

ELASTRI ENGENHARIA S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

ELASTRI ENGENHARIA S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e acionistas da
ELASTRI Engenharia S.A.
Florianópolis - SC

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da ELASTRI Engenharia S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes Notas Explicativas incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (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 Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

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

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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.

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

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

Florianópolis, 21 de maio de 2024.

ELASTRI ENGENHARIA S.A.

Balanços patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota	31/12/2023	31/12/2022		Nota	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	5	2.213	101	Fornecedores	17	88.507	76.630
Aplicações Financeiras	6	4.783	11.059	Empréstimos e financiamentos	18	41.986	49.911
Clientes e contas a receber	7	129.813	173.181	Obrigações sociais e trabalhistas	19	37.996	22.398
Estoques	8	29.919	39.080	Obrigações tributárias	20	24.133	7.363
Impostos a Recuperar	9	2.932	1.654	Dividendos a pagar	25.3	4.955	-
Outras Contas a Receber	10	10.893	7.822	Adiantamentos de clientes	21	53.489	52.753
Despesas Antecipadas	11	3.962	4.072	Outras contas a pagar	22	769	1.621
		<u>184.515</u>	<u>236.969</u>	Passivo de arrendamento operacional	16	457	411
						<u>252.292</u>	<u>211.087</u>
Não circulante				Não circulante			
Realizável a Longo Prazo				Empréstimos e financiamentos	18	5.878	12.930
Impostos diferidos	25.2	237	237	Empréstimos Obtidos partes relacionadas	12	12.500	9.972
Aplicações financeiras	6	4.786	6.327	Obrigações Previdenciárias/Tributárias Parceladas	20	27.854	21.522
Partes Relacionadas	12	146.628	12.581	Passivo de contrato		41.961	-
Outras Contas a Receber		1.808	888	Contas a Pagar Consórcios	13	-	185
		<u>153.459</u>	<u>20.033</u>	Provisão para contingências	23	699	699
				Passivo de arrendamento operacional	16	1.389	1.347
Investimentos	13	23.796	13.516	Outras contas a pagar		200	-
Imobilizado	14	23.350	14.148	Adiantamento de Clientes	21	-	1.967
Ativo de direito de uso	16	1.845	1.759			<u>90.481</u>	<u>48.623</u>
Intangível	15	142	203				
		<u>202.592</u>	<u>49.659</u>	Patrimônio líquido	24		
				Capital Social		27.020	27.020
				Reservas de Lucros		2.327	1.284
				Reserva de contingências		123	123
				Lucros/Prejuízos Acumulados		14.864	(1.508)
						<u>44.334</u>	<u>26.919</u>
Total do ativo		<u><u>387.107</u></u>	<u><u>286.628</u></u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>387.107</u></u>	<u><u>286.628</u></u>

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

ELASTRI ENGENHARIA S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	2023	2022
Receitas Líquidas	26	459.862	449.606
Custo dos Serviços Prestados	27	(384.192)	(409.786)
Lucro Bruto		75.670	39.820
Receitas/(Despesas) Operacionais			
Despesas comerciais	28	(4.560)	(4.255)
Despesas Gerais e Administrativas	28	(26.804)	(22.976)
Outras Receitas/Despesas operacionais	30	649	6.085
Lucro antes das receitas (despesas) financeiras e impostos sobre o lucro		44.955	18.674
Receitas financeiras	29	1.137	1.222
Despesas financeiras	29	(15.684)	(18.102)
Lucro (prejuízo) antes dos Impostos sobre o lucro		30.408	1.795
Imposto de Renda e Contribuição Social	25.1	(8.038)	(849)
Lucro Líquido do Exercício		22.370	946
Lucro Líquido do Exercício, Básico e Diluído em Reais		1	-

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

ELASTRI ENGENHARIA S.A.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Lucro Líquido do exercício	22.370	946
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>22.370</u>	<u>946</u>

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

ELASTRI ENGENHARIA S.A.

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

	Capital social integralizado	Reserva de lucros		Lucros (prejuízos) acumulados	Patrimônio líquido
		Reserva legal	Reserva de contingências		
Saldos em 31 de dezembro de 2021	27.020	1.284	123	(1.557)	26.870
Lucro do exercício	-	-	-	946	946
Ajuste Exercícios Anteriores	-	-	-	(897)	(897)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	27.020	1.284	123	(1.508)	26.919
Lucro do exercício	-	-	-	22.370	22.370
Constituição Reserva Legal	-	1.043	-	(1.043)	-
Dividendos Obrigatórios	-	-	-	(4.955)	(4.955)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	27.020	2.327	123	14.864	44.334

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

ELASTRI ENGENHARIA S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)

	2023	2022
Lucro Líquido do exercício	22.370	946
Itens que não afetam o caixa operacional		
Depreciação e amortização	3.369	3.636
Juros e variações cambiais	13.389	8.272
Baixas do ativo permanente	-	7
Provisão impostos sobre o lucro	8.038	849
	47.166	13.710
Aumento/(redução) das contas de ativo e passivo		
Redução/(aumento) dos créditos a receber	43.368	(7.718)
Redução/(aumento) dos impostos a recuperar	(1.278)	1.854
Redução/(aumento) das despesas antecipadas	110	(1.934)
Redução/(aumento) de estoques	9.161	(15.465)
Redução/(aumento) de outras contas a receber	(3.991)	(1.590)
Aumento/(redução) de fornecedores	11.877	9.668
Aumento/(redução) de obrigações trabalhistas e sociais	15.598	(10.443)
Aumento/(redução) de obrigações tributárias	15.912	26.986
Aumento/(redução) de adiantamentos de clientes	(1.231)	(6.302)
Aumento/(redução) de participações de consórcios	(185)	(10.360)
Aumento/(redução) de outros passivos	41.311	1.060
	177.819	(533)
Juros pagos	(13.389)	(8.272)
Impostos pagos	(849)	-
Caixa líquido das atividades operacionais	163.580	(8.805)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado e intangível	(12.510)	(726)
Aplicações financeiras	7.818	13.461
Partes Relacionadas	(134.048)	2.086
Outras	(10.280)	272
Caixa líquido das atividades de investimentos	(149.020)	15.093
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Partes relacionadas	2.530	9.762
Dividendos provisionados	-	(2.105)
Captação de empréstimos	68.873	87.889
Amortização de empréstimos	(83.851)	(103.506)
Caixa líquido das atividades de financiamentos	(12.448)	(7.961)
Aumento líquido/(Redução) de caixa e equivalentes de caixa	2.112	(1.674)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	101	1.775
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.213	101
Aumento líquido/(Redução) de caixa e equivalentes de caixa	2.112	(1.674)

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Elastri Engenharia S.A, é uma Sociedade Anônima de Capital Fechado, tendo iniciado suas atividades em 20 de agosto de 1982, encontrando-se sediada no município de Florianópolis, SC, na Rua Emilio Blum, nº 131, sala 202, e tem como objeto social a execução e prestação de serviços de engenharia civil, construção civil pesada e construção de estações e redes de distribuição para empreendimentos de geração de energia.

Destacamos neste ano de 2023 a performance operacional da ELASTRI. Com margem EBITDA de 48,3 MM e Lucro Líquido de 22,3MM, conseguimos confirmar as expectativas do ano e entregamos resultados bastante sólidos.

Todas as obras foram entregues dentro dos prazos e com a plena satisfação dos nossos clientes, permitindo inclusive a renovação consistente no nosso Backlog. Finalizamos o ano com um montante superior a R\$1,7Bi em obras contratadas, a serem executadas nos exercícios subsequentes.

Ainda em 2023 consolidamos nossa posição de destaque no setor de energias renováveis. Com quase 3.000MW de obras solares construídas ou em construção, somos hoje a principal empresa construtora nesse segmento. Tais números confirmam a tendência do que já havíamos verificado nos anos anteriores em obras eólicas e de PCHs, colocando a Elastri na vanguarda da transição energética nacional.

Mantivemos nossas parcerias de obras em consorcio com empresas renomadas do setor, que permitem com que busquemos contratos ainda maiores e mais relevantes no setor de energia. Em 2023, o destaque foi para a contratação junto a Engie, em parceria com a Construtora Barbosa Melo, do Complexo Solar Assu Sol - com 850MWp, um dos maiores parque solares em construção no Brasil.

Nos temas ESG, os destaques foram com relação ao controle da pegada de carbono e emissão dos relatórios de gases de efeito estufa, que permitirão a neutralização da nossa pegada de carbono nos próximos anos.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis para o exercício findos em 31 de dezembro de 2023 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem os pronunciamentos, interpretações e orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), os quais são consistentes com as Normas Internacionais de Contabilidade ("IFRS").

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, o qual é geralmente baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis, apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis.

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do imobilizado e do intangível e de sua recuperabilidade nas operações, ajuste a valor presente, análise do risco de crédito para determinação das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa, assim como a análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas pelo menos anualmente.

A autorização para conclusão da preparação destas demonstrações contábeis ocorreu na reunião de diretoria realizada em 20 de maio de 2024.

3. Principais práticas contábeis adotadas

As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

3.2. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de serviços no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são avaliadas no momento inicial pelo valor presente e deduzidas das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa. As perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa são estabelecidas quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber.

O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável. No caso de acordos para valores refinanciados, o contas a receber não considera encargos financeiros, atualização monetária ou multa. O valor presente é calculado com base na taxa efetiva de juros das vendas a prazo e somente registrado se o mesmo for relevante para as demonstrações contábeis.

3.3. Estoques

Os estoques referem-se a materiais adquiridos que serão aplicados nas obras e compreendem os custos de aquisição acrescidos dos gastos atribuíveis diretamente aquisição destes, tais como frete.

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor realizável líquido.

3.4. Regime de reconhecimento da receita e base de mensuração

O critério adotado para o reconhecimento/apropriação dos ativos e passivos, das receitas e despesas e/ou custos é o regime de competência.

Prestação de serviços

As receitas são reconhecidas na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possam ser mensuradas de forma confiável. As receitas são mensuradas com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo-se descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas e prestação de serviços.

A Companhia avalia as transações de receitas de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita

Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na Rubrica "Receita financeira", na demonstração do resultado.

3.5. Impostos

Impostos correntes

A Companhia é tributada pelo lucro real. A alíquota do IR é de 15% sobre a base de lucro tributável, acrescida do adicional de 10%, sobre o excedente a R\$ 240, conforme determina a legislação vigente. A alíquota da contribuição social sobre o lucro tributável é de 9%.

Impostos diferidos

Impostos diferidos são gerados na data do balanço por diferenças temporárias entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributárias não utilizadas, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível no futuro para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e perdas e créditos tributários não utilizados possam ser utilizados. Impostos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias.

Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Imposto diferido relacionado a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido, também é reconhecido no patrimônio líquido, e não na demonstração do resultado. Itens de imposto diferido são reconhecidos de acordo com a transação que originou o imposto diferido, no resultado abrangente ou diretamente no patrimônio líquido.

Impostos diferidos ativos e passivos são apresentados líquidos se existe um direito legal ou contratual para compensar o ativo fiscal contra o passivo fiscal e os impostos diferidos são relacionados à mesma entidade tributada e sujeitos à mesma autoridade tributária.

Impostos sobre prestação de serviços

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre venda, exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que os impostos sobre vendas são reconhecidos como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos impostos sobre vendas.

O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas das operações realizadas no Brasil estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Imposto	Contribuição	Alíquota (%)
PIS	Programa de Integração Social	0,65
COFINS	Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	3,00
ISSQN	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (variável)	5,00

Benefício do REIDI (Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infraestrutura)

Por meio do benefício do REIDI, conforme Lei n. 11.488/2007, o Governo Federal incentiva o crescimento e desenvolvimento, com a isenção do PIS e COFINS para importação de máquinas, aparelhos, instrumentos e equipamentos, novos, e de materiais bem como os serviços, para utilização ou incorporação em obras de infraestrutura.

3.6. Instrumentos Financeiros

O CPC 48 estabelece requerimentos para reconhecer e mensurar ativos financeiros, passivos financeiros e alguns contratos para comprar ou vender itens não financeiros.

- Classificação - Ativos e passivos financeiros

O CPC 48 contém três principais categorias de classificação para ativos financeiros: mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) e ao valor justo por meio do resultado (VJR).

3.7. Ajustes a valor presente de ativos e passivos

A Companhia realizou o cálculo do ajuste a valor presente para os ativos e passivos, não apresentando impactos relevantes para registros no exercício.

3.8. Imobilizado

O imobilizado é registrado pelo valor de custo, o qual é formado pelo custo de aquisição, formação ou construção, adicionado dos juros e demais encargos financeiros incorridos durante a construção ou desenvolvimento de projetos, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso.

A depreciação é calculada pelo método linear, usando as seguintes taxas de depreciação anual:

Bens	%
Edificações	4
Alojamentos	4
Equipamentos de informática	20
Equipamentos de comunicação	20
Máquinas e equipamentos	10
Móveis e utensílios	10
Veículos	20

O valor residual e vida útil dos ativos são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

Os gastos incorridos com manutenção e reparo são contabilizados somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis e os valores mensurados de forma confiável, enquanto os demais gastos são registrados diretamente no resultado quando incorridos.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

3.9. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Companhia revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

3.10. Custos dos empréstimos

Custos dos empréstimos diretamente relacionados com a aquisição, construção ou produção de um ativo que necessariamente requer um tempo significativo para ser concluído para fins de uso ou venda são capitalizados como parte do custo do correspondente ativo. Todos os demais custos de empréstimos são registrados em despesa do período em que são incorridos. Custos de empréstimos compreendem juros e outros custos incorridos por uma entidade relativos ao empréstimo.

3.11. Provisões

Contingências

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável do valor da obrigação possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em consideração alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.12. Investimentos

Os investimentos da Companhia em consórcios são registrados e reconhecidos com base no resultado realizado.

As demonstrações contábeis dos consórcios são elaboradas para o mesmo período de divulgação que da Companhia. Quando necessário, são feitos ajustes para que as políticas contábeis fiquem alinhadas.

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis da Companhia requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data base das demonstrações contábeis. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas pode levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste relevante no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir:

Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, que é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso.

O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo.

Impostos

A Companhia constitui provisões, com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de eventuais fiscalizações por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que opera. O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de fiscalizações anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável. Essas diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Companhia.

Provisões para contingências (riscos tributários, cíveis e trabalhistas)

A Companhia reconhece provisão para todas as causas cuja probabilidade de perda seja estimada como provável. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	92	69
Depósitos bancários	5	32
Aplicação financeira liquidez imediata	2.116	-
	<u>2.213</u>	<u>101</u>

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, sendo que a Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor, sendo que estão representadas por aplicações financeiras em certificados de depósito bancário e são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações.

A Companhia tem políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem em valores mobiliários de baixo risco e aplicações em instituições financeiras de primeira linha e são substancialmente remuneradas com base em percentuais da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

6. Aplicações financeiras

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Títulos de capitalização	1.701	1.615
Aplicações financeiras	7.868	15.772
	<u>9.569</u>	<u>17.387</u>
Ativo circulante	4.783	11.059
Ativo não circulante	4.786	6.327

As aplicações financeiras e títulos de capitalização são vinculadas a fianças e seus resgates são realizados ao final de cada obra.

7. Contas a receber de clientes

Demonstramos abaixo a abertura do contas a receber de clientes da Companhia por segmento de atuação:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Clientes por segmento

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Obras de infraestrutura	604	-
Consórcios	1.900	9.035
Linhas de transmissão	1.626	18.208
Eólicas	41.985	62.534
PCH/CGH	31.483	25.011
Fotovoltaicas	35.338	5.311
Serviços de projetos de engenharia	14.883	53.082
Outras	1.994	-
	<u>129.813</u>	<u>173.181</u>

Contas a receber de clientes por vencimento

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<i>Aging</i>		
A faturar	104.000	107.418
A vencer	19.469	58.352
Vencidos:		
De 1 a 30 dias	2.081	6.383
De 31 a 60 dias	763	323
De 61 a 90 dias	562	507
De 90 a 360 dias	2.221	198
Acima de 361 dias	717	-
Total	<u>129.813</u>	<u>173.181</u>
Cientes Diversos	111.066	119.972
Cientes Partes Relacionadas	18.747	53.209

As Perdas Estimadas em Créditos de Realização Duvidosa (PCLD) são estabelecidas quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos, de acordo com os prazos originais das contas a receber. A Companhia considera o risco de crédito como remoto, uma vez que há garantia real de recuperação dos ativos vendidos. Caso existam indícios de que o valor registrado é menor que o valor recuperável das contas a receber, a provisão será constituída. Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, devido a pontualidade dos recebimentos dos clientes e o baixo risco de não recebimento dos saldos em aberto, a Companhia não registrou Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD).

8. Estoques

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Materiais elétricos	17.435	19.122
Almoxarifado	4.104	4.424
Materiais de obras	8.380	15.534
	<u>29.919</u>	<u>39.080</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

9. Impostos a recuperar

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
INSS retido	1.658	-
PIS	-	27
COFINS	-	150
IRRF s/ aplicações projetadas	1.194	-
Outras retenções	76	19
IRPJ	4	1.459
	<u>2.932</u>	<u>1.654</u>

10. Outras contas a receber

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Adiantamento a fornecedores	10.284	7.001
Antecipação a funcionários	345	247
Outras	264	574
	<u>10.893</u>	<u>7.822</u>

11. Despesas antecipadas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prêmios de seguros	3.959	4.052
Licença de Uso Software	-	20
Licenciamento/IPVA Veículos	3	-
	<u>3.962</u>	<u>4.072</u>

12. Partes relacionadas

12.1. Administradores

A Companhia é administrada por uma Diretoria Executiva com dois integrantes, sendo eles os únicos acionistas da companhia.

Não há nenhuma obrigação adicional de pós-emprego bem como a Companhia não oferece outros benefícios de longo prazo, tais como licença e outros benefícios por tempo de serviço. A Companhia também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista vigente no Brasil.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

12.2. Saldos com partes relacionadas - ativo

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os saldos das transações com partes relacionadas podem ser demonstrados conforme abaixo:

Parte relacionada	Natureza	Remuneração	31/12/2023	31/12/2022
TC Future	Clientes	-	16.628	52.196
SX Rental Loc. de Equip.	Clientes	-	-	113
Araxá Transmissão	Clientes	-	55	141
UFV Flores de Goiás	Clientes	-	29	-
Consórcio São Gonçalo	Clientes	-	20	-
Consórcio Lagoa Dos Ventos V	Clientes	-	1.543	-
Consórcio Caldeirão Grande II	Clientes	-	25	-
Consórcio Sol do Sertão	Clientes	-	9	-
Consórcio Engeform CCEE - Serra das Almas	Clientes	-	304	-
Leve Educação Ltda	Clientes	-	120	-
Infinito Energy	Clientes	-	14	-
Nhamandu Energia	Clientes	-	1	-
Infinito Energy	Mútuo	1% a.m	-	-
Araxá Participações	Mútuo	1% a.m	-	-
Araxá Energia Solar	Mútuo	1% a.m	-	-
SX Rental Loc. de Equip.	Mútuo	1% a.m	-	1.470
	Venda			
SX Rental Loc. de Equip.	Imobilizado	-	-	3.246
Base Invest. e Participações	Mútuo	1% a.m	-	637
TC Future	Mútuo	1% a.m	4.971	7.197
Basalto do Rio Grande do Sul	Mútuo	1% a.m	10	10
SPB Participações Ltda	Mútuo	1% a.m	741	20
Oeste Investimentos	Mútuo	1% a.m	-	-
MOG Participações Ltda	Mútuo	1% a.m	140.749	-
ROCA Participações Ltda	Mútuo	1% a.m	156	-
			<u>165.375</u>	<u>65.031</u>
Circulante			18.747	52.450
Não Circulante			146.628	12.581

12.3. Saldos com partes relacionadas - passivo

Parte relacionada	Natureza	Remuneração	31/12/2023	31/12/2022
SX Rental	Fornecedor	-	2.500	1.472
Araxá Energia Solar	Fornecedor	-	-	345
Araxá Engenharia	Fornecedor	-	5.056	25
Consórcio Lagoa dos Ventos V	Consórcios	-	1.771	-
Consórcio Caldeirão Grande II	Consórcios	-	1	-
Consórcio Serra das Almas	Consórcios	-	351	-
Araxá Transmissão	Fornecedor	-	484	-
Spengi Construção Ltda.	Fornecedor	-	508	-
MOG Participações Ltda	Mútuo	1% a.m	-	7.870
RSP Empreendimentos e Negócios Imobiliários	Mútuo	1% a.m	847	620
Infinito Energy Investimentos e Participações	Mútuo	1% a.m	-	272
Araxá Energia Solar S/A	Mútuo	1% a.m	7.689	91
Oeste Investimentos S.A.	Mútuo	1% a.m	3.716	919
SX Rental	Mútuo	1% a.m	250	-
			<u>23.174</u>	<u>11.614</u>
Circulante			10.672	1.842
Não Circulante			12.502	9.772

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

12.4. Transações com partes relacionadas

Parte relacionada	Receita	Custos e despesas
SX Rental		(11.393)
Araxá Energia Solar	87.866	(8.501)

13. Investimentos

	31/12/2023	31/12/2022
Investimentos a custos	13.516	13.516
Participações em consórcios	46.872	-
	60.388	13.516

Os investimentos se referem as ações Renova foram adquiridas após capitalização de créditos para recuperação de dívida.

13.1. Participação em consórcios

	31/12/2023	31/12/2022
Consórcio Elastrí Engenharia S.A. x Araxá Solar - UFV Sol do Sertão	(1.478)	(1.402)
Consórcio Elastrí Engenharia S.A. x Araxá Solar - UFV Caldeirão Grande 2	(6.694)	(11.380)
Consórcio Elastrí Engenharia S.A x Araxá Solar - UFV São Gonçalo	(21.351)	(7.409)
Consórcio Elastrí Engenharia S.A. x CESBE Engenharia S.A.	3.600	12.680
Consórcio Elastrí Engenharia S.A. X Engeform Engenharia Ltda. - Serra do Mel	9.583	7.326
Consórcio Elastrí Engenharia S.A. X Engeform Engenharia Ltda. - Serra das Almas	(7.042)	-
Consórcio Elastrí Engenharia S.A. X Barbosa Melo - Sol de Assu	33.662	-
	10.280	(185)
Saldos Ativos	10.280	-
Saldos Passivos	-	(185)

Consórcio Elastrí x Araxá Solar

Os consórcios existentes da Elastrí Engenharia com a Araxá Solar tratam da execução de Usinas Fotovoltaicas localizados no município de Corrente estado da Bahia e Oliveira, município de Brejinhos e Marcolândia estado do Piauí. Em ambos a Elastrí Engenharia é a empresa líder do consórcio e sua participação é de 70%.

Consórcio Elastri x CESBE Engenharia

O consórcio Elastri com a empresa CESBE Engenharia S.A. tem como objeto a execução do Complexo Eólico Lagoa dos Ventos V localizado no município de Queimada Nova estado do Piauí. A Elastri Engenharia é a empresa líder do consórcio e sua participação é de 50%.

Consórcio Elastri x Engeform Engenharia Ltda

Os consórcios Elastri com a empresa Engeform Engenharia tem como objeto a execução da Usina Fotovoltaica Solar Serra do Mel 3, 4, 5 e 6 localizado no município de Serra do Mel estado do Rio Grande do Norte e as centrais geradoras eólicas Serra das Almas I a VI, a serem implantadas nos municípios de Urandi, Jacaraci e Licínio de Almeida, Estado da Bahia. Em ambos os consórcios, a Elastri Engenharia é a empresa líder e sua participação é de 50%.

Consórcio Elastri x Barbosa Melo - Sol de Assu

O consórcio Elastri com a empresa Barbosa Melo tem como objeto a execução do Conjunto Fotovoltaico Assu Sol, localizado no Município de Assú, Estado do Rio Grande do Norte. Neste consórcio, a Elastri Engenharia tem a participação de 50% e a empresa líder é a Barbosa Melo.

ELASTRI ENGENHARIA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

14. Imobilizado

	Terrenos	Edificações	Máquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Equipamentos Menores	Veículos	Andamento	Total
Custo do Imobilizado									
Saldo em 31 de dezembro de 2021	512	14.317	1.903	3	52	471	0	477	17.735
Aquisições	-	-	9	-	12	-	-	704	725
Baixas	-	-	0	0	-6	0	0	-1	(7)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	512	14.317	1.912	3	58	471	0	1.180	18.453
Aquisições	-	-	-	-	2	-	553	12.466	13.021
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	(511)	(511)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	512	14.317	1.912	3	60	471	553	13.135	30.963
Depreciação acumulada									
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	(567)	(428)	(2)	(5)	(79)	11	-	(1.070)
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Depreciação	-	(2.863)	(82)	-	(10)	(280)	-	-	(3.235)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(3.430)	(510)	(2)	(15)	(359)	11	-	(4.305)
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Depreciação	-	(2.863)	(250)	(1)	(11)	(109)	(74)	-	(3.308)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	(6.293)	(760)	(3)	(26)	(468)	(63)	-	(7.613)
Valor residual líquido 2021	512	13.750	1.475	1	47	392	11	477	16.665
Valor residual líquido 2022	512	10.887	1.402	1	43	112	11	1.180	14.148
Valor residual líquido 2023	512	8.024	1.152	-	34	3	490	13.135	23.350

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Teste de redução ao valor recuperável de ativos - "impairment"

De acordo com o CPC 01, "Redução ao Valor Recuperável de Ativos", os itens do ativo imobilizado, que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, são revisados para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização.

Em 31 de dezembro de 2023 não foram identificados eventos que indicassem a necessidade de efetuar cálculos para avaliar eventual redução do imobilizado ao seu valor de recuperação.

15. Intangível

	Marcas e Patentes	Software e Licenças	Total
Intangível			
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1	319	320
Aquisições	-	-	-
Baixas	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1	319	320
Aquisições	-	-	-
Baixas	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1	319	320
Depreciação acumulada			
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	(56)	(56)
Baixas	-	-	-
Depreciação	-	(61)	(61)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(117)	(117)
Baixas	-	-	-
Depreciação	-	(61)	(61)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	(178)	(178)
Valor residual líquido 2021	1	263	264
Valor residual líquido 2022	1	202	203
Valor residual líquido 2023	1	141	142

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

16. Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento

Em conformidade com a adoção do CPC 06(R2), os efeitos sobre as demonstrações contábeis da Companhia são conforme listados abaixo:

a. Movimentação

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bens de Direito de Uso - Arrendamento Mercantil Operacional		
Saldo inicial	1.759	541
Adição	2.006	1.831
Depreciação	(438)	(339)
Transferências	(1.482)	(274)
Total	<u>1.845</u>	<u>1.759</u>
Passivo de Arrendamento		
Saldo inicial	1.759	540
Adição	2.006	1.831
Pagamento	(455)	(359)
Juros incorridos	17	(55)
Transferências	(1.482)	(198)
Total	<u>1.845</u>	<u>1.759</u>

17. Fornecedores

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores - terceiros	77.835	73.017
Fornecedores - Partes Relacionadas	10.672	3.613
	<u>88.507</u>	<u>76.630</u>

18. Empréstimos e financiamentos

As contas de empréstimos e financiamentos são compostas pelas operações financeiras individualizadas, com as respectivas taxas, encargos, valores e demais dados, conforme demonstrado a seguir:

<u>Modalidade</u>	<u>Encargos nominais (%)</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Capital de Giro	CDI + 0,39% à 1% a.m	27.593	47.379
Operação Títulos Antecipados	-	9.943	15.121
Financiamentos	0,79% a.m. pré	10.328	341
		<u>47.864</u>	<u>62.841</u>
Passivo circulante		41.986	49.911
Passivo não circulante		5.878	12.930

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Os vencimentos das parcelas registradas no passivo circulante e não circulante estão demonstrados como segue:

Vencimento	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	49.911
2024	41.986	8.617
2025	4.011	4.105
2026	785	208
2027	764	-
2028	318	-
	47.864	62.841

A Companhia encontra-se em cumprimento de todas as obrigações contratuais desses empréstimos. Adicionalmente, os empréstimos e financiamentos são garantidos pelos sócios da Companhia.

Os contratos de empréstimos e financiamentos em aberto em 31 de dezembro de 2023 não possuem cláusulas restritivas de manutenção de indicadores econômico-financeiros.

19. Obrigações sociais e trabalhistas

	31/12/2023	31/12/2022
Salários a pagar	4.553	2.678
FGTS a recolher	662	645
INSS a recolher	7.923	2.269
INSS s/notas fiscais a recolher	191	-
IRRF a recolher	2.675	1.387
Senai a recolher	91	33
Contribuição sindical	329	149
Provisão de férias e encargos	21.495	15.194
Rescisões a pagar	21	-
Pró-labore	41	41
Outros	16	2
	37.996	22.398

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

20. Obrigações tributárias

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
PIS a recolher	590	5
COFINS a recolher	2.727	24
ICMS a recolher	36	18
ISS a recolher	2.070	1.176
IR retenção a recolher	103	55
PIS/COFINS/CSLL Retidos	556	260
IRPJ	5.866	618
CSLL	2.172	231
IR Arrendamento	74	37
Obrigações Previdenciárias/Tributárias Parceladas	<u>37.793</u>	<u>21.553</u>
	<u>51.986</u>	<u>23.977</u>
Passivo circulante	24.132	2.456
Passivo não circulante	27.853	21.521

21. Adiantamentos de clientes

A conta adiantamento de clientes é composta pelos adiantamentos estabelecidos em contratos, sendo a composição, como descrito a seguir:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Usinas Fotovoltaicas	1.010	559
Consórcios	-	10.629
Linhas de Transmissão	19.792	15.807
Centrais Eólicas	19.085	15.920
PCH/CGH	8.667	11.805
Outros	<u>4.936</u>	<u>54.720</u>
	<u>53.489</u>	<u>54.720</u>
Passivo circulante	53.489	52.753
Passivo não circulante	-	1.967

22. Outras contas a pagar

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Seguros a pagar	701	1.284
Outras contas a pagar	<u>68</u>	<u>337</u>
	<u>769</u>	<u>1.621</u>

23. Provisão para contingências

A Companhia é parte (réu) em ações judiciais e processos administrativos, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas e outros assuntos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas com as ações em curso.

A Companhia mantém o montante de R\$ 1.808 a título de depósitos judiciais, os quais foram efetuados em sua totalidade no decorrer das ações trabalhistas e outros processos administrativos com as quais a Companhia está envolvida.

Regularmente o departamento jurídico atualiza a situação dos processos e faz as análises necessárias para obter entendimento do avanço das causas. Em 31 de dezembro de 2023 foi provisionado como perda provável o montante de R\$ 699, sendo estas referente a processos de natureza trabalhista.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui processos para os quais os advogados atribuíram prognósticos de perdas possíveis totalizando o valor de R\$18.947, os quais estão segregados entre processos cíveis e tributários.

24. Patrimônio Líquido

24.1. Capital social

O capital social da Companhia é de R\$ 27.020 dividido em 27.020 ações ordinárias nominativas integralizadas em moeda corrente nacional, com valor nominal de R\$ 1,00 cada uma, pertencentes exclusivamente a Acionista residentes no País.

24.2. Reserva legal

Essa reserva é constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. No exercício de 2023 a companhia obteve lucros que compensaram os prejuízos acumulados e ainda geraram um valor de reserva legal no montante de R\$ 1.043, totalizando um saldo de R\$ 2.327 no final do exercício.

24.3. Dividendos

É assegurado aos acionistas os dividendos obrigatórios de 25% sobre o lucro líquido do exercício, ajustado pelo artigo 202 das Lei nº 6.404/76.

No exercício corrente a companhia obteve lucros no montante de R\$ 22.370 que após as deduções de compensação por prejuízos acumulados de anos anteriores e pela constituição da reserva legal, gerou uma provisão para dividendos no total de R\$ 4.955.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

25. Impostos sobre a renda

25.1. Reconciliação da alíquota efetiva

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Resultado contábil antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	30.408	1.795
Adições (Exclusões) permanentes	4.076	1.874
Compensação de Prejuízos Fiscais	(10.345)	(1.100)
Alíquota fiscal	34%	34%
Imposto de Renda - alíquota de 15%	<u>3.476</u>	<u>386</u>
Adicional Imposto de Renda - alíquota de 10%	2.390	232
Contribuição Social - alíquota de 9%	2.172	231
Total impostos correntes	<u>8.038</u>	<u>849</u>

25.2. Tributos diferidos

As operações para aplicar os créditos fiscais diferidos de Imposto de Renda e Contribuição Social foram apuradas em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 32, que trata de tributos sobre o lucro e tem por base diferenças temporárias. Demonstramos abaixo a composição de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Impostos Diferidos	<u>237</u>	<u>237</u>
Tributos diferidos ativos	<u>237</u>	<u>237</u>

26. Receita líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita de serviços	477.500	465.349
Impostos federais	(3.246)	(1.136)
Impostos municipais	(14.392)	(14.607)
	<u>459.862</u>	<u>449.606</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

27. Custos dos serviços prestados por natureza

Os custos dos serviços prestados, por natureza, estão demonstrados da seguinte maneira:

Custos por natureza	2023	2022
Com pessoal	(166.527)	(153.990)
Gastos indiretos	(5.166)	(3.491)
Veículos e equipamentos	(82.420)	(116.289)
Materiais	(34.865)	(29.038)
Serviços	(95.943)	(106.978)
	<u>(384.192)</u>	<u>(409.786)</u>

28. Despesas comerciais, gerais e administrativas

As despesas gerais e administrativas, por natureza, estão demonstradas da seguinte maneira:

Despesas por natureza	2023	2022
Com pessoal	(16.560)	(16.383)
Serviços de terceiros	(5.257)	(3.544)
Serviços e materiais de consumo	(3.688)	(3.172)
Aluguel	(274)	(416)
Depreciação	(3.308)	(3.235)
Depreciação arrendamento operacional	(437)	(339)
Perdas/ganhos Operacionais contratos	(1.593)	-
Outros	(247)	(141)
	<u>(31.364)</u>	<u>(27.230)</u>

Despesas por função	2023	2022
Despesas comerciais	(4.560)	(4.255)
Despesas gerais e administrativas	(26.804)	(22.975)
	<u>(31.364)</u>	<u>(27.230)</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

29. Receitas e despesas financeiras

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Juros recebidos	166	(89)
Descontos obtidos	37	31
Variações monetárias ativa	(293)	(742)
Rendimento aplicações financeiras	1227	2.022
Receitas financeiras	<u>1.137</u>	<u>1.222</u>
Despesas bancárias	(299)	(256)
Juros pagos	(4.938)	(4.645)
Descontos concedidos	(15)	(70)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(7.587)	(9.670)
Variação monetária passiva	(571)	(418)
Outros encargos financeiros	(1.877)	(2.837)
IOF	(396)	(206)
Despesas financeiras	<u>(15.684)</u>	<u>(18.102)</u>

30. Outras receitas e despesas operacionais

As outras receitas e despesas, por natureza, estão demonstrados da seguinte maneira:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas Tributárias	(366)	(2.768)
Despesas operacionais	<u>(366)</u>	<u>(2.768)</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Recuperação/reembolso de despesas	-	11
Venda de sucatas	28	16
Outras Receitas	987	8.826
Receitas operacionais	<u>12.751</u>	<u>8.853</u>

Instrumentos financeiros

30.1. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores aos três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

30.2. Política de gestão de riscos financeiros

A natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas, a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa pela diretoria financeira. Também são revistos periodicamente os limites de crédito e a qualidade do 'hedge' das contrapartes.

Os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

A Diretoria examina e revisa informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco.

30.3. Risco de crédito

A política da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento da carteira e limites individuais de posição são procedimentos adotados, a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em seu contas a receber.

30.4. Risco de liquidez

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

30.5. Risco de mercado

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

30.6. Valor Justo

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

- Equivalentes de caixa - está apresentado ao seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil.
- Aplicações financeiras - são classificadas como ativos financeiros ao custo amortizado.
- Contas a receber - são classificados como ativos financeiros ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer redução ao valor recuperável. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis devido à natureza e prazos de vencimento destes instrumentos.
- Valores a receber de partes relacionadas - são classificados como mensurados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer redução ao valor recuperável. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis devido à natureza e prazos de vencimento destes instrumentos.
- Empréstimos - são classificados como outros passivos financeiros ao custo amortizado, e são contabilizados inicialmente pelo valor justo, líquidos dos custos da transação. Posteriormente, são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos, e a despesa financeira é reconhecida com base na remuneração efetiva. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis.
- Valores a pagar a partes relacionadas - são classificados como mensurados ao custo amortizado, reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescidos de quaisquer custos atribuíveis a transação. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis devido à natureza e prazos de vencimento destes instrumentos.

Instrumentos financeiros por categoria

	2023		2022	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Valor Justo por meio do resultado				
Aplicações financeiras	9.569	9.569	17.387	17.387
Custo amortizado				
Contas a receber de clientes	129.812	129.812	173.181	173.181
Empréstimos e financiamentos	47.864	47.864	62.841	62.841
Fornecedores	88.507	88.507	74.788	74.788
Partes relacionadas - passivo	23.374	23.374	11.814	11.814

Os valores justos informados não refletem mudanças futuras na economia, tais como taxas de juros e alíquotas de impostos e outras variáveis que possam ter efeito sobre sua determinação.

31. Eventos Subsequentes

A Companhia declara a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício, além daqueles informados no contexto operacional, que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da Companhia ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.