigações fiscais	17	3	357	416
Impostos Parcelados	1.408	1.472	1.408	1.472
	<u>1.708</u>	<u>1.697</u>	<u>2.112</u>	<u>2.499</u>
Circulante	721	574	1.125	1.376
Não Circulante	987	1.123	987	1.123
	<u>1.708</u>	<u>1.697</u>	<u>2.112</u>	<u>2.499</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

Adesão ao Perse

Em 2022, a Companhia aderiu à Instrução Normativa RFB nº 2.114/2022, que dispõe sobre a aplicação do benefício fiscal previsto no art. 4º da Lei nº 14.148, de 3 de maio de 2021, que instituiu o Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (Perse), atualizada pelos artigos vetados pelo Presidente da República, mantido pelo Congresso Nacional e publicação na Edição Extra B do DOU de 18/3/2022. Dispõe sobre ações emergenciais e temporárias destinadas para compensar os efeitos decorrentes das medidas de combate à pandemia do COVID-19 e Instrução Normativa RFB nº 2.121/2022. A Instrução Normativa consolida as normas sobre a apuração, a cobrança, a fiscalização, a arrecadação e a administração da Contribuição para o PIS/Pasep, da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins), da Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social sobre o lucro Líquido (CSLL). A oportunidade dessa adesão contempla a aplicação da alíquota zero para os tributos de PIS/Pasep, Cofins, IRPJ e CSLL sobre as atividades permitidas. Em 02/01/2023, ocorreu a publicação da Portaria ME nº 11.266/2022. Através dela, foram retirados 50 CNAEs que possuíam o benefício da desoneração tributária prevista na Portaria ME nº 7.163/2021, estando a Companhia entre a empresas que voltar a ser oneradas.

Em razão do PERSE, a Companhia amparada pela lei e com a intenção de mitigar os efeitos da pandemia informa que no período de 12 meses, contados do início e final do efeito da lei, ficaram reduzidas a zero as alíquotas de Pis, Cofins, IRPJ e CSLL incidentes sobre as receitas das atividades da Companhia.

As declarações de Imposto de Renda apresentadas durante os cinco últimos anos estão sujeitas à revisão pelas autoridades fiscais. Outros impostos estão igualmente sujeitos à revisão e eventual tributação, variando em cada caso o prazo de prescrição.

Os valores componentes das obrigações não circulante têm o seguinte prazo de pagamento (aging list):

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
2024	-	345	-	345
2025	422	345	422	345
2026	373	302	373	302
2027	183	131	183	131
2028	9	-	9	-
	<u>987</u>	<u>1.123</u>	<u>987</u>	<u>1.123</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

15. Provisões

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Participação dos trabalhadores (a)	398	-	528	257
Provisão de férias	536	400	711	575
	<u>934</u>	<u>400</u>	<u>1.239</u>	<u>832</u>

(a) De acordo com a legislação peruana, os trabalhadores participam dos lucros da Companhia distribuindo 8% do lucro anual antes do imposto de renda. A participação é calculada sobre o saldo do lucro tributável do exercício tributável, depois de compensados os prejuízos de exercícios anteriores, se aplicável, sem que isto inclua a dedução da participação dos trabalhadores nos lucros. O valor atribuído no exercício monta a R\$130 e está incluído na rubrica de despesas de pessoal.

16. Adiantamento de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamento de clientes	512	636	612	636
	<u>512</u>	<u>636</u>	<u>612</u>	<u>636</u>

O saldo de adiantamentos de clientes refere-se a antecipação do contrato para cobrir custos de mobilização. A amortização ocorrerá na medição mensal e a baixa incorrerá no momento da emissão da nota fiscal de serviço emitida no término do contrato.

17. Patrimônio Líquido

17.1. Capital Social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital subscrito da Companhia é de R\$4.423, totalmente integralizado. A quantidade total é de 92.256 ações, sendo 66.678 ações ordinárias e 25.578 ações preferenciais.

Em 27 de junho de 2022, foi realizada a seguinte operação societária: (i) emissão de 932 (novecentos e trinta e duas) ações preferenciais gerando um aumento no capital social de R\$200.

Em 31 de dezembro de 2022, o capital subscrito da Companhia é de R\$4.623, totalmente integralizado. A quantidade total é de 93.188 ações, sendo 66.678 ações ordinárias e 26.510 ações preferenciais e está distribuído entre os sócios da seguinte forma:

17.2. Reserva de Capital

	2023	2022
Ágio Na Emissão De Ações	1.764	1.764
Ágio na Venda de Ações em Tesouraria	11	11
(-) Ações Em Tesouraria	(10)	(10)
	<u>1.765</u>	<u>1.765</u>

O ágio na emissão de ações foi constituído por aumentos de capital durante o exercício de 2016.

Em fevereiro de 2022, a Companhia adquiriu 7.486 ações por R\$7.468 (sete mil, quatrocentos e sessenta e oito Reais), a um custo unitário de R\$0,9976 cada. Esta operação foi realizada entre Tesouraria e dois sócios que encerraram sua participação na Companhia não gerando variação no capital social.

Em abril de 2022, a Companhia vendeu 1.113 ações por R\$145 a um custo de R\$135, gerando um ágio na venda das ações de R\$10. Esta operação não gerou variação no capital social, correspondendo ao exercício de 2 contratos de opção de compra de ações que possuía a Sr. Arthur Quental, que recebeu as ações do total disponível em Tesouraria na época.

O saldo atual de ações em tesouraria é de 9.526 ações preferenciais a um custo total de R\$9.508 (nove mil, quinhentos e oito Reais).

17.3. Reserva Legal

A reserva legal deverá ser constituída mediante a destinação de 5% do lucro líquido do exercício, antes de qualquer outra destinação. Esta reserva será constituída, obrigatoriamente pela Companhia, até que seu valor atinja 20% do capital social realizado.

Em 2023 e 2022 não houve constituição de Reserva Legal por absorção do lucro do exercício no prejuízo acumulado.

17.4. Dividendos

Os acionistas terão direito a um dividendo mínimo anual correspondente a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido apurado, ajustado nos termos do artigo 202 da Lei das S.A.

O saldo remanescente, após atendidas as disposições contidas no item anterior, terá a destinação determinada pela Assembleia Geral de Acionistas com base na proposta da Diretoria, observadas as disposições do presente Estatuto Social e legislação aplicável.

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

Em 2023 e 2022 não houve distribuição de dividendos e/ou pagamentos de juros sobre capital próprio.

18. Receita líquida de serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Prestação de serviços de Consultoria e Assessoria técnica em logística	-	-	-	-
Prestação de serviços de gestão de almoxarifado	15.178	14.460	23.298	23.849
Receita a faturar	15	477	15	477
(-) ISS	(580)	(596)	(580)	(596)
(-) PIS	(199)	(179)	(199)	(179)
(-) COFINS	(917)	(377)	(917)	(377)
	<u>13.497</u>	<u>13.785</u>	<u>21.617</u>	<u>23.174</u>

19. Custos dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Pessoal	(9.028)	(8.783)	(12.375)	(11.841)
Serviços contratados	(230)	(154)	(303)	(524)
Custos de locação de equipamentos	(336)	(264)	(983)	(264)
Custos com viagens	(196)	(62)	(920)	(62)
Outros gastos	(128)	(484)	(262)	(484)
	<u>(9.918)</u>	<u>(9.747)</u>	<u>(14.843)</u>	<u>(13.175)</u>

20. Despesas com pessoal

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários	(220)	(250)	(927)	(480)
Gratificações	-	-	-	(41)
FGTS	(30)	(21)	(30)	(21)
INSS	(49)	(81)	(49)	(102)
Benefícios	(498)	(561)	(627)	(622)
Férias	(18)	(40)	(18)	(61)
13o Salário	(7)	(28)	(7)	(28)
Estágios	(80)	(98)	(80)	(98)
	<u>(902)</u>	<u>(1.079)</u>	<u>(1.738)</u>	<u>(1.453)</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

21. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços contratados	(1.197)	(3.550)	(1.690)	(5.484)
Despesas com viagens	(104)	(124)	(104)	(124)
Tecnologia da informação e comunicação	(188)	(17)	(188)	(17)
Gastos com ocupação	(30)	(29)	(30)	(29)
Depreciação	(122)	(54)	(139)	(68)
Outras	(60)	(24)	(341)	(683)
	<u>(1.701)</u>	<u>(3.798)</u>	<u>(2.492)</u>	<u>(6.405)</u>

22. Resultado Financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Receita com aplicação financeira	-	-	-	-
Atualização monetária	24	18	24	18
Variação cambial ativa	6	20	6	20
	<u>30</u>	<u>38</u>	<u>30</u>	<u>38</u>
Despesas financeiras				
Tarifas bancárias	(72)	(52)	(72)	(52)
Juros e atualizações	(639)	(608)	(911)	(679)
Desconto concedido	(30)	(18)	(30)	(18)
Encargos e Multas de mora	(5)	(407)	(5)	(407)
Variação cambial passiva	(2)	-	(21)	(200)
	<u>(748)</u>	<u>(1.085)</u>	<u>(1.039)</u>	<u>(1.356)</u>
	<u>(718)</u>	<u>(1.047)</u>	<u>(1.009)</u>	<u>(1.318)</u>

23. Contingências

A Companhia não é alvo de nenhum processo legal e seus administradores entendem que não é necessário o registro ou divulgação de qualquer contingência.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

24. Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente e diferido

Ativo - Impostos Diferidos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de Renda Diferido - Nota Explicativa 24.2	2.073	2.124	2.126	2.172
	<u>2.073</u>	<u>2.124</u>	<u>2.126</u>	<u>2.172</u>

Resultado - Imposto de renda e contribuição social - corrente e diferido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Corrente - Nota Explicativa 24.1	(63)	-	(440)	(871)
Diferido - Nota Explicativa 24.2	(52)	328	(52)	366
	<u>(115)</u>	<u>328</u>	<u>(492)</u>	<u>(505)</u>

24.1. Imposto de renda e contribuição social - corrente

Em 2023, a Companhia apresentou lucro tributável apurando os seguintes impostos correntes:

	Controladora	Consolidado
	2023	2023
Débitos tributários - base de cálculo		
Lucro antes dos impostos	1.041	1.418
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
IR e CS pela alíquota fiscal combinada	<u>354</u>	<u>482</u>
Ajuste ao resultado		
Diferenças temporárias	69	69
Despesas não dedutíveis	1	1
Lucros recebidos de operação do exterior	43	43
Período Perse não tributado	13	13
Equalização adicional do imposto de renda e alíquota do Peru	(14)	(71)
(-) Receita De Equivalência Patrimonial	<u>(306)</u>	<u>-</u>
IR e CS antes da compensação do prejuízo fiscal	160	537
(-) IR e CS sobre compensação prejuízo fiscal - diferido - nota explicativa 24.2	<u>(52)</u>	<u>(52)</u>
IR e CS depois da compensação do prejuízo fiscal	108	485
(-) Imposto recolhido no exterior	(43)	(43)
(-) Incentivo fiscal - PAT	(2)	(2)
Imposto de renda e contribuição social corrente	<u>63</u>	<u>440</u>

Em 2022, a Companhia não apresentou lucro tributável em suas operações no Brasil.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

A controlada Spare Partners Peru, respeitando a legislação peruana, bem como realizando todas as adições, exclusões e compensações de prejuízos fiscais previstos em lei, calculou o imposto de renda no montante de R\$377 em 31 de dezembro de 2023 (R\$872 em 31 de dezembro de 2022). A taxa aplicada do imposto de renda no exercício de 2023 e 2022 é 29,5%.

24.2. Imposto de renda e contribuição social - diferido

O imposto de renda e contribuição social diferido é registrado para refletir os efeitos fiscais futuros, atribuíveis às diferenças temporárias e sobre os prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social. O imposto e a contribuição social diferidos tem a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Créditos tributários - base de cálculo				
Prejuízo Fiscal	6.249	6.249	5.555	5.555
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
IR e CS pela alíquota fiscal combinada	2.124	2.124	2.178	2.172
(-) IR e CS sobre compensação prejuízo fiscal - resultado - nota explicativa 24.1	(52)	-	(52)	-
Imposto de renda e contribuição social diferido - ativo	2.072	2.124	2.126	2.172

O ativo diferido registrado limita-se aos valores cuja compensação é amparada por projeções de bases tributáveis futuras, fundamentadas no melhor entendimento da Diretoria. As projeções de resultados tributáveis futuros incluem estimativas referentes a desempenho da economia brasileira, serviços prestados e alíquotas de impostos, entre outros, que podem apresentar variações em relação aos dados e valores reais. Como o resultado do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro decorre não somente do lucro tributável, mas também da estrutura tributária da Companhia, da expectativa de realização das diferenças temporariamente indedutíveis, da existência de receitas não tributáveis, de despesas não dedutíveis e de diversas outras variáveis, não existe uma correlação direta entre o lucro líquido da Companhia e o resultado do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro. Portanto, a evolução da realização das diferenças temporariamente indedutíveis não deve ser considerada como um indicativo de lucros futuros da Companhia. Com base na projeção de resultados tributáveis desenvolvida pela Diretoria, a estimativa de recuperação dos créditos gerados por prejuízos fiscais e base negativa da contribuição social está demonstrada a seguir:

	Controladora	Consolidado
	2023	2023
2024	683	737
2025	667	667
2026	722	722
	2.072	2.126

25. Cobertura de Seguros (não auditado)

É política da Companhia contratar cobertura de seguro de Responsabilidade Civil para os Administradores e seguro de Responsabilidade Civil sobre Locais de Terceiros.

A Diretoria da Companhia considera os valores suficientes para cobrir eventuais riscos de sinistros sobre as instalações da entidade, incluindo seus ativos imobilizados e intangíveis.

As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes da Companhia.

Tipo de transação mantida	Tipo de transação mantida
Chubb Seguros Brasil S.A.	Seguro RC D&O
Berkley Seguradora	Seguro RC em local de terceiros
BMG Seguros	Seguro Garantia em favor do cliente
Seguros Sura S.A	Seguro incêndio e roubo em local de terceiros
Metropolitan Life Seguros e Previdência Privada	Seguro de Vida
Clube Pasi de Seguros	Seguro de Vida
Unimed Seguradora S.A	Seguro de Vida
SulAmérica Seguros de Pessoas e Previdência S/A	Seguro de Vida

26. Partes relacionadas

As operações com partes relacionadas mostradas abaixo foram contabilizadas substancialmente segundo os preços, termos e condições contratadas entre as partes.

26.1. Saldos passivos com acionistas

Descrição	Encargos	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2023
Acionistas	13,6% a 17%aa	225	36	225	36
		<u>225</u>	<u>36</u>	<u>225</u>	<u>36</u>
Circulante		225	36	225	36
Não Circulante		-	-	-	-
		<u>225</u>	<u>36</u>	<u>225</u>	<u>36</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

As condições do mútuo consolidado a pagar celebrado entre a Companhia, controladas e seus acionistas estão demonstrados a seguir:

	Taxa	Data inicial	Vencimento	Valor Contratado	Consolidado 2023
Mútuo	13,6%aa	10/04/2023	31/12/2024	260	225
					<u>225</u>
Circulante					225
Não Circulante					-
	Taxa	Data inicial	Vencimento	Valor Contratado	Consolidado 2023
Mútuo	17%aa	01/09/2021	23/02/2023	185	36
					<u>36</u>
Circulante					36
Não Circulante					-

27. Instrumentos Financeiros

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros foram determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologia de estimativa poderão ter um efeito diferente nos valores estimados de mercado. Baseada nessa estimativa, a Diretoria entende que o valor contábil dos instrumentos financeiros equivale aproximadamente a seu valor de mercado.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

- Caixa e Equivalente de Caixa - estão apresentados ao seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil;
- Ativos e Passivos Financeiros - são classificadas como mantidos até o vencimento, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável;
- Derivativos - em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não possui quaisquer operações estruturadas com derivativos, contratos a termo, operações de swap, opções, futuros ou mesmo operações de derivativos embutidos em outros produtos, de forma que não há qualquer risco associado às políticas de utilização de instrumentos financeiros derivativos.

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de liquidez;

- Risco de mercado;
- Risco cambial.

A seguir informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos mencionados. Divulgações quantitativas adicionais serão incluídas ao longo dessas demonstrações contábeis.

Estrutura do gerenciamento de risco

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar os riscos, definir limites, controlar riscos apropriados às políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de a Companhia encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações de curto prazo associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir o cumprimento de suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis, nem prejudicar a reputação da Companhia.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e inflação.

Risco cambial

Os resultados e o balanço patrimonial da controlada, cuja moeda funcional é diferente da moeda de apresentação, são convertidos para moeda de apresentação, como segue:

- Os ativos e passivos de cada balanço patrimonial apresentado é convertido pela taxa de fechamento na data do balanço;
- As receitas e despesas de cada demonstração do resultado são convertidos pelas taxas de câmbio médias (a menos que essa média não seja uma aproximação razoável do efeito cumulativos das taxas vigentes nas datas das operações e, nesse caso, as receitas e despesas são convertidas pela taxa vigente nas datas das operações); e
- Todas as diferenças cambiais resultantes são reconhecidas em ajuste de conversão de investimento no exterior.

Mensuração dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia estão mensurados ao custo amortizado. Os valores justos dos instrumentos financeiros da Companhia são equivalentes aos seus valores contábeis.

28. Eventos subsequentes

A Companhia não identificou eventos subsequentes após o período de relatório que necessitem divulgação.