

Demonstrações contábeis Individuais e
Consolidadas

MRO Serviços Logísticos S.A.

31 de dezembro de 2024
com Relatório do Auditor Independente

MRO

nós ativamos
a eficiência

MRO SERVIÇOS LOGÍSTICOS S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2024

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as 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 às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas e Diretores da
MRO Serviços Logísticos S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da MRO Serviços Logísticos S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 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 MRO Serviços Logísticos S.A., em 31 de dezembro de 2024, 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 e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis 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 suas controladas, 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 as evidências de auditoria obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Auditoria dos valores individuais e consolidados correspondentes ao exercício anterior

Não fomos contratados para auditar, revisar ou aplicar quaisquer outros procedimentos sobre as demonstrações contábeis da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, assim como este não foi auditado por outro auditor, portanto, não expressamos opinião ou qualquer forma de assecuração sobre as demonstrações contábeis de 2023 tomadas em conjunto. Nossa opinião não está sendo ressalvada em função desse assunto.

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, 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 suas controladas 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 suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas 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 suas controladas;
- 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 suas controladas. 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 suas controladas 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 do grupo 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, 31 de março de 2025.



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


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

MRO SERVIÇOS LOGÍSTICOS S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023			2024	2023	2024	2023
		(não auditado)		(não auditado)				(não auditado)		(não auditado)	
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	178	1.843	255	3.245	Fornecedores	13	6.413	10.449	6.938	11.768
Aplicação financeira	7	6	1	6	1	Empréstimos e financiamentos	14	18.612	45.372	20.326	47.056
Contas a receber	8	52.093	24.856	52.810	26.634	Arrendamento a pagar	15	27.585	23.236	27.658	23.290
Imposto de renda e contribuição social a recuperar		2.640	1.701	2.949	1.237	Obrigações trabalhistas e sociais	22	15.431	12.334	15.698	12.781
Outros impostos a recuperar	16 (i)	10.770	9.738	11.266	10.237	Imposto de renda e contribuição social a recolher	19	-	-	51	-
Retenção contratual de cliente	8	4.679	3.235	4.679	3.518	Outros impostos a recolher	16 (ii)	17.023	23.146	21.316	22.392
Despesas antecipadas		3.406	2.893	3.602	3.056	Contas a pagar com Partes relacionadas	21 (ii)	7.284	13.395	3.424	5.525
Contas a receber com partes relacionadas	21 (i)	4.308	4.459	2.256	2.158	Outros passivos	23	4.996	2.701	5.003	2.829
Dividendos a receber		1.248	1.109	-	-			97.344	130.633	100.414	125.641
Outras contas a receber		2.390	1.943	2.474	2.074	Não circulante					
		81.718	51.778	80.297	52.160	Outros impostos a recolher	16 (ii)	36.670	38.363	39.207	46.801
Não circulante						Empréstimos e financiamentos	14	26.989	3.707	27.844	6.272
Depósitos e garantias	9	5.702	1.186	6.535	1.293	Arrendamento a pagar	15	40.633	43.450	40.645	43.500
Contas a receber com partes relacionadas	21 (i)	3.838	39.770	2.845	39.200	Provisões para processos judiciais	17	613	472	613	585
Imposto de renda e contribuição social diferidos	20 (ii)	14.953	24.551	15.793	25.307	Contas a pagar com Partes relacionadas	21 (ii)	2.679	-	2.679	-
Depósitos judiciais		174	146	317	288	Provisão para perda de investimentos	10	6.721	4.898	-	-
Outros ativos		2.901	2.208	2.901	2.208			114.305	90.890	110.988	97.158
Imobilizado	11	76.909	68.368	76.968	68.471	Patrimônio líquido	18				
Intangível	12	25.546	23.443	25.838	23.799	Capital Social		11.459	11.459	11.459	11.459
		130.023	159.672	131.197	160.566	Reserva Legal		2.292	2.292	2.292	2.292
						Ações em tesouraria		(183)	(183)	(183)	(183)
						Outros resultados abrangentes		(538)	(201)	(538)	(201)
						Prejuízos acumulados		(12.938)	(23.440)	(12.938)	(23.440)
								92	(10.073)	92	(10.073)
						Participação de não controladores				-	-
Total do ativo		211.741	211.450	211.494	212.726	Total do passivo e patrimônio líquido		211.741	211.450	211.494	212.726

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

MRO SERVIÇOS LOGÍSTICOS S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2024	2023 (não auditado)	2024	2023 (não auditado)
Receita operacional, líquida	24	225.152	182.900	228.651	190.089
Custo dos serviços prestados	25	(182.673)	(157.788)	(185.002)	(163.832)
Lucro bruto		42.479	25.112	43.649	26.257
Despesas operacionais					
Despesas gerais e administrativas	26	(18.227)	(14.883)	(18.448)	(14.821)
Despesas tributárias		(87)	(17)	(87)	(17)
Resultado com equivalência patrimonial	10	(1.486)	(3.532)	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais	27	3.733	(15.472)	3.733	(15.966)
		(16.067)	(33.904)	(14.802)	(30.804)
Lucro / (Prejuízo) antes do resultado financeiro		26.412	(8.792)	28.847	(4.547)
Receitas financeiras		4.094	1.760	4.150	2.029
Despesas financeiras		(16.753)	(33.175)	(18.857)	(37.682)
Resultado financeiro, líquido	28	(12.659)	(31.415)	(14.707)	(35.653)
Lucro / (Prejuízo) antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		13.753	(40.207)	14.140	(40.200)
Imposto de Renda e contribuição social correntes	20 (i)	-	1.378	(397)	627
Imposto de Renda e contribuição social diferido	20 (i)	(3.251)	16.798	(3.241)	17.542
Lucro / (prejuízo) do exercício		10.502	(22.031)	10.502	(22.031)
Lucro / (prejuízo) do exercício atribuível aos acionistas controladores		10.502	(22.031)	10.502	(22.031)
Lucro / (prejuízo) do exercício atribuível aos acionistas não controladores				-	-
Lucro / (prejuízo) por ação				5,8868	(12,3492)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

MRO SERVIÇOS LOGÍSTICOS S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Lucro / (prejuízo) do exercício	10.502	(22.031)	10.502	(22.031)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Operações no exterior - diferenças cambiais na conversão	(337)	(224)	(337)	(224)
Total do resultado abrangente do exercício	<u>10.165</u>	<u>(22.255)</u>	<u>10.165</u>	<u>(22.255)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

MRO SERVIÇOS LOGÍSTICOS S.A.

Demonstrações da mutação do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora e consolidado					
	Reserva de lucros					Total
	Capital social	Reserva legal	Ações em tesouraria	Outros resultados abrangentes	Prejuízos acumulados	
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)	11.459	2.292	(183)	23	1.409	12.182
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(22.031)	(22.031)
Diferenças cambiais de conversão de operações no exterior	-	-	-	(224)	-	(224)
Saldos em 31 de dezembro de 2023 (não auditado)	11.459	2.292	(183)	(201)	(23.440)	(10.073)
Lucro do exercício	-	-	-	-	10.502	10.502
Diferenças cambiais de conversão de operações no exterior	-	-	-	(337)	-	(337)
Saldos em 31 de dezembro de 2024	11.459	2.292	(183)	(538)	(12.938)	92

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

MRO SERVIÇOS LOGÍSTICOS S.A.

Demonstrações do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023 (não auditado)	2024	2023 (não auditado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	10.502	(22.031)	10.502	(22.031)
Ajustes para reconciliar o resultado do período c/ recursos provenientes de atividades operacionais				
Resultado de equivalência patrimonial	1.486	3.532	-	-
Depreciação e amortização	8.055	7.980	8.198	8.093
Depreciação direito de uso	25.276	22.553	25.308	22.581
Impostos diferidos	9.598	(16.798)	9.176	(17.553)
Provisão para perda de crédito esperada	48	(3.381)	1.254	(3.724)
Juros sobre arrendamento mercantil	5.813	5.130	5.818	5.139
Juros sobre empréstimos apropriados	1.966	5.514	2.233	6.140
Juros sobre rendimentos de aplicação financeira	438	192	489	196
Ganho / perda na baixa de imobilizado	(3.908)	6.031	(4.952)	5.432
Juros pagos	(1.547)	(1.210)	(2.096)	(1.210)
Outras provisões	141	(193)	27	(184)
Resultado ajustado	57.868	7.319	55.957	2.879
Variação nos ativos e passivos operacionais				
Contas a receber	(28.728)	6.723	(27.525)	7.091
Contas a receber com partes relacionadas	(9.969)	2.849	(97)	1.797
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	(1.972)	5.697	(2.742)	6.099
Adiantamento a funcionários	(452)	822	(441)	865
Despesas antecipadas	(513)	(1.602)	(547)	(1.670)
Depósitos judiciais	(28)	15	(28)	15
Fornecedores	(4.036)	(2.304)	(4.830)	(2.528)
Obrigações trabalhistas e sociais	3.097	835	2.918	606
Tributos a pagar	(22.416)	4.680	(43.804)	1.836
Outros passivos	8.171	(528)	2.752	(379)
Outros ativos	(831)	(638)	(692)	(482)
Outros impostos a recolher	14.600	18.885	35.185	23.442
	(43.077)	35.434	(39.851)	36.692
Caixa líquido gerado proveniente das atividades operacionais	14.791	42.753	16.106	39.571
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de ativo imobilizado	(5.496)	(3.078)	(5.496)	(3.078)
Aquisições de ativo intangível	(8.083)	(12.313)	(8.133)	(12.326)
Baixa de imobilizado	56	2.904	56	3.717
Recebimento com partes relacionadas	10.957	34.376	-	5.525
Pagamento com partes relacionadas	(10.560)	(32.900)	-	-
Títulos e valores mobiliários	(4.959)	470	(5.735)	382
Caixa líquido (consumido) proveniente das atividades de investimentos	(18.085)	(10.541)	(19.308)	(5.780)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Captação de capital de giro	18.635	17.430	18.635	17.430
Captação de empréstimos e financiamentos	44.000	-	44.000	-
Pagamento de capital de giro, empréstimos e financiamentos - principal	(30.179)	(16.120)	(31.572)	(16.128)
Pagamento de debêntures - principal	-	(6.875)	-	(6.875)
Pagamento de arrendamento mercantil	(30.827)	(25.103)	(30.851)	(25.286)
Caixa líquido gerado (consumido) proveniente das atividades de financiamentos	1.629	(30.668)	212	(30.859)
(Redução) / Aumento líquida(o) de caixa e equivalentes de caixa	(1.665)	1.544	(2.990)	2.932
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.843	299	3.245	313
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	178	1.843	255	3.245
(Redução) / Aumento líquida(o) de caixa e equivalentes de caixa	(1.665)	1.544	(2.990)	2.932

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A MRO Serviços Logísticos S.A. e suas controladas (aqui denominadas “MRO”, “Grupo”, “Grupo MRO” ou “Companhia”) constituem uma organização especializada em prestar serviços na cadeia de suprimentos de seus clientes, oferecendo soluções integradas que visam otimizar suas operações.

A MRO possui um modelo próprio de Gestão de Ativos, incluindo soluções complementares digitais, que solucionam uma variedade de problemas na cadeia, a partir de um diagnóstico completo para identificar processos suscetíveis à otimização. Ao reduzir custos, minimizar perdas e encurtar os processos logísticos, a MRO implementa soluções “hands-on” de maneira personalizada para cada cliente, tendo como objetivo principal a busca da eficiência.

A MRO, impulsionada pela abrangência de atuação de seus clientes, atua em 12 Estados e em mais de 60 cidades do Brasil, operando em diversos segmentos da economia.

Em 2024, o ambiente operacional foi marcado por diversas dinâmicas que impactaram a indústria como um todo, incluindo a crescente digitalização dos processos logísticos, as flutuações nos custos de transportes e a maior escassez de mão de obra qualificada.

Durante o ano, a MRO conseguiu avanços significativos na conquista de novos clientes, destacando a maior mineradora e a maior concessionária de ativos de infraestrutura do país, e na oferta de melhores serviços, por meio da implementação de inovações tecnológicas, incluindo soluções próprias, sistemas de gestão de armazéns (WMS) e soluções de rastreamento em tempo real, que facilitaram o gerenciamento eficiente dos estoques e melhoraram a visibilidade das operações para os clientes. A MRO também se empenhou em promover treinamentos e capacitação para sua equipe, bem como ampliou os esforços de retenção de suas equipes, de forma a mitigar os riscos relacionados a pessoal.

Do ponto de vista societário, em 11 de março de 2024 houve o ingresso pelo ingresso da Mapa Capital como principal acionista da MRO Participações, detentora de 100% das ações da MRO Serviços Logísticos S.A. A Mapa Capital adquiriu 88% do capital da MRO Participações e promoveu uma mudança significativa na estrutura de capital da Companhia, reduzindo de forma expressiva a alavancagem da empresa. Os outros 12% do capital da MRO Participações permaneceram com os executivos que participam da gestão cotidiana da companhia.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em suma, o ano de 2024 foi um período de transformação da estrutura de capital e de crescimento para a MRO, que buscou aproveitar as oportunidades do mercado, ao mesmo tempo em que enfrentou desafios operacionais, mantendo o compromisso de entregar serviços de alta qualidade a seus clientes.

Em 31 de dezembro de 2024, o capital circulante líquido (“CCL”) da Companhia está negativo em R\$15.626 mil (em 2023, negativo em R\$78.855 mil), Consolidado - R\$20.117 mil (em 2023, negativo em R\$73.481 mil), principalmente devido às dívidas de financiamento a vencer a curto prazo.

Os fatores de risco relevantes estão relacionados com a capacidade da Companhia e seu acionista controlador em cumprir seus compromissos no curto e longo prazo, considerando o pagamento dos saldos em aberto com fornecedores, sobre as dívidas da Companhia e de seu controlador cujo vencimento contratual é 2025, e outras obrigações em aberto em 31 de dezembro de 2024. A Companhia respeitando as boas práticas de governança, segue buscando retorno aos acionistas e o financiamento integral das despesas administrativas e dos custos financeiros.

A Administração da Companhia está empenhada em encontrar soluções para adequar a sua estrutura de capital, compatibilizando o fluxo de caixa das suas operações com seus compromissos de longo prazo resultando em uma melhora da posição de endividamento e patrimonial da Companhia.

2. Relação das entidades controladas

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2024 e 2023 incluem as operações da Controladora e das suas Controladas, cuja participação percentual nas datas dos balanços está assim resumida:

Razão Social	Nome Fantasia	País	% Participação	
			2024	2023 (Não auditado)
MRO Serviços de Planejamento de Estoques e Assessoria Técnica Ltda.	“MRO Planning”	Brasil	100%	100%
MRO Servicios Logísticos S.A.S.	“MRO Colômbia”	Colômbia	100%	100%
MRO Servicios Logísticos S.p.A.	“MRO Chile”	Chile	100%	100%
MRO Mobility Serviços de Transportes Ltda.	MRO Mobility”	Brasil	100%	100%

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As Controladas têm por objeto a prestação de serviços de planejamento de estoques de peças de manutenção, reparo e operação (“MRO”), assessoria e consultoria exclusivamente para gestão e desenvolvimento de projetos logísticos de peças MRO e especificamente na MRO Colômbia a prestação de serviços de operação logística para gestão no processo de recepção, armazenamento, despacho e transporte de materiais.

3. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

As informações consolidadas foram preparadas conforme as práticas financeiras adotadas no Brasil, que compreendem as deliberações emitidas pela CVM e os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das informações trimestrais, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07 - Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral, na preparação das suas demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Desta forma, as informações relevantes próprias das informações trimestrais estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB (IFRS).

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o período findo em 31 de dezembro de 2024 foram aprovadas em definitivo pela Administração da Companhia em 31 de março de 2025.

b) Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda de apresentação das informações anuais é o Real (R\$), que também é a moeda funcional da Companhia.

Transações em moeda estrangeira são reconhecidas pela taxa de câmbio na data da transação. Itens monetários em moeda estrangeira são convertidos para o Real pela taxa de câmbio na data do balanço e no resultado pela média da taxa câmbio da data do balanço, informada pelo Banco Central do Brasil. Os ganhos e as perdas cambiais atrelados a estes itens são registrados na demonstração do resultado.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

c) Procedimento de consolidação

Controladas são todas as entidades nas quais o Grupo detém o controle. O Grupo controla uma entidade quando está exposto ou tem direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a entidade e tem a capacidade de interferir nesses retornos devido ao poder que exerce sobre a entidade. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para o Grupo. A consolidação é interrompida a partir da data em que o Grupo deixa de ter o controle.

É utilizado o método de contabilização de compra (*purchase accounting*) para registrar a aquisição de controladas pelo Grupo. O custo de aquisição é mensurado como o valor justo dos ativos adquiridos, dos instrumentos patrimoniais (ex.: ações) emitidos e dos passivos incorridos ou assumidos pelo adquirente na data da troca de controle. Os ativos identificáveis adquiridos, as contingências e os passivos assumidos em uma combinação de negócios são inicialmente mensurados pelo seu valor justo na data de aquisição, independentemente da proporção de qualquer participação minoritária. O excedente do custo de aquisição, que ultrapassa o valor justo da participação do Grupo nos ativos líquidos identificáveis adquiridos, é registrado como ágio. Se o custo da aquisição for menor do que o valor justo dos ativos líquidos da controlada adquirida, a diferença é reconhecida diretamente na demonstração do resultado, como receita após proceder-se a uma revisão dos conceitos e cálculos aplicados.

As operações entre as empresas do Grupo, bem como os saldos, os ganhos e as perdas não realizados nessas operações, são eliminados. A data-base das informações financeiras utilizadas para consolidação é a mesma em todas as empresas do Grupo.

4. Uso de estimativas e julgamentos

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis do Grupo e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

a) Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Nota explicativa nº 12- reconhecimento de custos incrementais para obtenção de contratos: quais são os custos incrementais elegíveis para capitalização e sua classificação de intangível.
- Nota explicativa nº 24 - receita líquida: Como algumas datas de corte para faturamento ocorrem em datas intermediárias dentro dos meses do ano, ao final de cada mês existem receitas já auferidas pela Companhia, mas não efetivamente faturadas a seus clientes.

Estas receitas não faturadas são registradas com base em estimativa, que leva em consideração dados medição, número de dias transcorridos desde a última data de faturamento, entre outros; e

- Nota explicativa nº 8 - contas a receber: realiza provisão para créditos de liquidação duvidosa em caso de perda esperadas em contas a receber de clientes

b) Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2024 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo exercício estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa nº 15 - arrendamentos a pagar: principais premissas em relação a taxa de desconto implícita.
- Nota Explicativa nº 17 - reconhecimento e mensuração de provisões para processos judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos;
- Nota Explicativa nº 20 - Imposto de renda e contribuição social diferidos: disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual diferenças temporárias seriam dedutíveis.

c) Mensuração do valor justo

Algumas políticas e divulgações contábeis do Grupo requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, o Grupo usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma.

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2: inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Nível 3: inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa 28 - instrumentos financeiros

5. Base de mensuração e políticas contábeis materiais

Resumo das políticas contábeis materiais

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

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas anuais foram elaboradas seguindo as mesmas políticas contábeis, os princípios, métodos e critérios uniformes em relação àquelas adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas auditadas no encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

O Grupo aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, exceto pela aplicação de nova política contábil.

5.1. Base de consolidação

As demonstrações contábeis das controladas estão incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis da controlada estão alinhadas com as políticas adotadas pela Controladora. Nas demonstrações contábeis individuais da controladora as informações financeiras da controlada são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

5.2. Controladas

O Grupo controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Nas demonstrações contábeis individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método da equivalência patrimonial.

5.3. Transações eliminadas na consolidação

Os saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados. Os ganhos não realizados oriundos de transações com as controladas registrados por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia nas controladas. Perdas não realizadas são eliminados da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução do valor recuperável.

5.4. Moeda estrangeira

5.4.1. Transações em moeda estrangeira

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

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para moeda funcional a taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio na data da transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

No entanto, as diferenças cambiais resultantes da reconversão do item listado abaixo são reconhecidas em outros resultados abrangentes: investimento em títulos patrimoniais designados a valor justo por outros resultados abrangentes, exceto no caso de redução ao valor recuperável no qual as diferenças cambiais reconhecidas em outros resultados abrangentes são transferidas para o resultado.

5.4.2. Operações no exterior

A moeda funcional da controlada MRO Colômbia é o peso colombiano e a da controlada MRO Chile é o peso chileno.

Os ativos e passivos de operações no exterior são convertidos para o Real às taxas de câmbio apuradas na data do balanço. As receitas e despesas de operações no exterior são convertidas para o Real às taxas de câmbio apuradas nas datas das transações.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As diferenças de moedas estrangeiras geradas na conversão para moeda de apresentação são reconhecidas em outros resultados abrangentes e acumuladas em ajustes de avaliação patrimonial no patrimônio líquido.

5.4.3. Reconhecimento e mensuração inicial

As contas a receber de clientes são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Grupo se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

5.4.4. Classificação e mensuração subsequente

Ativos financeiros

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado ou ao VJR - valor justo por meio do resultado.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Grupo mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- (i) É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (ii) Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado, são classificados como ao VJR. No reconhecimento inicial, o Grupo pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

Ativos financeiros - mensuração subsequente e ganhos e perdas

Ativos financeiros a VJR	Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado.
Ativos financeiros a custo amortizado	Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por <i>impairment</i> . A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o <i>impairment</i> são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado. Os passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

5.4.5. Desconhecimento

Ativos financeiros

O Grupo desconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Grupo transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual o Grupo nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

Passivos financeiros

O Grupo desconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Grupo também desconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

No desconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

5.4.6. Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, o Grupo tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Companhia possui instrumentos financeiros derivativos em 31 de dezembro de 2024 (2023 não possuía) em contrato firmado (vide item 14 b) com operação de swaps tradicionais com o propósito de anular perdas cambiais decorrentes de desvalorizações acentuadas da moeda Real (R\$) perante estas captações de recursos em moedas estrangeiras (Euros).

5.5. Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzidos de depreciação acumulada, e quando aplicável, das perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*).

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

Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado quando incorridos.

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado.

Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas dos itens significativos do ativo imobilizado são as seguintes:

Móveis e utensílios	10 anos
Máquinas, equipamentos e ferramentas (incluindo leasing)	10 anos
Veículos	5 anos
Computadores e periféricos:	5 anos
Benfeitorias em bens de terceiros:	5 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício e ajustados caso seja apropriado.

5.6. Ativos intangíveis

Pesquisa e desenvolvimento

Gastos com atividades de pesquisa são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Os gastos com desenvolvimento são capitalizados somente se os custos de desenvolvimento puderem ser mensurados de maneira confiável, se o produto ou processo forem tecnicamente e comercialmente viáveis, se os benefícios econômicos futuros forem prováveis, e se o Grupo tiver a intenção e recursos suficientes para concluir o desenvolvimento e usar ou vender o ativo. Os demais gastos com desenvolvimento são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Após o reconhecimento inicial, os gastos com desenvolvimento capitalizados são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável.

Custos para obtenção de contrato

O Grupo presta serviços de planejamento e gestão de estoque de peças de sobressalentes para manutenção e reparo das operações de seus clientes. Para obtenção de alguns desses contratos de prestação de serviços a Companhia precisa incorrer em custos incrementais, os quais o Grupo espera recuperar por meio da prestação de serviço.

Esses custos incrementais para obtenção de contratos com clientes são amortizados de acordo com o prazo contratual, sendo a amortização registrada como custo do serviço prestado.

Os custos incrementais qualificáveis, ou seja, referentes diretamente ao contrato, são capitalizados. Os demais custos são lançados ao resultado quando incorridos. Esses custos incrementais são classificados como ativo intangível, os quais incluem:

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (i) Mão de obra direta;
- (ii) Alocações de custos de gestão e supervisão do processo de implementação para padronização dos procedimentos; e
- (iii) Custos que são expressamente cobráveis do cliente de acordo com o contrato.

Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos com ágio gerado internamente e marcas e patentes, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Amortização

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada do software, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso. As vidas úteis estimadas são as seguintes:

Softwares	5 anos
-----------	--------

Os custos incrementais para obtenção de contratos com clientes são amortizados de acordo com o prazo contratual, sendo a amortização registrada como custo do serviço prestado.

Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício e ajustados caso seja apropriado.

5.7. Redução ao valor recuperável (“impairment”)

Ativos financeiros

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

A evidência objetiva de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir o não-pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, a renegociação do valor devido à Companhia em condições que a Companhia não aceitaria em outras transações, indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência, ou o desaparecimento de um mercado ativo para um título.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado

A Companhia considera evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Ativos individualmente significativos são avaliados quanto a perda por redução ao valor recuperável. Ativos que não são individualmente significativos são avaliados coletivamente quanto a perda de valor com base no agrupamento de ativos com características de risco similares.

o avaliar a perda por redução ao valor recuperável de forma coletiva a Companhia utiliza tendências históricas de probabilidade de inadimplência, expectativa futura de recebimento, prazo de recuperação e perda incorridos e potencialmente a incorrer, ajustados para refletir o julgamento da Administração sobre se as condições econômicas e de crédito atuais.

Essa avaliação é feita pelo Comitê Financeiro, o qual utiliza o relatório do *aging list* como base para debate e análise simplificada das perdas de crédito esperadas para seus recebíveis. A experiência do Grupo sobre o histórico de perdas de créditos é utilizada para estimar as perdas esperadas gerando uma taxa de inadimplência histórica utilizando indicadores macroeconômicos de projeções futuras e fatores qualitativos (situação financeira do cliente, movimentações comerciais existentes etc.) observados pelo Comitê Financeiro, que são aplicadas sobre o saldo do contas a receber.

Uma perda por redução ao valor recuperável em relação a um ativo financeiro mensurado pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos fluxos de caixa estimados. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra os ativos mantidos até o vencimento. Os juros sobre o ativo que perdeu valor continuam sendo reconhecidos. Quando um evento subsequente indica uma redução da perda de valor, a redução na perda de valor é revertida por meio do resultado.

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023, exceto pela perda de crédito esperada do contas a receber, a Administração não identificou a necessidade de ajustes de seus ativos financeiros ao valor recuperável.

Ativos não financeiros

Em cada data de reporte, o Grupo revisa os valores contábeis de seus ativos não financeiros (exceto ativos contratuais e impostos diferidos) para apurar se há indicação de perda ao valor recuperável. Caso ocorra alguma indicação, o valor recuperável do ativo é estimado.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida caso o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. As perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

A Administração avaliou e não identificou, no final do período de reporte, alguma indicação de que um dos seus ativos não financeiros possa ter sofrido desvalorização.

5.8. Provisões diversas e para processos judiciais

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita. As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos necessários para liquidar a obrigação na data do balanço. O aumento ou redução da obrigação ao longo do tempo é reconhecido como complemento ou reversão no mesmo item da provisão.

5.9. Arrendamentos

O Grupo aplicou o CPC 06(R2) /IFRS 16 utilizando a abordagem retrospectiva modificada e, portanto, as informações comparativas não foram reapresentadas e continuam a ser apresentadas conforme o CPC 06(R1) /IAS 17 e ICPC 03/IFRIC 4. Os detalhes das políticas contábeis conforme CPC 06(R1) /IAS 17 e ICPC 03/IFRIC 4 são divulgados abaixo.

Políticas contábeis aplicáveis a partir de 1 de janeiro de 2019

No início de um contrato, o Grupo avalia se um contrato é ou contém um arrendamento.

Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação. Para avaliar se um contrato transfere o direito de controlar o uso de um ativo identificado, o Grupo utiliza a definição de arrendamento no CPC 06(R2) /IFRS 16.

Esta política é aplicada aos contratos celebrados a partir de 1º de janeiro de 2019.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

i) *Como arrendatário*

No início ou na modificação de um contrato que contém um componente de arrendamento, o Grupo aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços individuais. No entanto, para os arrendamentos de propriedades, o Grupo optou por não separar os componentes que não sejam de arrendamento e contabilizam os componentes de arrendamento e não arrendamento como um único componente.

O Grupo reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário e uma estimativa dos custos a serem incorridos pelo arrendatário na restauração do ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas remensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de empréstimo incremental do Grupo. Geralmente, o Grupo usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

O Grupo determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado.

Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem os seguintes:

- (i) Pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (ii) Pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando os índices ou taxa na data de início;
- (iii) Valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e
- (iv) O preço do exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento.
- (v) O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se o Grupo alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero.

O Grupo apresenta ativos de direito de uso em "ativo imobilizado" e passivos de arrendamento em "arrendamento mercantil" no balanço patrimonial.

5.10. Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido. Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções, quando aplicáveis, são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

5.11. Receita operacional

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. O Grupo reconhece a receita quando transfere o controle sobre o serviço ao cliente.

Alguns contratos com clientes de serviços de movimentação e armazenagem possuem cláusula de retenção, ou seja, o serviço é prestado e existe um valor a receber incondicional, mas o cliente pagará o respectivo montante apenas no final do contrato. Essas retenções são consideradas pelos clientes como uma forma de garantia e são calculadas com base em um percentual aplicado sobre o valor faturado. Esses ativos de contrato são reconhecidos no ativo não circulante e ajustados a valor presente.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A tabela abaixo fornece informações sobre a natureza e a época do cumprimento de obrigações de desempenho em contratos com clientes, no país e no exterior, incluindo condições de pagamento significativas e as políticas de reconhecimento de receita relacionadas:

Tipo de serviço	Natureza e a época do cumprimento das obrigações de desempenho, incluindo condições de pagamento significativas	Reconhecimento da receita conforme o CPC 47/IFRS 15
Movimentação e Armazenagem	As receitas são apuradas ao longo do mês através de medição de entrega de cada serviço efetuado. A medição é validade pelo cliente e reconhecida no resultado. Os valores são recebidos entre 60 e 120 dias da data do faturamento e para alguns clientes existem ativos de contrato oriundos de retenção contratual que são reconhecidos no não circulante pelo seu valor presente.	<p>A receita é reconhecida ao longo do tempo conforme os serviços são prestados. O estágio de conclusão para determinar o valor da receita a ser reconhecida é avaliado com base em medições do serviço realizado. O valor da prestação de serviços é determinado com base nos valores estabelecidos nos contratos.</p> <p>A receita de serviços a faturar corresponde a receita de serviços efetivamente prestados, cujos recebimentos são incondicionais e os documentos fiscais ainda não foram emitidos ao cliente, calculada com base em medições e valores contratuais.</p>
Planejamento de Estoques	As receitas são apuradas ao longo do mês através de medição de entrega de cada serviço efetuado. A medição é validade pelo cliente e reconhecida no resultado. Os valores são recebidos entre 30 e 60 dias da data do faturamento	<p>A receita é reconhecida ao longo do tempo conforme os serviços são prestados. O estágio de conclusão para determinar o valor da receita a ser reconhecida é avaliado com base em medições do serviço realizado. O valor da prestação de serviços é determinado com base nos valores estabelecidos nos contratos.</p> <p>A receita de serviços a faturar corresponde a receita de serviços efetivamente prestados, cujos recebimentos são incondicionais e os documentos fiscais ainda não foram emitidos ao cliente, calculada com base em medições e valores contratuais.</p>

5.12. Imposto de renda e contribuição social

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício, correntes, são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

Despesas de imposto de renda e contribuição social correntes

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas à sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os saldos de imposto de renda e contribuição social corrente são compensados somente se certos, e sempre relacionado com a mesma entidade legal e a mesma autoridade fiscal.

Despesas de imposto de renda e contribuição social diferidos

- Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações contábeis e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.
- Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da controladora e de suas subsidiárias individualmente.
- Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.
- Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a empresa espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

5.13. Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Companhia tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

5.14. Adoção das normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) novas e revisadas

Normas e interpretações novas e revisadas de aplicação obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2024

As alterações e novas interpretações às IFRS e aos pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Conselho das Normas Internacionais de Contabilidade (*International Accounting Standards Board* - IASB) e pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, respectivamente, que entraram obrigatoriamente em vigor para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024:

- Alteração da IFRS 16 (CPC 06(R2)): esclarece a mensuração subsequente de transações de venda e leaseback (relocação);
- Alteração da IAS 1 (CPC 26(R1)): esclarece a mensuração subsequente de transações sujeitos a covenants e a classificação entre circulante e não circulante;
- Alteração na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1): esclarece sobre mudanças na divulgação de transações de financiamento de fornecedores;

Não há impactos relevantes sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Empresa em decorrência da adoção dessas normas e interpretações novas e revisadas emitidas.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não entraram em vigor em 31 de dezembro de 2024

As alterações e novas interpretações às IFRS e aos pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Conselho das Normas Internacionais de Contabilidade (*International Accounting Standards Board* - IASB) e pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, respectivamente, que entraram obrigatoriamente em vigor para períodos anuais iniciados após 31 de dezembro de 2024:

- Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2): exigem a divulgação de informações que permitam aos usuários das demonstrações contábeis compreenderem o impacto de uma moeda não ser cambiável - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2025;
- Alterações na IFRS 7/CPC 40 (R1) e IFRS 9/CPC 48: classificação e mensuração de instrumentos financeiros e contratos que fazem referência à eletricidade dependente da natureza - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2026;
- Alterações na IFRS 7/CPC 40 (R1) e IFRS 9/CPC 48: podem afetar significativamente como as entidades contabilizam o desreconhecimento de passivos financeiros e como os ativos financeiros são classificados quando estes utilizam sistemas de transferência eletrônica para liquidação - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2026;
- IFRS 18 Apresentação e Divulgação nas Demonstrações Financeiras: A nova norma, que foi emitida pelo IASB em abril de 2024, substitui a IAS 1/CPC 26 R1 e resultará em grandes alterações às Normas Contábeis IFRS, incluindo a IAS 8 Base de Preparação de Demonstrações Financeiras (renomeada de Políticas Contábeis, Mudanças nas Estimativas Contábeis e Erros). Embora a IFRS 18 não tenha qualquer efeito sobre o reconhecimento e a mensuração de itens nas demonstrações financeiras consolidadas, espera-se que tenha um efeito significativo na apresentação e divulgação de determinados itens. Essas mudanças incluem categorização e subtotais na demonstração do resultado, agregação/desagregação e rotulagem de informações e divulgação de medidas de desempenho definidas pela administração. Uma norma correlata ainda não foi emitida no Brasil - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2027;
- Alterações na IFRS 19 Subsidiárias sem Responsabilidade Pública: Divulgações - permite que as subsidiárias elegíveis apliquem as Normas Contábeis em IFRS com os requisitos de divulgação reduzidos da IFRS 19 - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2027;

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Atualmente, o Grupo está avaliando o impacto dessas novas normas e alterações contábeis. Para as alterações da IFRS 19 o Grupo espera não ser elegível para aplicar os requisitos de divulgação reduzidos.

Não se espera que as normas novas e alterações em normas existentes, que possuem início de vigência em exercícios posteriores ao findo em 31 de dezembro de 2024 tenham impacto significativo nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas do Grupo.

6. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Caixa	1	6	1	6
Bancos - conta corrente (a)	177	1.837	254	3.239
	178	1.843	255	3.245

(a) O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo e não para investimentos e outros fins, contemplando numerários em caixa, saldos em bancos e investimentos de liquidez imediata, e com risco insignificante de valor.

7. Aplicação financeira

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Aplicações financeiras - CDB Bradesco	6	1	6	1
	6	1	6	1

8. Contas a receber e retenções contratuais de clientes

Os valores a receber de clientes a vencer e vencidos estão demonstrados a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Contas a receber faturado	21.595	9.289	25.575	12.902
Contas a receber a faturar (a)	30.717	15.739	30.887	16.130
Perdas de créditos esperada	(219)	(172)	(3.652)	(2.399)
	52.093	24.856	52.810	26.634
Ativo de Contrato - Retenções Contratuais (b)	4.679	3.235	4.679	3.518
	56.772	28.091	57.489	30.152
Circulante	56.772	28.091	57.489	30.152
Não circulante	-	-	-	-

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O portfólio de clientes da Companhia tem um bom rating de crédito e histórico de inadimplência baixo. A Companhia não possui histórico de reconhecimento de perdas efetivas por baixa de crédito para esses clientes. Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia reconheceu uma provisão no valor de R\$48 na controladora e R\$1.254 no consolidado (R\$3.381 e R\$1.811 em 31 de dezembro de 2023).

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022 (Não auditado)	(3.553)	(4.210)
Reversão de provisão	-	-
Constituição de provisão	(3.381)	1.811
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(172)	(2.399)
Reversão de provisão	-	-
Constituição de provisão	48	1.254
Saldo em 31 de dezembro de 2024	(219)	(3.652)

- (a) Refere-se ao cálculo contratual do custo do serviço prestado cujos recebimentos são incondicionais e os documentos fiscais ainda não foram emitidos ao cliente.
- (b) Representam valores retidos por determinados clientes da Companhia, com base em um percentual do total faturado pelo serviço prestado, e mantidos como garantias de performance previstas nos contratos. Os montantes são descontados a valor presente e serão pagos para a Companhia no final do contrato. A taxa de desconto é estipulada em contrato que com limite de 10%.

A composição por idade de vencimento de contas a receber é apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
A vencer	18.121	8.677	18.788	8.994
Vencidos de 1 a 30 dias	1.888	56	1.997	57
Vencidos de 31 a 60 dias	435	8	434	210
Vencidos de 61 a 90 dias	223	141	216	142
Vencidos a mais de 90 dias	929	407	4.140	3.499
	21.595	9.289	25.575	12.902

- (a) Representam valores retidos por determinados clientes da Companhia, com base em um percentual do total faturado pelo serviço prestado, e mantidos como garantias de performance previstas nos contratos. Os montantes são descontados a valor presente e serão pagos para a Companhia no final do contrato. A taxa de desconto é estipulada em contrato que com limite de 10%.

9. Depósitos e garantias

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Conta garantia BDMG (i)	687	110	1.519	217
Conta garantia Caixa (ii)	1.031	1.076	1.031	1.076
Conta garantia Itaú (iii)	3.984	-	3.984	-
	5.702	1.186	6.535	1.293

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(i) Refere-se a 20% do valor da operação retido como garantia contratual relacionada ao empréstimo da Companhia junto ao banco BDMG, os valores foram aplicados em CDBs com rendimentos atrelados à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), gerando rentabilidade de 85% do CDI. O referido CDB foi cedido fiduciariamente em garantia a uma Cédula de Crédito Bancário emitido pelo próprio banco.

(ii) Refere-se a garantia contratual de 6% do empréstimo junto ao banco Caixa, com rendimentos atrelado à variação do Certificado de Depósito Bancário (CDI), gerando rentabilidade de 97% do CDI. O referido CDB foi cedido fiduciariamente em garantia uma Cédula de Crédito Bancário emitido pelo próprio banco com vencimento para 24/06/2027.

(iii) Trata-se garantia contratual de 12% das operações realizadas junto ao banco Itaú, com rendimentos atrelado à variação do Certificado de Depósito Bancário (CDI), gerando rentabilidade de 98% e 97,25% do CDI. Os referidos contratos foram cedidos fiduciariamente em garantia a Contrato de Empréstimo Internacional emitidos pelo próprio banco com vencimento para 18/06/2027 e 19/07/2027

10. Investimentos

As participações em sociedades são avaliadas pelo método de equivalência patrimonial, tomando como base as informações contábeis das investidas, conforme a seguir:

10.1 Composição de Investimentos

i) Participação Direta

Em 31 de dezembro de 2024						
Empresas	Quantidades de ações (em unidades)	% Participação direta	Ativo	Passivo	Resultado do exercício	Patrimônio líquido
MRO Planejamento	674.999	100	6.902	7.297	(134)	(395)
MRO Colômbia	35.820	100	1.421	6.029	(886)	(4.608)
MRO Chile	194.426	100	71	1.033	(369)	(962)
MRO Mobility	100.000	100	3	759	(96)	(756)
	<u>1.005.245</u>		<u>8.397</u>	<u>15.117</u>	<u>(1.486)</u>	<u>(6.721)</u>

Em 31 de dezembro de 2023						
Empresas	Quantidades de ações (em unidades)	% Participação direta	Ativo	Passivo	Resultado do exercício	Patrimônio líquido
MRO Planejamento	674.999	100	10.800	11.061	(936)	(261)
MRO Colômbia	35.820	100	1.846	5.231	(2.371)	(3.384)
MRO Chile	194.426	100	19	611	(109)	(592)
MRO Mobility	100.000	100	1.394	2.053	(116)	(660)
	<u>1.005.245</u>		<u>14.058</u>	<u>18.956</u>	<u>(3.532)</u>	<u>(4.898)</u>

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

10.2 Movimentação de Investimentos

i) Participação Direta

	2024	2023
Saldo inicial	609	4.365
Resultado de equivalência patrimonial	(1.486)	(3.532)
Diferenças cambiais na conversão de operações no exterior	(337)	(224)
Total Investimentos	(1.214)	609
Ativo não circulante - Investimento	-	-
Passivo não circulante - Provisão para perda de investimento	(6.721)	(4.898)

11. Imobilizado

a) Composição do imobilizado - Controladora

	2024			2023	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	Taxas anuais de depreciação
Terrenos (a)	5.101	-	5.101	-	-
Máquinas equipamentos e ferramentas(a)	5.128	(2.865)	2.263	3.818	10%
Móveis e utensílios	2.132	(883)	1.249	988	10%
Veículos	866	(866)	-	-	20%
Computadores e periféricos	2.227	(1.504)	723	554	20%
Benfeitorias em bens de terceiros (b)	12.560	(5.595)	6.965	4.066	20%
	28.014	(11.713)	16.301	9.425	
Direito de Uso (c)	139.955	(79.347)	60.608	58.942	-
	167.969	(91.060)	76.909	68.368	-

- (a) Em 06 de setembro de 2024, a Companhia celebrou o contrato de permuta referente ao Transteiner e aos terrenos localizados em Minas Gerais com a CSM Engenharia de Movimentação Ltda. Como consequência dessa transação, foi realizada a baixa de um montante de R\$ 8.366, previamente reconhecido em 31 de dezembro de 2023.
- (b) Refere-se aos gastos com a reforma dos armazéns alugados pela Companhia devido a expansão dos seus negócios.
- (c) Refere-se aos gastos de direito de uso detalhado na N.E 11.g

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Movimentação do custo - Controladora

	2023	Adições	Baixas	2024
Terrenos	-	5.101	-	5.101
Máquinas equipamentos e ferramentas	6.240	478	(1.590)	5.128
Móveis e utensílios	1.700	432	-	2.132
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.853	374	-	2.227
Benfeitorias em bens de terceiros	8.348	4.212	-	12.560
	19.007	13.862	(1.590)	28.014

	2022	Adições	Baixas	2023
Máquinas equipamentos e ferramentas	14.206	400	(8.366)	6.240
Móveis e utensílios	1.249	451	-	1.700
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.868	184	(199)	1.853
Benfeitorias em bens de terceiros	6.305	2.043	-	8.348
	24.493	3.078	(8.565)	19.007

c) Movimentação da depreciação - Controladora

	Taxas anuais de depreciação	2023	Adições	Baixas	2024
Terrenos		-	-	-	-
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(2.422)	(443)	-	(2.865)
Móveis e utensílios	10%	(712)	(171)	-	(883)
Computadores e periféricos	20%	(1.299)	(206)	-	(1.504)
Veículos	20%	(866)	-	-	(866)
Benfeitorias em bens de terceiros (a)	20%	(4.282)	(1.312)	-	(5.595)
Total		(9.580)	(2.132)	-	(11.713)

	Taxas anuais de depreciação	2022	Adições	Baixas	2023
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(1.949)	(473)	-	(2.422)
Móveis e utensílios	10%	(578)	(134)	-	(712)
Computadores e periféricos	20%	(840)	(25)	199	(1.299)
Veículos	20%	(1.298)	(200)	-	(866)
Benfeitorias em bens de terceiros (a)	20%	(3.055)	(1.227)	-	(4.282)
Total		(7.722)	(2.058)	199	(9.580)

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

d) Composição do imobilizado - Consolidado

	2024			2023	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	Taxas anuais de depreciação
Terrenos(a)	5.101	-	5.101	-	-
Máquinas equipamentos e ferramentas(a)	5.132	(2.867)	2.265	3.818	10%
Móveis e utensílios	2.148	(898)	1.250	990	10%
Veículos	866	(866)	-	-	20%
Computadores e periféricos	2.438	(1.702)	736	581	20%
Benfeitorias em bens de terceiros (b)	12.570	(5.605)	6.965	4.066	20%
	28.255	(11.938)	16.317	9.455	
Direito de Uso (c)	140.107	(79.456)	60.651	59.016	
	168.362	(91.394)	76.968	68.471	

(a) Em 06 de setembro de 2024, a Companhia celebrou o contrato de permuta referente ao Transteiner e aos terrenos localizados em Minas Gerais com a CSM Engenharia de Movimentação Ltda. Como consequência dessa transação, foi realizada a baixa de um montante de R\$ 8.366, previamente reconhecido em 31 de dezembro de 2023.

(b) Refere-se aos gastos com a reforma dos armazéns alugados pela Companhia devido a expansão dos seus negócios.

(c) Refere-se aos gastos de direito de uso detalhado na N.E 11.g

e) Movimentação do custo - Consolidado

	2023	Adições	Baixas	2024
Terrenos	-	5.101	-	5.101
Máquinas equipamentos e ferramentas	6.244	477	(1.590)	5.131
Móveis e utensílios	1.716	433	-	2.149
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	2.063	375	-	2.438
Benfeitorias em bens de terceiros (a)	8.358	4.212	-	12.570
	19.247	10.598	(1.589)	28.255

	2022	Adições	Baixas	2023
Máquinas equipamentos e ferramentas	14.660	401	(8.817)	6.244
Móveis e utensílios	1.326	450	(60)	1.716
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	2.139	184	(260)	2.063
Benfeitorias em bens de terceiros (a)	6.544	2.043	(229)	8.358
	25.535	3.078	(9.366)	19.247

(a) Refere-se a gastos com a reforma dos armazéns alugados pela Companhia devido a expansão dos seus negócios.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

f) Movimentação da depreciação - Consolidado

	Taxas anuais de depreciação	2023	Adições	Baixas	2024
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(2.426)	(441)	-	(2.867)
Móveis e utensílios	10%	(726)	(172)	-	(898)
Computadores e periféricos	20%	(1.482)	(220)	-	(1.702)
Veículos	20%	(866)	-	-	(866)
Benfeitorias em bens de terceiros	20%	(4.292)	(1.312)	-	(5.605)
Total		<u>(9.792)</u>	<u>(2.145)</u>	-	<u>(11.938)</u>

	Taxas anuais de depreciação	2022	Adições	Baixas	2023
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(2.182)	(473)	229	(2.426)
Móveis e utensílios	10%	(592)	(135)	-	(727)
Computadores e periféricos	20%	(1.504)	(218)	240	(1.482)
Veículos	20%	(841)	(25)	-	(866)
Benfeitorias em bens de terceiros	20%	(3.156)	(1.227)	91	(4.292)
Total		<u>(8.275)</u>	<u>(2.078)</u>	560	<u>(9.793)</u>

Em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, não foi identificado nenhum indicativo de redução ao valor recuperável de seus ativos e, portanto, nenhum *impairment* foi registrado.

A depreciação é calculada sobre o valor histórico, que é o custo de uma ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual utilizando o método linear baseado na vida útil estimada do item e reconhecida no resultado.

A vida útil estimada dos ativos imobilizados, por natureza, é apresentada a seguir:

Itens do imobilizado - Vida útil em anos	2024	2023
Máquinas equipamentos e ferramentas	10	10
Móveis e utensílios	10	10
Veículos	5	5
Computadores e periféricos	5	5
Benfeitorias em bens de terceiros	5	5

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

g) Direito de uso

Em 31 de dezembro de 2024, os direitos de uso da Locação de Imóveis de utilização operacional, e administrativo e Locação de equipamentos (empilhadeiras, caminhões etc.) utilizados na prestação do serviço são apresentados como ativo imobilizado (ver nota explicativa 11).

	Controladora					Total
	Imóveis	Equipamentos	Computadores	Veículos	Comput. e Periféricos	
Saldo em 31 de dezembro de 2022	26.504	18.396	2.198	673	913	48.684
Adições - Taxa de desconto nominal 7,08% a 18,56%	5.175	26.155	563	1.407	536	33.836
Baixas	-	(542)	-	(520)	(190)	(1.252)
Despesas de depreciação	(8.604)	(12.331)	(784)	(571)	(263)	(22.553)
Baixas de despesas de depreciação	-	118	-	74	35	227
Saldo em 31 de dezembro de 2023	23.075	31.796	1.977	1.063	1.031	58.942
Adições - Taxa de desconto nominal 7,08% a 18,56%	2.857	19.462	1.779	3.085	729	27.912
Baixas	(132)	(2.297)	-	-	(45)	(2.474)
Despesas de depreciação	(8.417)	(14.010)	(1.024)	(1.032)	(793)	(25.276)
Baixas de despesas de depreciação	166	1.321	-	-	17	1.504
Saldo em 31 de dezembro de 2024	17.549	36.272	2.732	3.116	939	60.608

	Consolidado					Total
	Imóveis	Equipamentos	Computadores	Veículos	Comput. e Periféricos	
Saldo em 31 de dezembro de 2022	26.504	19.720	2.296	673	913	50.106
Adições - Taxa de desconto nominal 7,08% a 18,56%	5.175	26.155	567	1.407	536	33.840
Baixas	-	(2.241)	-	(520)	(190)	(2.951)
Despesas de depreciação	(8.604)	(12.331)	(813)	(571)	(263)	(22.581)
Baixas de despesas de depreciação	-	493	-	74	35	602
Saldo em 31 de dezembro de 2023	23.075	31.796	2.051	1.063	1.031	59.016
Adições - Taxa de desconto nominal 7,08% a 18,56%	2.857	19.462	1.779	3.085	729	27.912
Baixas	(132)	(2.296)	-	-	(45)	(2.473)
Despesas de depreciação	(8.417)	(14.012)	(1.054)	(1.032)	(793)	(25.308)
Baixas de despesas de depreciação	166	1.321	-	-	17	1.504
Saldo em 31 de dezembro de 2024	17.549	36.271	2.776	3.116	939	60.651

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Demonstração do resultado	Controladora	Consolidado
Depreciação do direito de uso	25.254	25.286
Apropriação de juros dos arrendamentos	5.813	5.818
	<u>31.067</u>	<u>31.104</u>

Taxa de depreciação do direito de uso	Taxa anual %
Imóveis	33,33
Equipamentos	25 a 33,33
Computadores	20

12. Intangível

As movimentações na Controladora e no Consolidado relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023 estão a seguir apresentadas:

	Controladora				2024
	2023	Adições	Baixas	Transferências	
Total do Custo do Intangível					
Bruto	38.301	8.083	(56)	-	46.328
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	8.020	1.474	(56)	12.248	21.686
Sistema de Gestão Integrado	5.464	13	-	650	6.127
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	12.834	149	-	2.699	15.882
Intangível em andamento (a)	11.982	6.447	-	(15.597)	2.832
Total Amortização Acumulada	(14.858)	(5.924)	-	-	(20.782)
Software - 20%	(4.278)	(1.392)	-	-	(5.670)
Sistema de Gestão Integrado	(2.108)	(1.573)	-	-	(3.681)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(8.472)	(2.959)	-	-	(11.431)
Total Intangível Líquido	23.443	2.159	(56)	-	25.546
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	3.742	82	(56)	12.248	16.015
Sistema de Gestão Integrado	3.356	(1.560)	-	650	2.447
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	4.362	(2.810)	-	2.699	4.252
Intangível em andamento	11.982	6.447	-	(15.597)	2.831

(a) Referem-se à adição de desenvolvimento de Software no montante de R\$3.125, mobilização de novos de contratos de clientes no montante de R\$2.471 e sistema de gestão integrado R\$650.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora				2023
	2022	Adições	Baixas	Transferências	
Total do Custo do Intangível					
Bruto	28.692	12.313	(2.705)	-	38.301
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	5.651	295	-	2.074	8.020
Sistema de Gestão Integrado	2.226	3.239	-	-	5.464
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	12.790	45	(2.705)	2.074	12.834
Intangível em andamento (a)	8.026	8.734	-	(4.778)	11.982
Total Amortização Acumulada	(9.569)	(5.922)	633	-	(14.858)
Software - 20%	(3.379)	(900)	-	-	(4.278)
Sistema de Gestão Integrado	(1.455)	(653)	-	-	(2.108)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(4.735)	(4.369)	633	-	(8.472)
Total Intangível líquido	19.123	6.391	(2.072)	-	23.443
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	2.272	(604)	-	2.074	3.742
Sistema de Gestão Integrado	771	(2.586)	-	-	3.356
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	8.055	(4.324)	(2.072)	2.704	4.362
Intangível em andamento	8.026	8.734	-	(4.778)	11.982

	Consolidado				2024
	2023	Adições	Baixas	Transferências	
Total do Custo do Intangível					
Bruto	40.386	8.133	(56)	-	48.462
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	9.845	1.484	(56)	12.337	23.610
Sistema de Gestão Integrado	5.635	13	-	691	6.339
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	12.833	149	-	2.699	15.681
Intangível em andamento (a)	12.072	6.487	-	(15.727)	2.832
Total Amortização Acumulada	(16.588)	(6.037)	-	-	(22.625)
Software - 20%	(5.885)	(1.458)	-	-	(7.343)
Sistema de Gestão Integrado	(2.231)	(1.621)	-	-	(3.852)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(8.472)	(2.958)	-	-	(11.430)
Total Intangível líquido	23.799	2.096	(56)	-	25.838
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	3.960	26	(56)	12.337	16.267
Sistema de Gestão Integrado	3.404	(1.608)	-	691	2.487
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	4.361	(2.809)	-	2.699	4.251
Intangível em andamento	12.073	6.487	-	(15.727)	2.833

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Referem-se à adição de desenvolvimento de Software no montante de R\$6.233 e de mobilização de novos de contratos de clientes no montante de R\$2.501.

	Consolidado				2023
	2022	Adições	Baixas	Transferências	
Total do Custo do Intangível					
Bruto	30.778	12.325	(2.717)	-	40.386
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	7.334	306	-	2.205	9.845
Sistema de Gestão Integrado	2.352	3.239	-	44	5.635
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	12.803	44	(2.717)	2.703	12.833
Intangível em andamento	8.288	8.736	-	(4.952)	12.072
Total Amortização Acumulada	(11.202)	(6.016)	630	-	(16.588)
Software - 20%	(4.890)	(995)	-	-	(5.885)
Sistema de Gestão Integrado	(1.574)	(657)	-	-	(2.231)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(4.738)	(4.364)	630	-	(8.472)
Total Intangível Líquido	19.575	6.311	(2.087)	-	23.799
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	2.444	(689)	-	2.205	3.960
Sistema de Gestão Integrado	779	2.581	-	44	3.404
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	8.065	(4.320)	(2.087)	2.703	4.361
Intangível em andamento	8.288	8.737	-	(4.952)	12.073

Os softwares possuem as seguintes naturezas: desenvolvimento do sistema de gestão orçamentária (Sysphera), implantação do sistema de agendamento de frotas e sistemas desenvolvidos internamente cujos valores de capitalização e gastos foram:

Natureza	Consolidado	
	2024	2023
Capitalização - Shopping Virtual (a)	1.452	3.397
Capitalização - MRO Planning Suite	647	-
Capitalização - Data Lake (b)	485	1.549
Capitalização - Demetra	166	98
Capitalização - Smart Tracking	133	161
Capitalização - MRO Shield	95	259
Capitalização - MRP 4.0	75	173
Capitalização - Duapi	39	-
Capitalização - Analytics	24	210
Capitalização - Spice	8	65
Capitalização - Mapa de Calor	-	345
Capitalização - Straw Siteware	-	56
Capitalização - Robôs CTE	-	42
Capitalização - Sharepoint	-	26
Capitalização - Agendamento de Frotas	-	15
Capitalização - Coleta de Demanda	-	5
	3.124	6.401
Despesas com pesquisa em geral (c)	859	519
	3.983	6.920

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (a) Projeto visa o desenvolvimento de um sistema de gestão de armazéns (WMS) com criação de módulo de cadastro de materiais e de uma plataforma web para requisição de itens (Shopping de Requisições). Possui desafios no desenvolvimento da tecnologia, bem como na catalogação digital das peças.
- (b) Projeto visa o desenvolvimento de uma ferramenta de integração, exploração e análise automática de dados dos clientes. Possui desafios técnicos relevantes na modelagem de projetos de classificação (Data Robot) e mineração de processos.
- (c) Os gastos de pesquisa foram reconhecidos no resultado conforme nota explicativa 24.

13. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Fornecedores Nacionais	6.412	10.446	6.938	11.766
Fornecedores Internacionais	-	3	-	3
	<u>6.413</u>	<u>10.449</u>	<u>6.938</u>	<u>11.768</u>

A composição por idade de vencimento de fornecedores é apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
A vencer	4.319	6.764	4.338	6.939
Vencidos de 1 a 30 dias	1.309	2.064	1.318	2.144
Vencidos de 31 a 60 dias	318	206	321	1.218
Vencidos de 61 a 90 dias	18	85	18	90
Vencidos a mais de 90 dias	448	1.331	944	1.377
	<u>6.413</u>	<u>10.449</u>	<u>6.938</u>	<u>11.768</u>

14. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Controladora							
	Encargos anuais médios		Passivo circulante		Passivo não circulante		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Em moeda nacional								
Capital de Giro (a)	CDI+4,5%	CDI+4,5%	-	4.139	-	-	-	4.139
Empréstimo (b)	CDI + 5,03%	CDI + 5,03%	18.612	41.233	26.989	3.707	45.600	44.940
			<u>18.612</u>	<u>45.372</u>	<u>26.989</u>	<u>3.707</u>	<u>45.600</u>	<u>49.079</u>

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Modalidade	Consolidado							
	Encargos anuais		Passivo circulante		Passivo não circulante		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Em moeda nacional								
Capital de Giro (a)	1,60%	1,60%	-	4.139	-	-	-	4.139
Empréstimo (b)	CDI + 5,03%	CDI + 5,03%	20.326	42.917	27.844	6.272	48.170	49.189
			<u>20.326</u>	<u>47.056</u>	<u>27.844</u>	<u>6.272</u>	<u>48.170</u>	<u>53.328</u>

a) Capital de Giro

Durante o exercício de 2024 e 2023, as controladoras firmou um contrato junto uma instituição financeira brasileira e antecipação de recebíveis para garantia de necessidade de caixa, classificado como Capital de Giro.

b) Empréstimos

Durante o exercício de 2024, em decorrência do plano de recuperação de fluxo de caixa a Companhia ("controladora") firmou novos contratos de empréstimos com instituição financeira pública e privada.

As operações em moeda estrangeira encontram-se protegidas contra oscilações de câmbio, por intermédio de instrumentos financeiros derivativos de swap tradicionais. Essas operações de swap tradicionais tem o propósito de anular perdas cambiais decorrentes de desvalorizações acentuadas da moeda Real (R\$) perante estas captações de recursos em moedas estrangeiras.

b.1) Empréstimos - Covenants

Os empréstimos com a instituição financeira privada estão sujeitos a determinadas cláusulas restritivas de dívida (Covenants). Essas cláusulas incluem, entre outras, a manutenção do índice financeiro (Dívida Líquida + Passivo Fiscal/EBITDA) com base nas suas demonstrações contábeis consolidado com a MRO Participações (Controladora Direta), deverá ser igual ou superior a 2,5x no ano fiscal 2024 e 1,5x para os anos fiscais 2025 e 2026, atendidos pela Companhia com índice de 2,27x. Dessa forma, esses passivos seguirão o fluxo de pagamento previsto em contrato.

Controladora - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos	Controladora - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos
Saldo em 31 de dezembro de 2023	49.079	Saldo em 31 de dezembro de 2022	50.340
Variações dos fluxos de caixa de financiamento		Variações dos fluxos de caixa de financiamento	
Captação de capital de giro	18.635	Captação de capital de giro	17.430
Captação de empréstimos e financiamentos	44.000	Captação de empréstimos e financiamentos	-
Captação de empréstimos assumido	-	Captação de empréstimos assumido	-
Renegociação de empréstimo	36.355	Renegociação de empréstimo	35.509
Desreconhecimento de empréstimo por renegociação	(35.509)	Desreconhecimento de empréstimo por renegociação	(30.864)
Desconhecimento de empréstimos assumido	(36.355)	Desconhecimento de empréstimos assumido	-
Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(30.179)	Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(16.120)
Pagamento de principal de debêntures	-	Pagamento de principal de debêntures	(6.875)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	46.026	Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	49.712
Outras variações		Outras variações	
Juros Apropriados	3.077	Juros Apropriados	5.025
Juros de reperfilamento	(1.957)	Juros de reperfilamento	(4.448)
Juros pagos	(1.547)	Juros pagos	(1.210)
Total das outras variações	(425)	Total das outras variações	(633)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	<u>45.601</u>	Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>49.079</u>

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Consolidado - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos	Consolidado - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos
Saldo em 31 de dezembro de 2023	53.328	Saldo em 31 de dezembro de 2022 (Não auditado)	53.970
Variações dos fluxos de caixa de financiamento		Variações dos fluxos de caixa de financiamento	
Captação de capital de giro	18.635	Captação de capital de giro	17.430
Captação de empréstimos e financiamentos	44.000	Captação de empréstimos e financiamentos	-
Captação de empréstimos assumido	-	Captação de empréstimos assumido	-
Renegociação de empréstimo	36.355	Renegociação de empréstimo	35.509
Desreconhecimento de empréstimo por renegociação	(35.509)	Desreconhecimento de empréstimo por renegociação	(30.864)
Desconhecimento de empréstimos assumido	(36.355)	Desconhecimento de empréstimos assumido	-
Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(31.572)	Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(16.128)
Pagamento de principal de debêntures	-	Pagamento de principal de debêntures	(6.875)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	48.882	Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	53.388
Outras variações		Outras variações	
Juros Apropriados	3.346	Juros Apropriados	6.140
Juros de reperfilamento	(1.958)	Juros de reperfilamento	(4.991)
Juros pagos	(2.096)	Juros pagos	(1.209)
Total das outras variações	(712)	Total das outras variações	(60)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	48.170	Saldo em 31 de dezembro de 2023	53.328

15. Arrendamento mercantil

Em 31 de dezembro de 2024, os direitos de uso da locação de Imóveis de utilização operacional e administrativo e locação de equipamentos (empilhadeiras, caminhões etc.) utilizados na prestação do serviço.

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	55.306	56.913
Adições - taxa de desconto nominal 7,08% a 18,56%	33.879	33.883
Baixas de arrendamento mercantil	(2.526)	(3.859)
Pagamento de arrendamento mercantil	(25.103)	(25.286)
Amortização de juros	5.130	5.139
Saldo em 31 de dezembro de 2023 (Não auditado)	66.686	66.790
Adições - taxa de desconto nominal 7,08% a 18,56%	27.912	27.912
Baixas de arrendamento mercantil	(1.366)	(1.366)
Pagamento de arrendamento mercantil	(30.827)	(30.851)
Amortização de juros	5.813	5.818
Saldo em 31 de dezembro de 2024	68.218	68.303
Circulante	27.585	27.658
Não circulante	40.633	40.645
	68.218	68.303

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora			
	Até dezembro 2024	2025 em diante	Valor Nominal	Valor Presente
Imóveis	9.189	11.828	21.016	18.927
Equipamentos	17.417	28.278	45.695	40.896
Computadores	1.654	1.833	3.487	3.951
Comput. e periféricos	825	361	1.186	1.103
Veículos	1.485	2.345	3.830	3.341
	30.570	44.645	75.215	68.218

	Consolidado			
	Até dezembro 2024	2025 em diante	Valor Nominal	Valor Presente
Imóveis	9.189	11.828	21.016	18.927
Equipamentos	17.417	28.278	45.695	40.896
Computadores	1.689	1.846	3.535	4.036
Comput. e periféricos	825	361	1.186	1.103
Veículos	1.485	2.345	3.830	3.341
	30.604	44.658	75.262	68.303

16. Outros impostos a recuperar e a recolher

i) Outros impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
PIS / COFINS / ISS / ICMS (a)	1.339	830	1.753	1.248
INSS (b)	9.431	8.908	9.513	8.989
	10.770	9.738	11.266	10.237

(a) A composição dos créditos na controladora de PIS/COFINS/ISS tendo substancialmente o valor de R\$927 referente ao crédito de COFINS não compensado e R\$111 referente ao crédito de PIS pago a maior.

(b) Os valores de INSS a recuperar são compostos principalmente:

- (i) Pelo reconhecimento de crédito sobre a apuração da majoração da alíquota do SAT/RAT de 3% para 2% suportada pela decisão favorável para inicialização da compensação através do Mandado de Segurança nº 128092-31.2017.402.5101 no valor de R\$5.400.
- (ii) Pelos créditos referentes às retenções sobre os serviços prestados de gestão de operação de armazéns que foram superiores aos valores devidos na folha de pagamento que em 31 de dezembro de 2024 era de R\$3.810 (Controladora).

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

ii) Outros impostos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
PIS / COFINS (a)	8.699	15.427	8.699	15.427
INSS (b)	8.314	543	8.314	543
ISS / ICMS (c)	858	723	3.041	2.670
Impostos retidos de terceiros	456	275	842	622
Impostos retidos sobre folha de pagamento	2.556	2.813	2.818	3.108
Parcelamento de Impostos (d)	31.209	36.017	35.185	40.819
Outros impostos a recolher	1.602	5.710	1.626	6.004
	<u>53.692</u>	<u>61.508</u>	<u>60.523</u>	<u>69.193</u>
Circulante	17.023	23.146	21.316	22.392
Não circulante	36.670	38.363	39.207	46.801

- (a) O PIS e a COFINS incidem sobre o faturamento bruto, as alíquotas de: 1,65% para PIS/PASEP e 7,6% para COFINS. Os créditos de PIS e COFINS não cumulativos, sobre custos e despesas operacionais, são apresentados como redutores no resultado. Na Controlada, MRO Serviços de Planejamento de Estoques e Assessoria Técnica Ltda, a apuração do PIS e COFINS é cumulativa com as alíquotas de 0,65% para PIS/PASEP e 3% para COFINS. Desses valores, R\$6.996 referem-se a provisões tributárias oriundas de obrigações tributárias presentes relacionadas a PIS e COFINS em que é provável a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar tal obrigação.
- (b) O INSS refere-se a Contribuição Previdenciária sobre a receita bruta, com incidência sobre o faturamento bruto de 1,5%. O INSS sobre faturamento teve sua implantação em 2022, após a análise da segregação da receita, no qual constatou que a prestação de serviço de transporte é preponderante perante os demais serviços. Em 2023, foram constituídas provisões oriundas de obrigações tributárias presentes relacionadas a INSS em que é provável a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar tais obrigações no montante atualizado com taxa Selic de R\$ 7.635.
- (c) O imposto sobre serviços (ISS) é tributado sobre as operações de prestação de serviço, conforme Lei Complementar 116/03.
- (d) A composição desta conta refere-se principalmente à adesão da Companhia ao Programa de Recuperação Fiscal - REFIS a partir de 2009 para parcelamento dos débitos em aberto referente as competências de 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 dos tributos federais (PIS - Programa de Integração Social, COFINS - Contribuição para Financiamento da Seguridade Social, IRPJ - Imposto de Renda Pessoa Jurídica e CSLL - Contribuição Social sobre o Lucro Líquido), cujo vencimento final se dará em 31 de agosto de 2029.

Cronograma de vencimento de parcelamento de impostos

	Controladora					Total
	2025	2026	2027	2028	2029	
PIS / COFINS	2.858	3.846	3.639	3.103	176	13.621
INSS	1.688	1.619	936	293	-	4.537
ISS/ICMS	3.445	3.062	2.613	1.036	429	10.585
Impostos retidos de terceiros	301	278	-	-	-	579
Impostos retidos sobre folha de pagamento	5	3	3	3	-	14
Outros impostos a recolher	844	782	164	63	20	844
	<u>9.141</u>	<u>9.591</u>	<u>7.354</u>	<u>4.498</u>	<u>625</u>	<u>31.209</u>

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado					
	2025	2026	2027	2028	2029	Total
PIS / COFINS	2.873	3.860	3.653	3.117	179	13.682
INSS	2.257	2.175	1.354	467	24	6.277
ISS / ICMS	3.602	3.117	2.623	1.036	429	10.807
Impostos retidos de terceiros	302	279	1	-	-	582
Impostos retidos sobre folha de pagamento	11	12	12	7	-	43
Outros impostos a recolher	1.534	1.359	526	325	50	3.793
	10.579	10.802	8.168	4.953	682	35.185

17. Provisão para processos judiciais

A Administração, baseado em seus consultores jurídicos, constitui provisão para riscos com processos trabalhistas, considerados como prováveis de perda, envolvendo ex-empregados. Em 31 de dezembro de 2024, o saldo na controladora é de R\$613 (R\$472 em 2023) e no consolidado R\$613 (R\$585 em 2023).

As provisões para contingências passivas, classificadas com risco de perda provável, estão registradas no passivo não circulante e estão compostas como segue:

Controladora	Previdenciárias e trabalhistas	Total de passivos provisionados
Em 31 de dezembro de 2022	665	665
Adições	139	139
Atualizações	36	36
Baixas por reversões ou pagamentos	(368)	(368)
Em 31 de dezembro de 2023	472	472
Adições	129	129
Atualizações	67	67
Baixas por reversões ou pagamentos	(169)	(169)
Em 31 de dezembro de 2024	613	613

Consolidado	Previdenciárias e trabalhistas	Total de passivos provisionados
Em 31 de dezembro de 2022	769	769
Adições	138	138
Atualizações	46	46
Baixas por reversões ou pagamentos	(368)	(368)
Em 31 de dezembro de 2023	585	585
Adições	129	129
Atualizações	67	67
Baixas por reversões ou pagamentos	(169)	(169)
Em 31 de dezembro de 2024	613	613

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Adicionalmente a Companhia tem outras ações de natureza trabalhistas avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco de perda possível no montante da controladora de R\$6.904 e R\$6.227 para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, respectivamente.

A maioria das ações são reclamações trabalhistas por indenizações por pedidos de horas extras, equiparação salarial, adicional de insalubridade, acúmulo de função e seus reflexos e respectivos encargos

O Grupo não possuía causas cíveis ou fiscais com risco de perda provável e possível nos exercícios de 2024 e 2023.

18. Patrimônio Líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2024 era de R\$11.459 (R\$11.459 em 2023), representado por 1.941.471 ações ordinárias nominativas (1.941.471 em 2023, todas sem valor nominal). Cada ação tem direito a um voto nas decisões das assembleias.

A MRO Participações S.A. passou a deter 100% das 1.783.952 ações ordinárias da Companhia em 17 de novembro de 2019.

b) Reserva de lucros

i) *Reserva legal*

Constituída à razão de 5% do lucro líquido do exercício, antes de qualquer outra destinação, apurado em cada exercício nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

ii) *Ações em tesouraria*

Ações em tesouraria compreende o custo de ações da Companhia detidas por ela mesma. Em 31 de dezembro de 2024 detinha 157.519 ações da companhia (157.519 em 2023).

iii) *Ajustes de avaliação patrimonial*

Ajustes de avaliação patrimonial incluem ajustes acumulados de conversão com as diferenças de câmbio decorrentes da conversão das demonstrações contábeis de operações no exterior.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os valores registrados em ajustes de avaliação patrimonial são reclassificados para o resultado do exercício integral ou parcialmente, quando da alienação dos ativos/passivos a que elas se referem.

iv) Distribuição de dividendos

O estatuto social da Companhia determina a distribuição de um dividendo mínimo obrigatório de 25% do resultado do período ajustado na forma da Lei.

Os dividendos declarados e pagos foram calculados conforme segue:

	2024	2023
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício	10.502	(22.033)
(-) Reserva legal (5%) (*)	-	-
Base de cálculo para cálculo dos dividendos mínimos obrigatórios	10.502	(22.033)
Dividendos obrigatórios (25%)	2.625	-
Destinação do lucro para absorção de reserva de capital negativa	-	-
Dividendos adicionais propostos	7.876	-

19. Resultado por ação

O cálculo do lucro líquido por ação é feito por uma divisão do resultado do período pela quantidade média ponderada por ações em circulação. Não houve movimentação com as ações durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

i) Básico e diluído

O lucro líquido básico por ação é calculado pela divisão do lucro líquido atribuível aos acionistas da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação durante o período, excluindo as ações ordinárias compradas pela Companhia e mantidas em ações em tesouraria. A Companhia não tem instrumentos financeiros diluidores do lucro por ação.

	Consolidado	
	2024	2023
Lucro (Prejuízo) líquido atribuído aos acionistas da MRO	10.502	(22.033)
Média ponderada de ações utilizada na apuração prejuízo básico por ação - lotes em mil	1.784	1.784
Prejuízo básico e diluído por ação (R\$)	5,8866	(12,3504)

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Imposto de renda e contribuição social - correntes e diferidos

(i) Valores reconhecidos no resultado do exercício e conciliação da alíquota de imposto efetiva

A conciliação entre a alíquota nominal e efetiva do imposto sobre a renda e da contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL) é demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Lucro antes do IRPJ	13.753	(40.207)	14.140	(40.200)
Alíquota de imposto da controladora - %	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social	(4.676)	13.670	(4.807)	13.668
(Adições) / exclusões:				
Resultado da equivalência patrimonial	(505)	(1.201)	-	-
Efeito de apuração fiscal pelo lucro presumido na investida	-	-	396	801
Diferenças temporárias ¹	2.415	1.444	774	1.444
Outros valores	(485)	4.263	(3.637)	2.256
(=) Despesas de imposto de renda e contribuição social	(3.251)	18.176	(3.637)	18.169
Provisão p/imposto de renda e CSLL corrente	-	1.378	(397)	627
Provisão p/imposto de renda e CSLL diferidos	(3.251)	16.798	(3.241)	17.542
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(3.251)	18.176	(3.637)	18.169
Alíquota efetiva	(24%)	(45%)	(26%)	(45%)

(¹) Diferenças temporárias: provisões e reversões diversas, lei do bem, depreciação e contraprestação de arrendamento mercantil, entre outros.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Valores reconhecidos no ativo diferido

Os saldos de imposto de renda e a contribuição social diferidos reconhecidos têm a seguinte origem:

Imposto de Renda Diferido	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Provisão de participações de lucros	3.265	2.388	3.265	2.388
Provisão para Contingências Trabalhista	391	318	391	318
Outras Provisões (a)	3.138	1.279	5.609	3.502
Depreciação e Juros - Direito de Uso	9.696	9.456	9.696	9.456
Prejuízo Fiscal	7.999	26.065	7.999	26.065
Provisões tributárias	10.051	18.418	10.051	18.418
Provisão para perdas esperadas	309	261	309	261
Provisão de despesas financeiras	7.829	14.025	7.829	14.025
Base de diferenças temporárias que compõem o ativo fiscal diferido	42.678	72.210	45.149	74.433
IRPJ (25%)	10.670	18.052	11.287	18.608

Contribuição Social Diferida	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Provisão de participações de lucros	3.265	2.388	3.265	2.388
Provisão para Contingências Trabalhista	391	318	391	318
Outras Provisões (a)	3.138	1.279	5.609	3.502
Depreciação e Juros - Direito de Uso	9.696	9.456	9.696	9.456
Base Negativa CSLL	12.917	26.065	12.917	26.065
Provisões tributárias	10.051	18.418	10.051	18.418
Provisão para perdas esperadas	309	261	309	261
Provisão de despesas financeiras	7.829	14.025	7.829	14.025
Base de diferenças temporárias que compõem o ativo fiscal diferido	47.596	72.210	50.067	74.433
CSLL (9%)	4.283	6.499	4.506	6.699
Impostos diferidos				
IRPJ (25%)	10.670	18.052	11.287	18.608
CSLL (9%)	4.283	6.499	4.509	6.699
	14.953	24.551	15.793	25.307

(a) Diferenças temporárias derivadas de apropriações por competência (*accruals*) de passivos a pagar por serviços fornecidos, mas que não tenham sido faturados.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para fins de reconhecimento do ativo fiscal diferido, a Companhia apresentou histórico de lucros tributáveis e possui uma expectativa de geração de lucros tributáveis futuros. O imposto diferido é reconhecido com base em diferenças temporárias de provisões que são revertidas quando ocorrer a sua realização. Historicamente, parte substancial dessas provisões são revertidas no exercício subsequente a sua constituição. Portanto a administração espera realizar o saldo total de imposto de renda diferido ativo no exercício 2024.

	Diferenças temporárias	Prejuízo fiscal	Base Negativa CSLL
2025	5.353	2.000	1.163
2026	4.172	-	-
2027	755	-	-
2028	755	-	-
2029 em diante	755	-	-
Total	11.790	2.000	1.163

21. Partes relacionadas

i) Partes relacionadas - Ativo

	Tipo de relacionamento	Tipo	Natureza	Controladora		Consolidado	
				2024	2023	2024	2023
MRO Mobility Serviços de Transportes Ltda.	Controlada	Conta corrente	Comercial	220	1.171	-	-
MRO Participações S/A (a)	Controladora	Mútuo	Financeira	5.099	41.190	5.101	41.190
Granenergia Investimentos S.A. (b)	Ex- Controlador indireto	Mútuo	Financeira	-	167	-	168
MRO Serv Planejamento de Estoques	Controlada	Mútuo	Financeira	4	8	-	-
MRO Servicios Logísticos Ltda (MRO Chile) (c)	Controlada	Empréstimo	Financeira	993	570	-	-
MRO Servicios Logísticos SAS (MRO Colômbia) (d)	Controlada	Empréstimo	Financeira	1.831	1.122	-	-
				8.146	44.229	5.101	41.358
Circulante				4.308	4.459	2.256	2.158
Não Circulante				3.838	39.770	2.845	39.200
				8.146	44.229	5.101	41.358

- (a) A controladora possui contrato de conta corrente vigente com a controladora direta MRO Participações S/A. com incidência de juros calculadas pela Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (SELIC). Em 11 de março de 2024, foi realizado o Drop Down de créditos bancários emitidos pelo Banco Santander no montante R \$ 36.355, com isso reduzindo o montante devedor não impactando o caixa da companhia.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (b) A Controladora firmou contrato de empréstimo realizado desde 2020, cujo saldo residual com a MRO Chile é de R\$ 993 em 31 de dezembro de 2024.
- (c) A Controladora firmou contrato de empréstimo realizado desde 2022, cujo saldo residual com a MRO Colômbia é de R\$ 1.831 em 31 de dezembro de 2024 para garantia de necessidade de caixa

ii) Partes relacionadas - Passivo

	Tipo de relacionamento	Tipo	Natureza	Controladora		Consolidado	
				2024	2023	2024	2023
MRO Mobility Serviços de Transportes Ltda.	Controlada	Conta corrente	Financeira	118	73	-	-
Granenergia investimentos (b)	Ex- Controlador indireto	Empréstimos	Financeira	5.823	5.525	5.823	5.525
MRO Participações S/A	Controlador direto	Mútuo	Financeira	-	-	280	-
MRO Serviços de Planejamento de Estoques (a)	Controlada	Conta corrente	Financeira	4.022	7.792	-	-
				9.963	13.390	6.103	5.525
Circulante				7.284	13.390	3.424	5.525
Não Circulante				2.679	-	2.679	-
				9.963	13.390	6.103	5.525

- (a) A controladora possui contrato de conta corrente vigente com a controlada MRO Serviços Logísticos S/A. com incidência de juros calculadas pela Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (SELIC).
- (b) Em 11 de novembro de 2023 foi recebido em caixa o saldo de R\$5.040 e em 21 de novembro de 2023 foi realizado o Drop Down de créditos bancários emitido pelo Banco do Bradesco no montante de R\$2.100 para liquidação parcial da aquisição de 2 pórticos rolantes e seus implementos pela MRO da Granenergia em 29 de dezembro de 2022 no montante de R\$9.866. Em 11 de março de 2024, foi firmado o acordo de compra e vendas das ações da controladora direta Mro Participações onde obriga-se a a Controladora realize o pagamento do valor integral correspondente ao Mútuo à Granenergia, devidamente atualizado pelo CDI até as respectivas datas de pagamento, nos seguintes prazos: (i) 50% (cinquenta por cento) do valor do Mútuo até o final do mês de abril de 2025 ("Primeira Parcela"); e (ii) o saldo de 50% (cinquenta por cento) do Mútuo até o final do mês de abril de 2026 ("Segunda Parcela").

iv) Remuneração do pessoal-chave da Administração

A Administração da Companhia é composta por diretoria executiva e conselho de administração.

	2024	2023
Remuneração	3.703	3.194
Benefícios de curto prazo (plano de saúde, seguro de vida etc.)	521	404
	4.224	3.598

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Provisão para PLR (a)	3.270	2.388	3.342	2.514
Provisão para férias	7.379	6.131	7.521	6.361
Rescisão a pagar	3	-	3	-
Salários a pagar	4.778	3.815	4.832	3.905
	<u>15.431</u>	<u>12.334</u>	<u>15.698</u>	<u>12.781</u>

(a) A provisão para participação nos lucros (PLR) considerada no exercício de 2024 foi baseada no desempenho operacional da Companhia bem como no desempenho individual de todos os empregados.

23. Outros Passivos

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Adiantamento de Clientes	921	756	923	756
Aprovisionamento do Exercício	942	663	942	663
Outras Provisões operacionais (a)	3.132	1.282	3.138	1.410
	<u>4.996</u>	<u>2.701</u>	<u>5.003</u>	<u>2.829</u>

(a) Refere-se as provisões de viagens, de dissídio não aplicado na data base e de serviços contratados sem nota fiscais emitidas na competência.

24. Receita Líquida

a) Receita de venda com contratos de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Receita operacional bruta no país	263.977	214.612	267.682	221.721
Receita de serviços no país	229.391	187.156	233.096	194.266
Receita de transportes no país	34.586	27.455	34.586	27.455
Deduções da receita bruta	<u>(38.825)</u>	<u>(31.711)</u>	<u>(39.032)</u>	<u>(32.112)</u>
PIS (0,65% - 1,65%)	(4.091)	(3.281)	(4.114)	(3.326)
ISS (2% - 5%)	(10.380)	(8.473)	(10.454)	(8.616)
ICMS (18%)	(1.558)	(1.618)	(1.558)	(1.618)
CPRB (1,5%)	(3.953)	(3.230)	(3.953)	(3.230)
COFINS (3% - 7,6%)	(18.843)	(15.111)	(18.952)	(15.322)
Receita operacional líquida no País	<u>225.152</u>	<u>182.900</u>	<u>228.651</u>	<u>189.609</u>

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Na controladora as alíquotas de PIS, COFINS correspondem, respectivamente, 1,65%, 7,60% e o ISS em uma faixa de 2,00% a 5,00% conforme a prestação de serviços nos diversos municípios.

As alíquotas de PIS, COFINS e ISS na entidade controlada correspondem, respectivamente a 0,65%, 3,00% e 5%.

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Receita operacional bruta no exterior	-	-	-	480
Receita de serviços no exterior	-	-	-	480
Receita operacional líquida no exterior	-	-	-	480
	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Receita de serviços no País - Brasil	225.152	182.900	228.651	189.609
Receita de serviços no Exterior - África do Sul	-	-	-	480
Receita operacional líquida	225.152	182.900	228.651	190.089

Desagregação da receita

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Transporte	25.378	23.046	25.378	23.046
Movimentação e Armazenagem (a)	199.774	159.854	199.774	159.854
Planejamento de Estoques	-	-	3.499	7.188
Receita operacional líquida	225.152	182.900	228.651	190.089

- (a) Considera-se serviços de carga, serviços de descarga, serviços de depósito e inventário, serviços de conferência, arrumação e separação, serviços de formação de kit, serviços de consultoria em informática, serviços logísticos metroviários, serviços logísticos em terminais ferroviários, serviços de colocação de mão-de-obra, serviços de sucata, serviços de sucata, coleta e reciclagem, serviço de locação de bens e locação de equipamento.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Custos dos serviços prestados

O custo de serviços prestados contempla de forma geral todos os custos diretamente relacionados à operação de prestação de serviços a terceiros, e está representado por:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Custos com mão de obra (a)	(99.519)	(91.542)	101.218)	(94.948)
Custos com pesquisas	(754)	(519)	(859)	(519)
Custos com movimentação e armazenagem	(5.686)	(3.050)	(5.686)	(3.051)
Custo com viagens	(2.988)	(2.442)	(2.981)	(2.543)
Custos tecnologia de informações e comunicações	(2.927)	(1.975)	(2.967)	(2.040)
Custos com instalações prediais	(7.630)	(4.852)	(7.669)	(4.891)
Custos de Transportes	(25.919)	(23.880)	(25.919)	(23.880)
Custo com depreciação e amortização	(31.799)	(29.213)	(31.918)	(29.325)
Gastos gerais	(5.452)	(314)	(5.785)	(2.636)
	<u>(182.673)</u>	<u>(157.788)</u>	<u>185.002</u>	<u>(163.832)</u>

(a) Decorre de custos pertinentes a folha de pagamento (salário, férias e 13º salário), assistência médica e odontológica e benefícios pagos pela empresa. O grupo também classifica as despesas com pesquisa em projetos em geral nesta rubrica, cujos montante somavam R\$859 (R\$519 em 31 de dezembro de 2023).

26. Despesas gerais e administrativas

Estão contempladas nesta rubrica despesas pertinentes à manutenção das atividades da Companhia, adicionalmente, são consideradas recursos destinados a prospecção e captação de novos contratos, sendo representado por:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Despesas administrativas	(5.138)	(3.793)	(5.312)	(3.809)
Despesas com salários (a)	(11.420)	(9.353)	(11.420)	(9.353)
Depreciação e amortização	(1.532)	(1.320)	(1.565)	(1.351)
Outras despesas gerais	(136)	(417)	(150)	(308)
	<u>(18.227)</u>	<u>(14.883)</u>	<u>(18.448)</u>	<u>(14.821)</u>

(a) Decorre as despesas pertinentes a folha de pagamento (salário, férias e 13º salário), assistência médica e odontológica e benefícios pagos pela empresa.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

27. Outras receitas (despesas) operacionais

Estão contempladas nesta rubrica outras despesas não operacionais das atividades da Companhia, sendo representado por:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Outras receitas (a)	(6)	(50)	(5)	(50)
Perda / Recuperação de valores ativos (b)	(3.728)	1.777	(3.728)	2.271
Provisão tributárias (c)	-	13.745	-	13.745
	(3.733)	15.472	(3.733)	15.966

(a) Decorre as receitas de reciclagem e sucata.

(b) Decorre as perda ou ganho de venda e baixa de ativo imobilizado e, em 2023, foi realizado uma provisão de ativo mantido para venda de R\$ 8.366, conforme mencionado na nota explicativa 11.

(c) Decorre da constituição de provisão de INSS compensado com créditos de INSS sobre 20 salários-mínimo em 2023.

28. Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Receita financeira				
Rendimento sobre aplicações financeiras	438	192	489	196
Atualização monetária	1.946	620	1.946	620
Variação cambial (a)	860	757	860	1.014
Outras receitas financeiras	850	191	856	200
	4.094	1.760	4.150	2.029
Despesa financeira				
Juros com empréstimo	(9.334)	(8.815)	(10.043)	(9.590)
Juros s/arrendamento mercantil	(5.813)	(5.130)	(5.818)	(5.139)
Juros de mora	(1.414)	(3.538)	(1.598)	(3.881)
Juros de parcelamento (b)	(1.403)	(784)	(1.880)	(1.302)
Variação cambial (a)	(22)	(148)	(406)	(1.211)
Atualização monetária	(3.147)	(2.337)	(3.806)	(3.108)
Outras despesas financeiras (c)	4.379	(12.423)	4.694	(13.450)
	(16.753)	(33.175)	(18.857)	(37.682)
	(12.659)	(31.416)	(14.707)	(35.652)

(a) Decorre de variação cambial referente empréstimo com a MRO Servicios Logísticos S.A.S (Colômbia) e MRO Servicios Logísticos Limitada (Chile) e pagamentos de dividendos da MRO Servicios Logísticos S.A.S (Colômbia).

(b) Decorre do parcelamento dos impostos INSS, PIS, COFINS, IRRF, ICMS e ISS.

(c) Decorre das provisões de juros e multa de impostos em aberto, atualização de processos trabalhistas e de juros de empréstimos bancários atualizados até 31 de dezembro de 2024.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

29. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

No período findo em 31 de dezembro de 2024 não ocorreram transferências entre os níveis:

Para o período corrente, a divulgação do valor justo dos passivos de arrendamento não é requerida.

Instrumentos financeiros	Nível	Controladora		Consolidado	
		2024		2024	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos					
Valor justo por meio do resultado					
Caixa e equivalentes de caixa	1	178	1.843	255	3.245
Aplicação financeira	1	6	1	6	1
Custo amortizado					
Contas a receber e ativo de contrato/retenção contratual de cliente	2	56.772	28.091	57.489	30.152
Contas a receber com partes relacionadas	2	8.146	44.229	5.101	41.358
Outras contas a receber	2	2.390	1.938	3.314	2.074
Depósito judiciais	2	174	146	317	288
Passivos					
Custo amortizado					
Fornecedores	2	6.413	10.449	6.938	11.768
Empréstimos e financiamentos	2	45.600	49.079	48.170	53.328
Arrendamentos a pagar	2	68.218	66.686	68.303	66.789
Contas a pagar com partes relacionadas	2	6.814	13.390	2.959	5.525
Outros passivos	2	5.006	2.702	5.004	2.830

Instrumentos financeiros	Nível	Controladora		Consolidado	
		2023		2023	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos					
Valor justo por meio do resultado					
Caixa e equivalentes de caixa	1	1.843	1.843	3.245	3.245
Aplicação financeira	1	1	1	1	1
Custo amortizado					
Contas a receber e ativo de contrato/retenção contratual de cliente	2	28.091	28.091	30.152	30.152
Contas a receber com partes relacionadas	2	44.229	44.229	41.358	41.358
Outras contas a receber	2	1.938	1.938	2.074	2.074
Depósito judiciais	2	146	146	288	288
Passivos					
Custo amortizado					
Fornecedores	2	10.449	10.449	11.768	11.768
Empréstimos e financiamentos	2	49.079	49.079	53.328	53.328
Arrendamentos a pagar	2	66.686	66.686	66.789	66.789
Contas a pagar com partes relacionadas	2	13.390	13.390	5.525	5.525
Outros passivos	2	2.702	2.702	2.830	2.830

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O Grupo avaliou que o valor justo das contas a receber de clientes e partes relacionadas, contas a pagar a fornecedores e partes relacionadas são equivalentes a seus valores contábeis, principalmente aos vencimentos de curto prazo desses instrumentos.

O cálculo do valor justo dos empréstimos considera a cotação de mercado das respectivas operações, com exceção daqueles que: (i) não constam com mercado líquido de referência como operações de crédito com habitação, automóveis, dispositivos eletrônicos ou (ii) cuja liquidação (valor de saída) possa ser feita sem haver penalização. Para estes casos, o valor justo coincide com o valor da curva.

Curva de juros	Controladora		Consolidado	
	2024		2024	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Selic acumulada %		12,25%		12,25%
Aplicação financeira	2	6	7	6
Empréstimos e financiamentos	2	45.600	51.186	48.170
Arrendamento mercantil	2	68.218	76.574	68.303
				76.670

Curva de juros	Controladora		Consolidado	
	2023		2023	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Selic acumulada %		11,75%		11,75%
Aplicação financeira	2	1	1	1
Empréstimos e financiamentos	2	49.079	54.846	53.328
Arrendamento mercantil	2	66.686	74.522	66.789
				74.637

Gerenciamento dos riscos financeiros

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

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado.

As informações abaixo apresentam informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Companhia, políticas e processos de gerenciamento do risco.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Estrutura do gerenciamento de risco

A Administração tem a responsabilidade global para o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia, e é também responsável pelo desenvolvimento e acompanhamento das políticas. A Administração da Companhia supervisiona a gestão desses riscos que através de uma avaliação periódica recomenda ao Conselho de Administração da Companhia para que as atividades nas quais se assumem riscos financeiros sejam regidas por práticas e procedimentos apropriados.

a) *Risco de crédito*

Risco de crédito é o risco de o Grupo incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, em função da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais, basicamente proveniente do contas a receber de clientes da Companhia e dos outros instrumentos financeiros, conforme apresentado abaixo.

Exposição a riscos de crédito

Os valores contábeis dos ativos financeiros representam a exposição máxima do crédito.

A Administração estabeleceu uma "Proposta de Deliberação - PD" na qual novos clientes são analisados individualmente quanto a sua condição econômica e financeira antes da Companhia apresentar sua proposta financeira e termos de pagamento para aprovação junto ao Conselho de Administração. A revisão efetuada pela Companhia através da PD, dentre outras, inclui uma matriz de risco do projeto da qual são avaliados o tipo de risco, potencial impacto e tratamento do risco.

Em relação ao risco de crédito decorrente de exposições de crédito a clientes atuais o grupo utiliza, através do Comitê Financeiro, o relatório do *aging list* para debate e análise simplificada das perdas de crédito esperadas para seus recebíveis.

A experiência do Grupo sobre o histórico de perdas de créditos é utilizada para estimar as perdas esperadas gerando uma taxa de inadimplência histórica utilizando indicadores macroeconômicos de projeções futuras e fatores qualitativos (situação financeira do cliente, movimentações comerciais existentes etc.) observados pelo Comitê Financeiro.

Em relação ao caixa e equivalentes de caixa, o Grupo limita sua exposição ao risco de crédito mantendo recursos em bancos e instituições financeiras que possuem ratings AA- e AAA+, baseado na agência de rating Standard & Poor's. Os principais bancos que o Grupo mantém operações são Itaú-Unibanco S.A. e Banco Santander S.A.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que o Grupo irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Grupo na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Grupo.

O Grupo busca manter o nível de seu caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras altamente negociáveis a um montante em excesso as saídas de caixa sobre instrumentos financeiros (outros que contas a pagar com fornecedores). O Grupo monitora também o nível esperado de entradas por fluxos de caixa sobre contas a receber de clientes e outros recebíveis junto com as saídas esperadas por contas a pagar com fornecedores e outras contas a pagar. Além disso, na medida das necessidades e disponibilidade de crédito ofertados pelo mercado financeiro o Grupo mantém de linhas de crédito com as principais instituições financeiras.

O Grupo atua de forma coordenada com visão integrada de sua gestão de caixa visando cumprir com suas obrigações financeiras de curto prazo.

Na tabela abaixo está demonstrado o fluxo de vencimento dos passivos financeiros:

31 de dezembro de 2024	Controladora				
	Valor contábil	Fluxo contratual	6 meses ou menos	12 meses	2 anos
Passivos financeiros					
Fornecedores	6.413	6.413	6.413	-	-
Empréstimos e financiamentos	45.600	51.186	12.099	12.099	26.989
Arrendamento a pagar	68.218	76.574	38.207	38.	161
Contas a pagar com Partes relacionadas	6.814	6.814	6.814	-	-
Outros passivos	5.006	5.006	5.006	-	-

31 de dezembro de 2024	Consolidado				
	Valor contábil	Fluxo contratual	6 meses ou menos	12 meses	2 anos
Passivos financeiros					
Fornecedores	6.938	6.938	6.938	-	-
Empréstimos e financiamentos	48.170	54.071	25.341	25.341	3.389
Arrendamento a pagar	68.303	77.695	38.696	38.696	304
Outros passivos	5.004	5.004	5.004	-	-

c) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros irão afetar os ganhos do Grupo ou no valor de seus instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo aperfeiçoar o retorno.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Administração da Companhia monitora ativamente as oscilações de mercado, e em suas operações com instrumentos financeiros derivativos, como forma de proteção contra riscos de mercado, utiliza-se de operação de swaps tradicionais com o propósito de anular perdas cambiais decorrentes de desvalorizações acentuadas da moeda Real (R\$) perante estas captações de recursos em moedas estrangeiras (Euros).

O risco de taxa de juros do Grupo decorre de financiamento de curto e longo prazo. Os financiamentos emitidos a taxas fixas e variáveis expõem o Grupo ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os financiamentos emitidos às taxas fixas expõem o Grupo ao risco de valor justo associado à taxa de juros.

Análise de sensibilidade

A Administração da Companhia estima os seguintes efeitos quando aplicados os testes de sensibilidade para cenários que variam de 25% e 50%, a fim de apresentar a parcela de acréscimo na deterioração na variável de risco considerada, sobre os valores de empréstimos e financiamento pelas dívidas atreladas ao CDI:

Operação	Exposição	Risco	Ganho/ (perda) potencial	Cenário provável	Cenário I + deterioração de 25%	Cenário I + deterioração de 50%
Dívida atrelada ao CDI	-	-	-	12,15%	15,19%	22,78%
Posição em 31/12/2024	24.477	R\$	-	27.451	28.194	30.053
Impacto no Resultado / Patrimônio Líquido	-	-	(perda)	(2.974)	(3.717)	(5.576)

Fonte: Portal de Finança

Gerenciamento do capital

A política do Grupo é manter uma sólida base de capital para manter a confiança do investidor, credor e mercado e manter o desenvolvimento futuro do negócio. A diretoria monitora retorno de capital e o nível de dividendos para os acionistas.

30. Informações por segmento de negócio e área geográfica

A administração da Companhia definiu segmentos operacionais com base nos relatórios utilizados para a tomada de decisões estratégicas pelos responsáveis da operação. Foram identificados dois segmentos operacionais sujeitos a divulgação de informações os quais são gerenciados separadamente por meio de relatórios que suportam a tomada de decisão.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Transporte: prestação de serviços de transportes de materiais de clientes de setores diversos como energia, ferrovia, químicos, mineração etc., por meio de contratação spot ou de contratos de longo prazo, com duração entre 3 e 5 anos e segmentados e organizados pelas atividades prestadas pela controlada MRO Serviços Logísticos S.A. e MRO Servicios Logísticos SAS - MRO Colômbia.

Movimentação e armazenagem: prestação de serviços de operação de armazéns (próprios ou terceiros) e movimentação de materiais de clientes de setores diversos como energia, ferrovia, químicos, mineração etc., ambas por meio de contratos com prazos entre 3 e 5 anos segmentados e organizados pelas atividades prestadas pela controlada MRO Serviços Logísticos S.A. e MRO Servicios Logísticos SAS - MRO Colômbia.

Planejamento de estoques: prestação de serviços de planejamento, gestão e controle de estoques de materiais de clientes de setores diversos como energia, ferrovia, mineração por meio de contratos com prazos entre 2 e 3 anos segmentado e organizado pelas atividades prestadas pela controlada MRO Serviços de Planejamento de Estoques. Os contatos para cada segmento geralmente são feitos diretamente com os clientes, sendo raros os casos de transações de receitas entre segmentos.

A companhia possui 5 clientes que representam 52% do faturamento total no período findo em 31 de dezembro de 2024 (58% em 31 de dezembro de 2023).

i) Resultado por segmento

	31/12/2024					Consolidado
	Transportes	Movimentação e armazenagem	Planejamento de estoques	Outros (*)	Eliminação	
Receita Líquida	25.378	199.774	3.499	-	-	228.651
Custo dos serviços prestados	(25.009)	(157.807)	(2.186)	-	-	(185.002)
Despesas operacionais	(1.643)	(11.631)	(42)	-	(1.486)	(14.802)
Receitas financeiras	461	3.638	51	-	-	4.150
Despesas financeiras	(1.888)	(15.902)	(1.059)	(9)	-	(18.858)
Imposto de renda e contribuição social	(366)	(2.875)	(396)	-	-	(3.637)
Lucro Líquido do período	(3.067)	15.197	(133)	(9)	(1.486)	10.502
Reconciliação do Lucro do Líquido do Exercício para o EBITDA						
Imposto de renda e contribuição social	366	2.875	396	-	-	3.637
Receitas financeiras	(461)	(3.638)	(51)	-	-	(4.150)
Despesas financeiras	1.888	15.902	1.059	9	-	18.858
Outras despesas operacionais	-	(3.733)	-	-	-	(3.733)
Depreciação	151	33.181	151	-	-	33.483
EBITDA (i)	(1.123)	59.784	1.422	-	(1.486)	58.597

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (i) O EBITDA não é medido de desempenho financeiro segundo as Práticas Contábeis Adotadas no Brasil e IFRS, tampouco devem ser considerados isoladamente, ou como uma alternativa ao lucro líquido, como medida de desempenho operacional, ou alternativa aos fluxos de caixa operacionais como medida de liquidez. De acordo com a Instrução CVM nº 527, de 4 de outubro de 2012, o cálculo do EBITDA não pode excluir quaisquer itens não recorrentes, não operacionais ou de operações descontinuadas e é obtido pelo resultado líquido do exercício, acrescido dos tributos sobre o lucro, resultado financeiro e das depreciações, amortizações e exaustões.

- (*) Gastos com MRO Mobility e MRO Chile que não são atividades operacionais do Grupo.

i) Resultado por segmento

	31/12/2023					Consolidado
	Transportes	Movimentação e Armazenagem	Planejamento de Estoques	Outros (*)	Eliminação	
Receita líquida	23.046	159.854	7.189	-	-	190.089
Custo dos serviços prestados	(21.634)	(137.598)	(4.600)	-	-	(163.832)
Despesas operacionais	(3.827)	(23.422)	75	(100)	(3.532)	(32.806)
Receitas financeiras	222	1.801	6	-	-	2.029
Despesas financeiras	(4.180)	(30.691)	(2.802)	(9)	-	(37.682)
Imposto de renda e contribuição social	2.290	16.682	(803)	-	-	18.169
Lucro Líquido do período	(4.083)	(13.373)	(935)	(109)	(3.532)	(22.032)
Reconciliação do Lucro do Líquido do Exercício para o EBITDA						
Imposto de renda e contribuição social	(2.290)	(16.682)	803	-	-	(18.169)
Receitas financeiras	(222)	(1.801)	(6)	-	-	(2.029)
Despesas financeiras	4.180	30.691	2.802	9	-	37.682
Outras despesas operacionais	-	15.967	-	-	-	15.968
Depreciação	139	30.399	139	-	-	30.677
EBITDA (i)	(2.276)	45.200	2.803	(100)	(3.532)	40.065

- (i) O EBITDA não é medido de desempenho financeiro segundo as Práticas Contábeis Adotadas no Brasil e IFRS, tampouco devem ser considerados isoladamente, ou como uma alternativa ao lucro líquido, como medida de desempenho operacional, ou alternativa aos fluxos de caixa operacionais como medida de liquidez. De acordo com a Instrução CVM nº 527, de 4 de outubro de 2012, o cálculo do EBITDA não pode excluir quaisquer itens não recorrentes, não operacionais ou de operações descontinuadas e é obtido pelo resultado líquido do exercício, acrescido dos tributos sobre o lucro, resultado financeiro e das depreciações, amortizações e exaustões.

- (*) Gastos com MRO Mobility e MRO Chile que não são atividades operacionais do Grupo e da MRO Participações.

ii) Ativo e passivo por segmento

	31/12/2024					Consolidado
	Transportes	Movimentação e Armazenagem	Planejamento de estoques	Outros	Eliminação	
Ativo por segmento	(23.866)	90.248	6.553	71	(12.051)	108.688
Imobilizado e Intangível por Segmento	2.879	99.577	-	-	-	102.805
	26.745	189.826	6.902	71	(12.051)	211.493
Passivo por segmento	26.745	189.826	6.902	71	(12.051)	211.493
	26.745	189.826	6.902	71	(12.051)	211.493

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31/12/2023					Consolidado
	Transportes	Movimentação e Armazenagem	Planejamento de Estoques	Outros	Eliminação	
Ativo por segmento	26.643	92.098	10.341	19	8.644	120.455
Imobilizado e Intangível por Segmento	2.954	88.857	459	-	-	92.270
	<u>29.597</u>	<u>180.955</u>	<u>10.800</u>	<u>19</u>	<u>(8.644)</u>	<u>212.726</u>
Passivo por segmento	29.597	180.955	10.800	19	(8.644)	212.726
	<u>29.597</u>	<u>180.955</u>	<u>10.800</u>	<u>19</u>	<u>(8.644)</u>	<u>212.726</u>

31. Cobertura de seguros (Não auditado)

Natureza	País	Cobertura
Resp. Civil do Transportador Rodoviário Carga - RCF-DC	Brasil	R\$4.000
Resp. Civil do Transportador Rodoviário Carga - RCTR-C	Brasil	R\$4.000
Garantia Segurado - Setor Privado	Brasil	R\$19.644
Fiança Locatícia	Brasil	R\$600
Responsabilidade Civil Geral	Brasil	R\$20.000
Riscos Nomeados	Brasil	R\$100.000
Riscos Diversos	Brasil	R\$4.000
Compreensivo Empresarial	Brasil	R\$1.791
Frota e Equipamentos	Brasil	100% FIPE

32. Informações suplementares ao fluxo de caixa

Transações que não envolvem caixa	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Aquisições de ativo imobilizado (i)	5.101	-	5.101	-
Baixa de ativo imobilizado (ii)	(8.366)	8.366	(8.366)	8.366
Mútuo com partes relacionadas (iii)	(36.355)	-	(36.355)	-
Renegociação de empréstimo (v)	36.355	40.823	-	40.823

- (i) Em 06 de setembro de 2024, a Companhia celebrou o contrato de permuta referente ao Transteiner e aos terrenos localizados em Minas Gerais com a CSM Engenharia de Movimentação Ltda. Como consequência dessa transação, foi realizada a baixa de um montante de R\$ 8.366, previamente reconhecido em 31 de dezembro de 2023.
- (ii) Em 06 de setembro de 2024 foi revertido a provisão de constituída uma provisão de ativo imobilizado mantido para venda no montante de R\$8.366 em 31 de dezembro de 2023 devido a operação mencionada no item (i).
- (iii) Em 11 de março de 2024, foi realizado a transferência do saldo do empréstimo assumido em dezembro de 2020 compensado o saldo do contas a receber em 36.355.
- (iv) Em 11 de março de 2024 foi realizado renegociação dos empréstimos junto ao Banco do Santander de R\$ 36.355. Em 29 de março, 26 de julho, 26 de setembro e 28 de dezembro de 2023 foram realizado renegociação dos empréstimos junto ao Banco do Santander no montante R\$ 40.823.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

33. Eventos subsequentes

Adoção da Lei 15.079/24

Em 27 de dezembro de 2024, foi publicada a Lei 15.079 que trouxe como principais efeitos:

- (i) A adaptação da legislação brasileira às Regras Globais Contra a Erosão da Base Tributária (Regras GloBE);
- (ii) Combate a erosão da base tributária; e
- (iii) Aumento da receita tributária, visto a implementação do adicional da CSLL (ODMTT) e a tributação mínima global de 15% para as os grupos multinacionais que obtiveram receita igual ou superior a 750 milhões de euros em pelo menos 2 anos dos últimos 4 anos fiscais.

Por tratar-se de matéria recente e que ainda permanecem substanciais dúvidas, a Administração da Companhia está acompanhando e avaliando os possíveis impactos em suas demonstrações financeiras.

REGRAS GLOBE - PILAR 2: MP Nº 1.262/24 E IN Nº 2.228/24

Em 3 de outubro de 2024, o Brasil introduziu formalmente certos conceitos do Pilar 2 em sua legislação tributária, por meio da MP nº 1.262/24 e da IN nº 2.228/24. Estas medidas representam um alinhamento ao padrão internacional de tributação mínima, conforme estabelecido pela Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE) e o G20, visando combater a erosão da base tributária e o deslocamento de lucros (Base Erosion and Profit Shifting - BEPS).

O Pilar 2 visa garantir que empresas de grupos multinacionais estejam sujeitas a uma tributação mínima efetiva sobre seus lucros globais, mitigando a prática de alocação de lucros a jurisdições de baixa tributação.

Com isto, as novas regras estabelecem que os lucros das multinacionais sejam tributados a uma alíquota mínima de 15%, independentemente do local onde sejam gerados.

APLICAÇÃO

As novas regras são aplicáveis a partir de jan/2025, com pagamento a partir de jul/26.

Captação de novos de contrato de clientes

Em 27 de janeiro de 2025, a Controladora MRO Serviços Logísticos S/A firmou um novo contrato com um cliente do setor de mineração. O contrato possui vigência de 22 meses iniciando a operação em março de 2025.

Em 17 de fevereiro de 2025, a Controladora MRO Serviços Logísticos S/A firmou um novo contrato com um cliente do setor de óleo e gás. O contrato possui vigência de 36 meses iniciando a operação em abril de 2025.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 12 de março de 2025, a Controladora MRO Serviços Logísticos S/A firmou um novo contrato com um cliente do setor de óleo e gás. O contrato possui vigência de 24 meses iniciando a operação em abril de 2025.

Captação de novos recursos

Em 25 de fevereiro de 2025, a Controladora MRO Serviços Logísticos S/A celebrou a emissão de nota promissória comercial junto a instituição financeira nacional, no valor de R\$ 10.000 (dez milhões de reais) com vencimento até fevereiro de 2027.

Composição da Administração

Diretoria Estatutária - MRO Serviços
Logísticos S/A

Alexandre Arrebola
Diretor Presidente

Fernando Henrique Passos Biral
*Diretor Vice-Presidente de Finanças,
RH e Digital*

Marcelo Silva de Lara
*Diretor Vice-Presidente Comercial e de
Operações*

Glauber César de Souza
Diretor Financeiro

Eugenio Mariante
Diretor

Cristien Carlos Rodrigues
Diretor

Contador

Glauber César de Souza
Contador
CRC-SP - 253166/O-9

The logo for MRC features the letters 'MRC' in a clean, white, sans-serif font. The letter 'C' is replaced by a vibrant green circle with a white dot in the center, resembling a stylized eye or a data point. The background is a dark blue gradient with dynamic, sweeping lines in shades of blue and green, and scattered white dots, creating a sense of motion and technology.

MRC

nós ativamos
a eficiência