

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.....	1
Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas	
Balancos patrimoniais.....	7
Demonstrações dos resultados.....	9
Demonstrações dos resultados abrangentes	10
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	11
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	12
Demonstrações do valor adicionado	13
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	14

Relatório do auditor independente sobre as Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas

Aos
Acionistas da
Companhia MRO Serviços Logísticos S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia MRO Serviços Logísticos S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2021, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos 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

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 financeiras 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, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a nota explicativa 1 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, que indica que em 31 de dezembro de 2021 o passivo circulante da Companhia excedeu o total do ativo circulante em R\$24.260 mil (consolidado - R\$15.543 mil). Esta nota indica também que a Companhia assumiu garantias relacionadas com as próprias ações, sendo elas atreladas ao financiamento de recursos que foi captado por parte de sua acionista controladora para propósito de reorganização societária concluída em 2020, onde a Companhia ainda depende do suporte financeiro dos seus acionistas e/ou recursos de terceiros até que as operações gerem caixa suficiente para manutenção de suas atividades operacionais que permitam a liquidação dos compromissos assumidos com credores por parte da Companhia e sua acionista controladora.



Conforme apresentado na nota explicativa 1, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos na nota explicativa 1, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Principal assunto de auditoria

Principal assunto de auditoria é aquele que, em nosso julgamento profissional, foi o mais significativo em nossa auditoria do exercício corrente. Esse assunto foi tratado no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Para o assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”, incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Transações com partes relacionadas

A Companhia assumiu financiamento detido pelo seu acionista controlador, que foi captado para concretização de reorganização societária entre os sócios da Companhia conforme descritas na nota explicativa nº 1. As ações da Companhia foram dadas em garantia para garantir a transação com instituição financeira e dentro desse contexto transações com partes relacionadas foram firmadas por parte da Companhia junto ao seu acionista controlador para serem reembolsadas à medida que o financiamento com instituição financeira seja liquidado. Tais transações foram divulgadas em notas explicativas nº 1 e nº 20 e sua recuperação ou liquidação depende de negociações entre os acionistas, da disponibilidade de caixa associado a atividade operacional da Companhia e de suas controladas para cumprirem os compromissos assumidos, incluindo de sua acionista controladora, e, portanto, entendemos que existe um risco de que alguns montantes não sejam realizados ou exigidos pelos valores apresentados nas demonstrações financeiras, e conseqüentemente, exigiu considerações especiais durante a execução de nossos procedimentos de auditoria.

Como nossa auditoria conduziu este assunto

Identificamos os processos e as atividades de controles implementados pela Companhia, incluindo o processo de formalização e aprovação das transações com parte relacionada e efetuamos procedimentos específicos de auditoria, que incluem, mas não se limitam a: (i) análise dos contratos de financiamento e de parte relacionadas para determinar se as condições de tais transações foram adequadamente refletidas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas de forma de concluirmos se os montantes registrados no ativo da Companhia são realizáveis; (ii) análise das projeções de fluxo de caixa operacional da Companhia para determinar se as garantias que a Companhia assumiu em financiamento obtido para propósito de reorganização societária podem ensejar algum risco de continuidade operacional da Companhia na data base de 31 de dezembro de 2021 ou de algum potencial risco sobre alienação das ações da Companhia junto ao credor; (iii) inspecionamos todas as liquidações de principal e juros das dívidas da Companhia e de suas controladas junto a instituições financeiras, assim como inspecionamos toda a documentação suporte relacionada as transações com parte relacionada ao longo do exercício e; (iv) avaliação da adequação a respeito da divulgações realizadas nas demonstrações financeiras principalmente quanto a natureza e propósito das transações, se estão pactuadas em condições específicas de mercado e portando demandam divulgação detalhada.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados, que estão consistentes com a avaliação da administração, consideramos que as transações com parte relacionada e as respectivas divulgações na nota explicativa nº 1 e nº 20 estão adequadamente registradas e apresentadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia, e apresentadas como informação suplementar, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Auditoria dos valores correspondentes

Os valores correspondentes aos balanços patrimoniais, individuais e consolidados, em 31 de dezembro de 2020 e as demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e dos valor adicionado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados e revisados, respectivamente, por outros auditores independentes que emitiram relatório de auditoria em 05 de abril de 2021, sem modificação.

Outras informações que acompanham as Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas

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

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

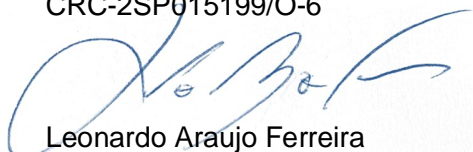
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria 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.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aquele que foi considerado como mais significativo na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constitui o principal assunto de auditoria. Descrevemos esse assunto em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as conseqüências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Rio de Janeiro, 16 de maio de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP015199/O-6



Leonardo Araujo Ferreira
Contador - CRC-RJ116384/O-2

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	776	575	1.255	4.220
Aplicação financeira	7	1	94	1	94
Contas a receber	9	23.604	25.058	30.955	31.500
Imposto de renda e contribuição social a recuperar		-	1.371	-	1.184
Outros impostos a recuperar	15 (i)	8.924	3.905	9.394	4.335
Outras contas a receber		701	140	810	233
Retenção contratual de cliente	9	783	-	783	-
Despesas antecipadas		619	455	645	1.016
Contas a receber com Partes relacionadas	20 (i)	14.144	12.337	13.911	12.189
Dividendos a receber		1.214	-	-	-
		50.766	43.935	57.754	54.771
Não circulante					
Depósitos e garantias	8	618	-	1.390	-
Contas a receber com Partes relacionadas	20 (i)	48.649	49.859	48.223	48.224
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19 (ii)	4.469	2.165	4.463	2.214
Retenção contratual de cliente	9	2.183	3.363	2.183	3.363
Depósitos judiciais		255	412	398	555
Outros ativos		242	239	242	239
Investimentos	10	5.340	6.242	-	-
Imobilizado	11	17.988	19.363	18.870	21.548
Intangível	12	7.453	3.322	7.851	3.784
		87.197	84.965	83.620	79.927
Total do ativo		137.963	128.900	141.374	134.698

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Passivo					
Circulante					
Fornecedores		5.367	3.836	7.364	6.760
Empréstimos e financiamentos	13	32.532	16.034	33.386	17.113
Arrendamento a pagar	14	9.587	7.452	9.626	7.458
Obrigações trabalhistas e sociais	21	8.469	7.080	9.216	7.867
Imposto de renda e contribuição social a recolher	19	572	-	537	-
Outros impostos a recolher	15(ii)	7.249	5.406	10.332	8.395
Contas a pagar com Partes relacionadas	20(ii)	9.147	4.716	-	-
Dividendos a pagar		949	2.634	949	2.634
Outros passivos		1.154	1.540	1.887	1.888
		75.026	48.698	73.297	52.115
Não circulante					
Provisão para perda de investimento	10	503	367	-	-
Outros impostos a recolher	15(ii)	9.437	3.901	11.535	6.649
Empréstimos e financiamentos	13	28.757	52.402	32.204	52.402
Arrendamento a pagar	14	7.180	9.418	7.278	9.418
Provisões para processos judiciais	16	572	601	572	601
		46.449	66.689	51.589	69.070
Patrimônio líquido	17				
Capital social		11.459	11.459	11.459	11.459
Reserva lucros		5.139	2.292	5.139	2.292
Ações em Tesouraria		(183)	(183)	(183)	(183)
Ajustes de avaliação patrimonial		73	(55)	73	(55)
Total do patrimônio líquido		16.488	13.513	16.488	13.513
Total do passivo e patrimônio líquido		137.963	128.900	141.374	134.698

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

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações dos resultados
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Receita líquida	22	114.204	90.215	137.598	127.053
Custo dos serviços prestados	23	(86.581)	(74.193)	(103.418)	(99.960)
Lucro bruto		27.623	16.022	34.180	27.093
Despesas operacionais					
Despesas gerais e administrativas	24	(15.206)	(8.323)	(16.372)	(9.166)
Despesas Tributárias		(49)	(79)	(49)	(83)
Outras despesas operacionais		240	(79)	(62)	(83)
			-		-
		(15.015)	(8.402)	(16.483)	(9.249)
Lucro operacional antes do resultado financeiro, participação em controladas e impostos		12.608	7.620	17.697	17.844
Receita financeira		902	904	1.027	1.257
Despesa financeira		(11.289)	(10.182)	(13.043)	(13.564)
Resultado financeiro líquido	25	(10.387)	(9.278)	(12.016)	(12.307)
Resultado de equivalência patrimonial	10	1.748	4.491	-	-
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		3.969	2.833	5.681	5.537
Imposto de renda e contribuição social do exercício	19 (i)	(2.477)	(298)	(4.138)	(2.952)
Imposto de renda e contribuição social diferido	19 (ii)	2.304	785	2.253	735
		(173)	487	(1.885)	(2.217)
Lucro líquido do exercício		3.796	3.320	3.796	3.320
Lucro líquido básico e diluído por ação - em R\$	18			2,1278	1,8610

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

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Lucro líquido do exercício	3.796	3.320	3.796	3.320
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado				
Operações no exterior - diferenças cambiais na conversão	128	(287)	128	(287)
Resultado abrangente total	3.924	3.033	3.924	3.033

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

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Atribuível aos acionistas controladores							Participação de não controladores	Total do patrimônio líquido	
	Capital social integralizado	Reserva de lucros				Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros/prejuízos acumulados			Total
		Reserva legal	Dividendos adicionais	Ações em tesouraria	Reserva capital					
Saldos em 31 de dezembro de 2019	11.459	2.292	-	(183)	(686)	232	-	13.114	-	13.114
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	3.320	3.320	-	3.320
Outros Resultados Abrangentes										
Diferenças cambiais de conversão de operações no exterior	-	-	-	-	-	(287)	-	(287)	-	(287)
Total de outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	(287)	3.320	3.033	-	3.033
Absorção de reservas de capital	-	-	-	-	686	-	(686)	-	-	-
Dividendos adicionais mínimo referentes ao exercício de 2020 Nota Explicativa nº 18 (iv)	-	-	-	-	-	-	(659)	(659)	-	(659)
Dividendos adicionais propostos referentes ao exercício de 2020 Nota Explicativa nº 18 (iv)	-	-	-	-	-	-	(1.976)	(1.976)	-	(1.976)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	11.459	2.292	-	(183)	-	(55)	-	13.513	-	13.513
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	-	3.796	3.796	-	3.796
Outros Resultados Abrangentes										
Diferenças cambiais de conversão de operações no exterior	-	-	-	-	-	128	-	128	-	128
Total de outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	128	3.796	3.796	-	3.796
Contribuição e distribuição para os acionistas										
Dividendos obrigatórios referentes ao exercício de 2021 Nota Explicativa nº 18iv)	-	-	-	-	-	-	(949)	(949)	-	(949)
Dividendos adicionais propostos referentes ao exercício de 2021 Nota Explicativa nº 18iv)	-	-	2.847	-	-	-	(2.847)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	11.459	2.292	2.847	(183)	-	73	-	16.488	-	16.488

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

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Notas	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício		3.320	3.796	3.320
Ajustes ao lucro líquido do exercício:				
Resultado de equivalência patrimonial	10	(1.748)	-	-
Depreciação e amortização	23 e 24	3.162	2.968	4.920
Depreciação direito de uso	23 e 24	7.493	9.363	10.378
Impostos diferidos	19 (ii)	(2.304)	(2.253)	(735)
Provisão para perda de crédito esperada	9	(1)	62	(53)
Juros sobre arrendamento mercantil	25	1.548	1.775	1.185
Juros sobre empréstimos apropriados	25	4.967	5.377	3.609
Juros sobre rendimentos de aplicação financeira	25	18	41	(279)
Ganho / Perda na baixa de imobilizado	11	(240)	894	-
Outras provisões		(29)	(29)	(65)
		16.662	21.994	22.280
Variação em:				
Contas a receber	9	1.852	881	(154)
Contas a receber com partes relacionadas	20(i)	(598)	(1.721)	328
Impostos a recuperar	15 (i)	(4.228)	(4.551)	831
Adiantamento a funcionários	-	(561)	(577)	121
Despesas antecipadas	-	(164)	372	115
Depósitos judiciais	-	157	157	824
Fornecedores	-	1.531	603	2.564
Obrigações trabalhistas e sociais	21	1.389	1.349	(67)
Tributos a pagar	15 (ii)	7.489	7.858	(2.083)
Outros passivos	-	(401)	123	1.170
Outros ativos	-	(1.216)	(2)	(117)
Outros impostos a recolher	15 (ii)	1.042	393	787
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		22.954	26.879	26.599
Juros pagos	-	(4.632)	(4.861)	(3.535)
Impostos pagos sobre o lucro	-	-	(215)	(193)
Fluxo de caixa líquido gerado pelas/ (usado nas) das atividades operacionais		18.322	21.803	22.871
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de ativo imobilizado	11	(1.352)	(1.461)	(1.937)
Aquisições de ativo intangível	12	(6.191)	(6.249)	(1.451)
Baixa de imobilizado	11	439	1.213	-
Recebimento de dividendos	10	2.914	-	-
Recebimento com partes relacionadas		6.894	-	-
Depósitos e garantias	8	(544)	(1.339)	186
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento		2.160	(7.836)	(3.202)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Pagamento de dividendos	10	(2.634)	(2.634)	-
Captação de capital de giro	13	4.800	4.800	8.713
Captação de empréstimos e financiamentos	13	7.200	10.950	41.702
Pagamento de empréstimos e financiamentos - principal	13	(11.982)	(12.691)	(15.296)
Pagamento de debêntures - principal		(7.500)	(7.500)	(6.000)
Pagamento de arrendamento mercantil	14	(7.721)	(9.857)	(10.067)
Mútuo com partes relacionadas		-	-	(39.200)
Recebimento com partes relacionadas	-	-	-	6.490
Pagamento com partes relacionadas	-	(2.443)	-	(5.920)
Caixa líquido gerado pelas (usado nas) atividades de financiamentos		(20.280)	(16.932)	(19.578)
Aumento/(Diminuição) no caixa e equivalentes de caixa		201	(2.965)	91
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		575	4.220	4.129
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		776	1.255	4.220
Aumento/(Diminuição) no caixa e equivalentes de caixa		201	(2.965)	91

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

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações do valor adicionado
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receitas				
Receita bruta a valor presente	131.006	104.323	154.968	141.521
Outras receitas	-	-	128	-
Provisão para perda por redução a valor recuperável de contas a receber	1	(50)	(62)	(73)
	131.007	104.273	155.034	141.448
Insumos adquiridos de terceiros				
Custos dos serviços prestados	(25.938)	(13.000)	(30.902)	(23.879)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(3.187)	(954)	(4.053)	(1.327)
Perda / Recuperação de valores ativos	(4.432)	-	(4.862)	-
	(33.557)	(13.954)	(39.817)	(25.206)
Valor adicionado bruto	97.450	90.319	115.217	116.242
Depreciação e amortização	(10.655)	(11.746)	(12.824)	(15.299)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	86.795	78.573	102.393	100.943
Valor adicionado recebido de transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	1.748	4.491	-	-
Receita Financeira	902	904	1.027	1.257
Valor adicionado total a distribuir	89.445	83.968	103.420	102.200
Distribuição de valor adicionado				
Salários e encargos	58.291	49.372	67.150	59.850
Federais	9.108	15.340	12.265	19.575
Estaduais	1.858	1.531	1.858	1.531
Municipais	5.103	4.223	5.308	4.360
Juros e variações cambiais	11.289	10.182	13.043	13.564
Lucros / Prejuízo do exercício	3.796	3.320	3.796	3.320
Valor adicionado distribuído	89.445	83.968	103.420	102.200

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

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Temos o prazer de apresentar o relatório da administração da MRO Serviços Logísticos S.A. (“MRO” ou “Companhia”) relativo ao período de 12 meses findo em 31 de dezembro de 2021.

Com presença em 12 estados e 63 cidades do Brasil e na África do Sul, Chile e Colômbia o grupo possui operações em diversos segmentos oferecendo todo o protagonismo aos clientes pelas conquistas e atingindo de maneira indireta milhões de pessoas ligadas às cadeias de atuação dos clientes.

Em 2021 a Companhia redefiniu a forma de cuidar de recursos materiais, operacionais e processos que regem sua gestão e estabeleceu novos elementos da marca (nome, identidade visual e narrativa) de maneira a mostrar o compromisso em materializar ganhos ativando o potencial de eficiência dos processos, em qualquer operação, simplificando a arquitetura de negócios em:

- MRO Ativa mantendo as atividades originais especializadas em assessment, planejamento de demanda, gestão de estoques, sourcing, manuseio e movimentação, armazenagem, transporte e distribuição.
- MRO Capital desenvolvendo soluções financeiras a clientes visando a desativação do capital empregado em estoque (ativo inconveniente) como alternativa de liquidez constituindo um hub de estoques e acordos de reposição
- MRO Digital, inovando como uma plataforma digital (data lakehouse) alimentada por unidades de negócios e parceiros utilizando um sistema de inovação aberta para incubação e desenvolvimento de soluções digitais aplicadas ao B2B (“Business-to-business”).

Os anos de 2020 e 2021 foram marcados pelos impactos que a pandemia da Covid-19 provocou. A economia global foi atingida por uma forte retração decorrente da pandemia que levou a geração de um PIB global negativo que aumentou o nível de incerteza no mercado mundial. Como consequência, o mercado financeiro foi negativamente impactado, com uma grande redução de investimentos no mundo todo.

Em relação à economia brasileira, a retração da economia global, somada a fatores internos também provocados pela pandemia levou a geração de um PIB negativo que adicionadas às incertezas fiscais, elevaram os prêmios de risco, pioraram as condições financeiras e impediram que houvesse a estabilização da taxa de câmbio.

Apesar do cenário econômico desfavorável, a Companhia manteve junto aos seus clientes uma performance equilibrada, sem muitos impactos provocados pela pandemia e obteve mais um período de crescimento sustentável.

A receita bruta do Grupo atingiu R\$ 154,9 milhões, representando uma taxa de crescimento de 9,5% em relação ao ano de 2020. No ano de 2020, a receita bruta foi de R\$ 141,5 milhões com um crescimento de 8,8% em relação ao ano de 2019. O crescimento médio ponderado (CAGR 2019-2021) foi também de 6,0% demonstrando um crescimento estável do nosso negócio.

O EBITDA Consolidado em 2021 foi de R\$ 30,6 milhões correspondente a uma margem de 22,23% com redução em 7,73% sobre o valor de 2020 que foi de R\$ 33,1 milhões resultado impactado por provisões tributárias com provável saída de recursos.

O quadro a seguir resume os principais indicadores da Companhia nas datas ali indicadas:

Consolidado (R\$ milhares)	Em 31 de dezembro		
	2021	2020	2019
Patrimônio Líquido	16.488	13.513	13.113
Receita Operacional Bruta	154.968	141.521	130.024
Geração de Caixa Operacional	21.803	26.599	30.560
EBITDA	30.582	33.145	28.982
Dívida Bruta	65.590	69.515	40.322
Caixa e Equivalentes	1.255	4.220	4.129
Dívida Líquida	64.335	65.295	36.193
Dívida Líquida/EBITDA	2,10	1,97	1,25
Lucro Líquido	3.796	3.320	5.245
Índice de Liquidez Corrente	0,79	1,05	1,17

O EBITDA é utilizado como uma das medidas de desempenho adotadas por nossa administração pois acreditamos que é uma medida prática para aferir nosso desempenho operacional e nosso fluxo de caixa. O EBITDA é uma medição não contábil não reconhecida pelas Práticas Contábeis Adotadas no Brasil, nem pelas Normas Internacionais de Relatório Financeiro – International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standard Board (IASB), por nós apurada e conciliada com nossas demonstrações financeiras e não é uma medida de desempenho financeiro.

A tabela a seguir demonstra as conciliações entre os valores divulgados e os valores das demonstrações financeiras auditadas:

Consolidado (R\$ milhares)	Em 31 de dezembro		
	2021	2020	2019
Lucro Líquido (prejuízo) do exercício/período	3.796	3.320	5.245
(+) Resultado Financeiro, líquido	12.016	12.307	9.578
(+) Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos	1.885	2.217	2.184
(+) Depreciação e amortização	12.824	15.299	11.982
EBITDA	30.582	33.145	28.982

Os investimentos realizados pelo Grupo em 2021 foram de R\$7,7 milhões, distribuídos da seguinte forma:

- (i) 53% (cinquenta e três por cento) do total (R\$4,05 milhões) referentes a *investimentos em tecnologia* que incluem computadores, softwares e sistema de gestão integrado e investimentos em novos sistemas desenvolvidos internamente;
- (ii) 32% (trinta e dois por cento) do total (R\$2,47 milhões) referentes a *investimentos na mobilização* de novos contratos;
- (iii) 12% (doze por cento) do total (R\$898 mil) relativos a *investimentos em benfeitorias* realizadas em imóveis de terceiros;
- (iv) 4% (quatro por cento) do total (R\$294 mil) direcionados a *investimentos produtivos* que se referem, principalmente, a aquisição de equipamentos de movimentação, veículos, móveis e utensílios para atendimento às necessidades contratuais da Companhia.

A Companhia investe continuamente em desenvolvimento de novas tecnologias com o objetivo de ampliação da estratégia de crescimento e diversificação de atividades para os próximos anos. Em 2021 os gastos com pesquisas e desenvolvimentos tecnológicos realizados internamente, que totalizaram um montante de R\$ 1,78 milhões (Em 2020 R\$ 1,0 milhões), foram em diversos projetos dentre eles:

Coleta de Demanda: solução de gestão integrada de captura de demanda das áreas de manutenção, garantindo o fluxo adequado de controle e informações no processo do planejamento de demanda, com forecasting, gestão de alertas e workflow de aprovação;

MRO Shield: solução para gestão de preservação e conservação de ativos e componentes, com fila de tarefas, catálogo de preservação, painel de gestão;

Mapa de Calor: solução de suporte a rotina de otimização operacional de almoxarifados que tem como base a identificação de áreas “quente” a partir de métricas operacionais e a partir destas construir e gerenciar ações de otimização;

Smart Tracking: solução de avaliação do processo da cadeia de abastecimento que visa identificar e antecipar falhas na cadeia de materiais através de padrões de ocorrência (mineração de processos).

A Companhia em 2021 foi recomendada à recertificação das normas ABNT NBR ISO 45001:2018 (Sistema de Saúde e Segurança Ocupacional (SGSSO)), ABNT NBR ISO 14001:2015 (Sistema de Gestão Ambiental) e ABNT ISO 9001:2015 (Sistema de Gestão da Qualidade), os certificados foram emitidos em 22/02/2022. O investimento da companhia para a estruturação de todo o seu Sistema de Gestão para atendimento aos requisitos exigidos pelas ISO 14000:2015, ISO 9001:2015 e ISO 45001:2018 foi de R\$ 366 mil.

Gestão de Pessoas e Cultura

A Companhia demonstra bons indicadores de retenção de pessoal evidenciado pelo baixo *turnover* das equipes indiretas e do pessoal estratégico, os quais foram 4,4% (2021), 3,0% (2020) e 3,3% (2019). O índice de ajuizamento de processos trabalhistas (nº processos/ano atual sobre nº demitidos do ano anterior) foi 6,2% (2021), 1,8% (2020) e 6,5% (2019), ou seja, abaixo da média de mercado, o que corrobora com a posição defendida pela Companhia de excelência na gestão de pessoas. A Companhia adota um rígido programa de recrutamento e seleção para as equipes de mão-de-obra direta, incluindo testes de proficiência para a atividade, avaliações psicológicas e pesquisa social.

Adicionalmente, a Companhia fornece programas de desenvolvimento de pessoas baseada em desempenho, na cultura organizacional, no zelo pelo trabalho sem acidentes e na geração de valor através dos Programa de Acidente Zero, Programas de Desenvolvimento Educacional, Programa Padrinho, Programa de Inclusão, Programa de Estágio e Programa Jovem Aprendiz.

Através da plataforma do PAZ (Programa de Acidente Zero) todos os clientes da Companhia conseguem acompanhar o cumprimento de medidas preventivas, todas voltadas para prevenção de lesões e doenças aos colaboradores.

Com o Programa Padrinho a Companhia garante que durante o período de experiência o novo colaborador receberá todas as informações e capacitações necessárias para exercer suas atividades sendo auxiliado constantemente por um colaborador mais experiente, fazendo com que ele se sinta seguro, integrado e que possa se desenvolver dentro da organização mais rapidamente.

A Companhia acredita que o potencial de sucesso de suas entregas está relacionado na capacidade criativa de seus colaboradores, nas ideias e a reinvenção contínua. É impossível ser uma empresa dinâmica se as pessoas que a compõem não são. Visando garantir a capacitação dos colaboradores de forma sistêmica, a MRO possui um sistema de Ensino a Distância, ao qual garante acesso a todos os colaboradores através de um computador, celular ou *tablet*. Com plataformas de criação e distribuição de conteúdo, são apresentados padrões corporativos, treinamentos de segurança, comunicados da diretoria e interação entre os colaboradores através de fóruns.

A comunicação interna dentro de uma organização é uma peça fundamental para garantir um Sistema de Gestão Integrado ativo, além de ser uma ferramenta fundamental na obtenção de excelentes resultados. Através de Informativos, Boletins Preventivos, Diálogos Diários de Segurança e um Sistema de Intranet Corporativo, todos os colaboradores podem ter acesso às informações importantes do seu dia a dia na empresa, e adquirir conhecimento primordiais para sua segurança e de seus companheiros de trabalho, prevenção contra poluição do meio ambiente e melhoria da qualidade de vida.

O quadro abaixo representa o número de empregados (total, por grupos com base na atividade desempenhada e por localização geográfica):

Número de Empregados	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Por Grupos			
Administrativo	69	47	57
Operacional	1.237	1.031	915
Total	1.306	1.078	972
Por Localização Geográfica			
Bahia	114	97	122
Mato Grosso do Sul	2	3	4
Goiás	102	62	44
Rio Grande do Sul	100	85	78
Santa Catarina	0	10	8
Minas Gerais	0	15	0
Rio de Janeiro	615	237	239
São Paulo	141	143	150
Ceará	101	109	96
Espírito Santo	0	3	0
Paraná	83	85	64
Alagoas	41	46	32
Mato Grosso	7	9	0
Colômbia	0	164	127

A companhia cumpre com as orientações das políticas públicas relacionadas a inclusão, no seu quadro de trabalhadores, da política de quotas de Jovens Aprendizizes e de Pessoas Portadores de Deficiência. O investimento em decorrência do exercício dessas políticas públicas está relacionado à contratação de empresas especializadas na seleção e recrutamento desses recursos bem como pelos gastos com treinamentos para a sua qualificação.

Audítores Independentes

A Ernst & Young Global Limited (“EY”) foi contratada pela Companhia para a prestação de serviços de auditoria externa relacionadas ao exame das demonstrações financeiras de 2021 da Companhia. Em atendimento ao artigo 2º da instrução CVM 381/03, informamos que a EY não prestou, no exercício encerrado em 31 de dezembro de 2021 serviços não relacionados à auditoria externa.

Administração de Resultados, Perspectivas e Metas

A companhia possui um conselho de administração ativo, eleito pelo seu único acionista, mas com participação de conselheiros independentes que contribuem com a definição e implementação da estratégia de negócios definida pela diretoria. A sinergia entre os órgãos da administração da Companhia permitiu a celebração de contratos novos ou renovação com clientes totalizando um *Backlog* de R\$ 488,8 milhões para os próximos anos o que contribuirá para o atingimento dos objetivos estratégicos da Companhia.

A estratégia e metas definidas foram formalizadas em um plano de negócios plurianual que enfatiza a manutenção e crescimento das soluções atuais, que permeiam a forma atual de prestação de serviços que entregam um portfólio completo para eficiência e produtividade a serem prestados aos clientes. Dentro deste portfólio compreendem os serviços de consultoria (*assessment*), planejamento de demanda e projetos, planejamento de estoques, *procurement* englobando gestão de contratos, *strategic sourcing* e desenho e implementação do *procure-to-pay*, além da movimentação, estocagem, armazenamento, embarque, transferência e transporte de mercadorias.

Por outro lado, vislumbramos um caminho para agregação de valor real aos clientes aplicando tecnologia que visam decifrar o comportamento do mercado *B2B*, desenvolvendo produtos inéditos para problemas antigos via “inteligência de dados” do qual denominamos como “Soluções Digitais” através de uma estrutura de negócios dedicada e organizada na MRO Digital.

As Soluções Digitais compreendem o oferecimento de soluções a partir da captura de dados de clientes aplicando inteligência digital de *big data*, transformando esses dados em informações para construção e análise de correlações para tomada de decisões.

Unificando as Soluções Atuais e Soluções Digitais, emolduramos um cenário de grande perspectiva de crescimento de médio e longo prazos.

Considerações Finais

O ano de 2021 se impôs como muito desafiador e de muito trabalho e quando conhecemos o nosso propósito, sabemos tomar decisões melhores que garantem o sucesso de nossas atividades com **eficiência**, que é nossa contribuição para o uso racional de recursos que é essencial para a sobrevivência e bem-estar da humanidade, com **respeito** pela vida com a promoção da integridade em todas as relações e com **coragem** que é nosso entusiasmo pela busca de soluções inovadoras que renova-se a cada desafio com nos deparamos.

Agradecemos a todos que fazem parte da nossa história, clientes, colaboradores e investidores por nos permitirem atingir o nosso propósito de conectar pessoas, cuidar de recursos gerando ganhos e prosperidade para a sociedade.

A Administração

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

1. Contexto operacional

A MRO Serviços Logísticos S/A (“Companhia”), fundada em maio de 2010 na forma de sociedade anônima de capital fechado tem sede na avenida das Américas nº 700, Bloco 6, salas 145 a 150, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro e suas Demonstrações Financeiras abrangem a Companhia e suas controladas (conjuntamente referidas como Grupo).

Com presença em 12 estados e 63 cidades do Brasil e na África do Sul, Chile e Colômbia o grupo possui operações em diversos segmentos e em 2021 a Companhia redefiniu a forma de cuidar de recursos materiais, operacionais e processos que regem sua gestão e estabeleceu novos elementos da marca (nome, identidade visual e narrativa) de maneira a mostrar o compromisso em materializar ganhos ativando o potencial de eficiência dos processos, em qualquer operação, simplificando a arquitetura de negócios em:

- MRO Ativa mantendo as atividades originais especializadas em assessment, planejamento de demanda, gestão de estoques, sourcing, manuseio e movimentação, armazenagem, transporte e distribuição.
- MRO Capital desenvolvendo soluções financeiras a clientes visando a desativação do capital empregado em estoque (ativo inconveniente) como alternativa de liquidez constituindo um hub de estoques e acordos de reposição
- MRO Digital, inovando como uma plataforma digital (*data lakehouse*) alimentada por unidades de negócios e parceiros utilizando um sistema de inovação aberta para incubação e desenvolvimento de soluções digitais aplicadas ao B2B (“*Business-to-business*”).

Reorganização societária e constituição da MRO Participações S.A. - controlador direto da Companhia

Em 17 de dezembro de 2019, os executivos da Companhia constituíram a MRO Participações S.A. e efetuaram uma transação de “*buyout*” adquirindo a totalidade das ações da Companhia dos antigos acionistas (100% das 1.783.952 ações ordinárias). Cabe mencionar que a transação de aquisição da Companhia pela MRO Participações foi reconhecida a valor justo, uma vez que constituiu alteração do grupo econômico com saída de acionista indireto e que o controlador direto da Companhia possui investimento apenas na Companhia, não possuindo diferentes linhas de negócios.

Para financiar o pagamento do preço de aquisição das ações da Companhia, a MRO Participações contratou, em 25 de março de 2020, uma linha de crédito junto ao Banco Santander (Brasil) S.A (“Santander”), no montante total de R\$120.000 (cento e vinte milhões de reais), mediante a celebração de contrato de abertura de crédito e emissão de 3 (três) cédulas de crédito bancário (“Financiamento” e “CCBs”). O pacote de garantias exigido pelo Santander para a outorga do Financiamento incluiu, dentre outras garantias, o aval da Companhia, a cessão fiduciária de determinados recebíveis da Companhia e a alienação fiduciária da totalidade das ações de emissão da Companhia de titularidade de sua única acionista, a MRO Participações.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

1. Contexto operacional--Continuação

Reorganização societária e constituição da MRO Participações S.A. - controlador direto da Companhia--Continuação

Em 01 de dezembro de 2020, a Companhia firmou um aditivo do contrato de empréstimo junto ao Banco Santander (Brasil) S.A, onde ficou estabelecido o *Drop Down* de duas cédulas de crédito bancário emitidas contra a MRO Participações S.A., a primeira cédula no montante de R\$29.200 com liquidação da última parcela em setembro de 2023 com taxa de juros de CDI+1,70% a.a e segunda cédula no montante de R\$10.000 com liquidação da última parcela em março de 2024 com taxa de juros de CDI+1,791% a.a.

Em dezembro de 2020, a Companhia e o Santander firmaram instrumentos estabelecendo que parte do Financiamento, já garantido pela Companhia, seria assumido diretamente pela Companhia. Considerando que a Companhia assumiu a obrigação de R\$39.200 que era de seu controlador direto, ela assinou contrato de mútuo com seu controlador e efetuou o registro de um ativo no mesmo valor referente ao reembolso que a controladora efetuará a controlada por ter assumido a dívida de mesmo montante na data de transferência de titularidade do instrumento entre a Companhia e seu controlador direto. O mútuo concedido à MRO Participações em caráter de reembolso por assumir a dívida de seu controlador direto foi registrado no ativo não circulante no balanço consolidado com contrapartida à própria dívida assumida.

Com o *drop down* e a Companhia assumindo as dívidas de 2 cédulas bancárias junto ao banco Santander, que foram registradas na Companhia, e a cédula bancária de R\$80.000 que permanece como obrigação do controlador direto da Companhia apresenta vencimento em março de 2024, sendo remunerada ao CDI+1,791%a.a., com seu pagamento de juros efetuado de forma semestral e o principal sendo liquidado no vencimento do contrato. Essa dívida de R\$80.000, assim como as registradas atualmente na Companhia, apresenta garantias das próprias ações da Companhia em caso das obrigações da MRO Serviços Logísticos S.A. e MRO Participações junto ao credor Santander caso não sejam liquidadas. Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia assim como seu controlador direto cumpriram todas as exigências contratuais com seus credores.

A atual situação política do país bem como queda na economia brasileira, caracterizados por alta de juros nos últimos anos, aliados à queda na atividade econômica e forte redução no acesso ao crédito, são fatores que contribuíram para uma elevação das despesas financeiras e do fluxo de caixa requerido ao serviço da dívida. Mesmo com todas essas variantes, a Companhia e suas controladas apresentam lucro líquido de R\$3.796 incorrido no exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

1. Contexto operacional--Continuação

Reorganização societária e constituição da MRO Participações S.A. - controlador direto da Companhia--Continuação

A Administração da Companhia permaneceu em busca da redução do endividamento bancário líquido, com a repactuação de seus fluxos financeiros com menores custos e prazos alongados, de forma a serem suficientes para a manutenção de um caixa livre adequado para as operações. Em 31 de dezembro de 2021, o capital circulante líquido ("CCL") da Companhia encontra-se negativo em R\$24.260 mil, Consolidado - R\$15.543 mil (em 2020, positivo em R\$2.656), representado principalmente por dívidas de financiamento a vencer a curto prazo. Tal aumento decorreu principalmente pela reclassificação de operações do longo para o curto prazo por conta da aproximação da data de seus vencimentos.

Nesse contexto, a administração da Companhia em seu Plano de Gestão de Liquidez, que engloba a renegociação para alongamento do seu perfil de endividamento bancário atual e projeções de geração de caixa com montante superiores aos valores de principal mais serviço da dívida com vencimento nos próximos 12 meses, afirma que o equilíbrio do capital circulante líquido estará restabelecido antes dos vencimentos dos financiamentos previstos no curto prazo, e dessa forma a Administração da Companhia conclui que não existem incertezas que coloquem em dúvida sobre a continuidade das operações da companhia nos próximos 12 meses.

Considerando a relevância das garantias que a Companhia possui relacionadas com as dívidas com os credores da Sociedade e sua acionista controladora direta, adicionado ao respectivo endividamento das Companhias que demandam um planejamento financeiro efetivo por parte da Administração da Companhia que incluirá em uma potencial futura renegociações de alongamento do seu perfil de endividamento. Estes são fatores de risco relevantes quanto a capacidade da Companhia e seu acionista controlador em cumprir seus compromissos no longo prazo que consideram o pagamento das dívidas da Companhia e seu controlador cujo vencimento contratual é 2024.

A Companhia atua em boas práticas de governança e gestão demonstrando a orientação para investimentos em empresas e atividades que agreguem retorno aos acionistas buscando a escala necessária ao financiamento integral das despesas administrativas e dos custos financeiros. Além destas medidas, a Administração da Companhia conta com iniciativas de busca por novos investidores e com o comprometimento financeiro do seu acionista controlador e respectivos acionistas indiretos para o financiamento das suas necessidades de caixa para honrar os compromissos registrados em seu passivo.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

1. Contexto operacional--Continuação

Processo de registro de companhia aberta

Em 10 de dezembro de 2020, a Companhia apresentou seu pedido de registro inicial de companhia aberta à Comissão de Valores Mobiliários (“CVM” ou “Autarquia”) e, simultaneamente, um pedido de listagem na B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão (“B3”), no segmento especial de listagem denominado “Bovespa Mais”. Não foi apresentado registro de oferta pública de distribuição de valores mobiliários, nem há qualquer oferta pública de distribuição de valores mobiliários planejada no curto prazo pela Companhia.

Em 29 de abril de 2021, a Companhia recebeu da CVM o Ofício nº 48/2021/CVM/SEP/GEA-2, que comunicou o indeferimento do seu pedido de registro inicial de companhia aberta, tendo em vista o entendimento desta Superintendência de que não foram atendidos determinados requisitos da ICVM 480.

Em resumo, a Superintendência concluiu, no Ofício de Indeferimento, que:

- (a) o processo de registro, protocolado em 10 de dezembro de 2020, não foi devidamente instruído, porque o *dropdown* da dívida teria causado uma mudança relevante na estrutura patrimonial da Companhia 9 (nove) dias antes, em 1 de dezembro de 2020, o que ensejaria a apresentação de demonstrações financeiras com data posterior.
- (b) as demonstrações financeiras da Companhia datadas de 31 de dezembro de 2019, 31 de março de 2020, 30 de junho de 2020 e 30 de setembro de 2020 deveriam conter nota de eventos subsequentes relativa ao *dropdown* de passivos, ocorrido em 1 de dezembro de 2020 e
- (c) a Companhia deveria encerrar ou repactuar as transações que possui com partes relacionadas que não observem condições estritamente comutativas, não possuam pagamento compensatório adequado, ou favoreçam sociedade coligada, controladora ou controlada, onde tais transações sejam pactuadas em condições de mercado não implicando em nenhum ganho ou perda para acionistas controladores e não controladores numa situação de oferta de ações.

Como parte do planejamento de encerramento e liquidação de transações com parte relacionadas, a Companhia possui planejamento de reorganização societária e incorporar de forma reversa a MRO Participações pela Companhia, nesse caso o controlador direto será extinto e a Companhia reconhecerá todos os direitos e obrigações do seu controlador direto e consequentemente o financiamento da dívida junto ao banco Santander no valor de R\$80.000 seria assumida e registrada como um passivo da Companhia e a transação com parte relacionada entre MRO Serviços Logísticos *versus* a MRO Participações seria encerrada com a baixa do ativo da controlada *versus* o passivo da controladora na data de incorporação.

A Companhia pretende iniciar novo processo de registro de Companhia aberta na CVM futuramente e em linha com o plano de negócios da Administração da Companhia.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

2. Relação das entidades controladas

A Companhia detém participação nas seguintes entidades controladas:

Controlada	País	% Participação	
		2021	2020
MRO Serviços de Planejamento de Estoques e Assessoria Técnica Ltda.	Brasil	100%	100%
MRO Servicios Logísticos S.A.S.	Colômbia	100%	100%
MRO Servicios Logísticos S.p.A.	Chile	100%	100%
MRO Óleo e Gás Soluções Logísticas Ltda.	Brasil	100%	100%

Referem-se a investimentos em Controladas, MRO Serviços de Planejamento de Estoques e Assessoria Técnica Ltda. ("MRO Planejamento") e MRO Servicios Logísticos S.A.S. ("MRO Colômbia"), MRO Servicios Logísticos S.p.A. ("MRO Chile") e MRO Óleo e Gás Soluções Logísticas Ltda. ("MRO Oil"), sendo elas controladas pela Companhia.

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 financeiras individuais e consolidadas

As informações trimestrais individuais e 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 financeiras. Desta forma, as informações relevantes próprias das informações trimestrais estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

3. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

a) Declaração de conformidade

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

As demonstrações financeiras para o período findo em 31 de dezembro de 2021 foram aprovadas em definitivo pelo Conselho de Administração da Companhia em 16 de maio de 2022.

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.

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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

3. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

c) Procedimento de consolidação--Continuação

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 financeiras, 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 financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa 11- reconhecimento de custos incrementais para obtenção de contratos: quais são os custos incrementais elegíveis para capitalização e sua classificação de intangível.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

4. Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

a) Julgamentos--Continuação

- Nota explicativa 22 - 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 9 - 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 2021 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 14 - arrendamentos a pagar: principais premissas em relação a taxa de desconto implícita.
- Nota Explicativa nº 16 - reconhecimento e mensuração de provisões para processos judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos;
- Nota Explicativa nº 19 - 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

4. Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

c) Mensuração do valor justo--Continuação

- 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).
- 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 26 - instrumentos financeiros

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis

As demonstrações financeiras anuais foram elaboradas seguindo as mesmas políticas contábeis, os princípios, métodos e critérios uniformes em relação àquelas adotadas para a elaboração das demonstrações financeiras auditadas no encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

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

5.1. Base de consolidação

As demonstrações financeiras das controladas estão incluídas nas demonstrações financeiras 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 financeiras individuais da controladora as informações financeiras da controlada são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

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 financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.4. Moeda estrangeira--Continuação

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.

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.

5.5. Instrumentos financeiros

5.5.1. Reconhecimento e mensuração inicial

O 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.

5.5.2. 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.5. Instrumentos financeiros--Continuação

5.5.2. Classificação e mensuração subsequente--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

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.
- (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 *impairment*. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.5. Instrumentos financeiros--Continuação

5.5.3. 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.

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.

5.5.4. 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 não possui instrumentos financeiros derivativos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.6. 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.

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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.7. 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:

- (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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.7. Ativos intangíveis--Continuação

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.

5.8. 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 financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.8. Redução ao valor recuperável (“impairment”)--Continuação

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.

Ao 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 2019 e 2018, 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.8. Redução ao valor recuperável (“impairment”)--Continuação

Ativos não financeiros--Continuação

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.

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.

5.9. 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.10. 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.

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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.10. Arrendamentos--Continuação

Políticas contábeis aplicáveis a partir de 1 de janeiro de 2019--Continuação

i) *Como arrendatário--Continuação*

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;
- (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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.10. Arrendamentos--Continuação

Políticas contábeis aplicáveis a partir de 1 de janeiro de 2019--Continuação

i) *Como arrendatário--Continuação*

- (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.

Arrendamentos de ativos de baixo valor

O Grupo optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor (cinco mil dólares americanos) e arrendamentos de curto prazo. O Grupo reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

No período comparativo, como arrendatário, o Grupo classificou os arrendamentos como operacionais e não foram reconhecidos no balanço patrimonial do Grupo. Os pagamentos efetuados sob arrendamentos operacionais foram reconhecidos no resultado de forma linear pelo prazo do arrendamento. Os incentivos recebidos foram reconhecidos como parte integrante do custo total do arrendamento, durante o prazo do arrendamento. Veja mais informações nas notas explicativas números 13 e 16.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.10. Arrendamentos--Continuação

Políticas contábeis aplicáveis a partir de 1 de janeiro de 2019--Continuação

i) *Como arrendatário--Continuação*

Arrendamentos de ativos de baixo valor--Continuação

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.

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.

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:

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.10. Arrendamentos--Continuação

Políticas contábeis aplicáveis a partir de 1 de janeiro de 2019--Continuação

i) *Como arrendatário--Continuação*

Arrendamentos de ativos de baixo valor--Continuação

Receita operacional--Continuação

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.	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. 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.
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	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. 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.11. 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.

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 ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

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 financeiras 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.11. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

Despesas de imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação

- 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.

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.

5.12. 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.13. Novas normas, alterações e interpretações de normas

As seguintes novas normas/alterações foram emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*, estão em vigor para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

IFRS 17 - Contratos de seguro

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 - Contratos de Seguro (CPC 50 - Contratos de Seguro que substituiu o CPC 11 - Contratos de Seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Ao entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituiu a IFRS 4 - Contratos de Seguro (CPC 11) emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independente mente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável).
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

A IFRS 17 e CPC 50 vigoram para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A adoção antecipada é permitida se a entidade adotar também a IFRS 9 e a IFRS 15 na mesma data ou antes da adoção inicial da IFRS 17. Essa norma não se aplica ao Grupo.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.13. Novas normas, alterações e interpretações de normas--Continuação

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de Postergação
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, o Grupo avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de 'estimativa contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiros do Grupo

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.13. Novas normas, alterações e interpretações de normas--Continuação

Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS *Practice Statement 2 Making Materiality Judgements*, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações ao *Practice Statement 2* fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária.

O Grupo está atualmente avaliando os impactos dessas alterações nas políticas contábeis divulgadas.

5.14. Impactos Covid-19

Com o avanço da pandemia de COVID-19, a Companhia avaliou, de forma quantitativa e qualitativa, os principais fatores de riscos e incertezas gerados e que, porventura, poderiam causar impactos econômico-financeiros ou operacionais que pudessem refletir diretamente ou indiretamente nas informações contábeis da Companhia.

As atividades dos nossos clientes por serem classificadas como serviços essenciais para a sociedade, conforme redação dada pela Lei 13.979/20 não foram paralisadas e por conseguinte não afetaram as atividades operacionais da Companhia.

A Companhia estabeleceu em 25 de março de 2020 o Comitê de Crise com abordagem nas áreas de Gerenciamento de Crise e Respostas, Força de Trabalho, Operações e Cadeia de Suprimentos, Finanças e Liquidez, Tributos e Comércio e Estratégia e Marca, onde foram adotadas diversas medidas e ações preventivas que permitiram minimizar o impacto da Covid-19 na Companhia e torná-la bastante resiliente aos seus efeitos. Dentre as medidas implementadas destacamos:

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

5. Base de mensuração e principais políticas contábeis--Continuação

5.14. Impactos Covid-19--Continuação

- Saúde e Segurança: Monitoramento de casos suspeitos e acompanhamento de casos confirmados da doença aplicando testes moleculares, sorológicos e rápidos quando necessário. Adoção de rígido protocolo de segurança para os empregados para assegurar o nível mínimo de contaminação e preservação da saúde dos empregados.
- Operação: Reporte semanal sobre o andamento das operações para identificação de impactos negativos nos clientes que poderiam afetar a continuidade operacional, o que não ocorreu, durante todo esse período até o momento da emissão das demonstrações financeiras.
- Financeiro: A companhia optou por manter a liquidez em elevado patamar se preservando quantos as incertezas que o mercado poderia reservar, utilizando de medidas de resiliência financeira na gestão do capital de giro, monitorando e convertendo recebíveis em caixa e priorizando os pagamentos as empregados e fornecedores estratégicos e compromissos financeiros, aderindo às medidas governamentais disponibilizadas para diferimento de pagamentos de tributos para reforço da posição de caixa.

6. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Caixa	10	35	10	37
Bancos - conta-corrente (a)	766	540	1.245	4.183
	776	575	1.255	4.220

(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	
	2021	2020	2021	2020
Aplicações financeiras - CDB Bradesco (a)	1	94	1	94
	1	94	1	94

(a) A aplicação financeira em 2021 é representada por Certificados de Depósitos Bancários - CDB no Banco Bradesco, com rendimentos atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), gerando rentabilidade de 100%. O referido CDB foi cedido fiduciariamente em garantia a uma Cédula de Crédito Bancário emitido pelo próprio banco.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

8. Depósitos e garantias

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Conta garantia BDMG (a)	618	-	1.390	-
	618	-	1.390	-

(a) Refere-se a caixa restrito como parte das garantias contratuais 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 94% do CDI. O referido CDB foi cedido fiduciariamente em garantia a uma Cédula de Crédito Bancário emitido pelo próprio banco.

9. Contas a receber e retenções contratuais de clientes

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Contas a receber faturado	9.840	18.445	15.967	24.383
Contas a receber a faturar (a)	13.806	6.656	15.124	7.191
Perdas de créditos esperada	(42)	(43)	(136)	(74)
Ativo de Contrato - Retenções Contratuais (b)	2.966	3.363	2.966	3.363
	26.570	28.421	33.921	34.863
Circulante	24.387	25.058	31.738	31.500
Não Circulante	2.183	3.363	2.183	3.363

A exposição do Grupo a riscos de crédito bem como o quadro por vencimentos relacionados aos clientes está divulgada na Nota Explicativa nº 27. A Companhia tem em seu portfólio de clientes com *rating* de inadimplência baixo e a Companhia não possui histórico de reconhecimento de perdas efetivas por baixa de crédito para esses clientes. Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia reconheceu uma provisão no valor de R\$42 na controladora e R\$136 no consolidado (R\$43 e R\$74 em 31 de dezembro de 2020).

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(43)	(74)
Reversão de provisão	1	-
Constituição de provisão	-	(62)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(42)	(136)

(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%.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

10. Investimentos

i) Participação em empresas controladas - Em 31 de dezembro de 2021

Em 31 de dezembro de 2021						
Empresas	Quantidades de ações (em unidades)	% Participação direta	Ativo	Passivo	Resultado do exercício	Patrimônio líquido
MRO Planejamento	674.999	100	15.086	12.915	2.171	4.698
MRO Colômbia	35.820	100	5.062	5.341	(279)	641
MRO Chile	194.426	100	100	241	(141)	(351)
MRO Oil & Gás	100.000	100	1	4	(3)	(151)
	<u>1.005.245</u>		<u>20.249</u>	<u>18.501</u>	<u>1.748</u>	<u>4.837</u>

Em 31 de dezembro de 2020						
Empresas	Quantidades de ações (em unidades)	% Participação direta	Ativo	Passivo	Resultado do exercício	Patrimônio líquido
MRO Planejamento	674.999	100,00	8.389	5.861	1.853	2.528
MRO Colômbia	35.820	100,00	10.327	6.620	2.788	3.707
MRO Chile	194.426	100,00	35	246	(139)	(211)
MRO Oil & Gás	100.000	100,00	1	150	(11)	(149)
	<u>1.005.245</u>	-	<u>18.752</u>	<u>12.877</u>	<u>4.491</u>	<u>5.875</u>

ii) Movimentação do Investimento

	Controladora	
	2021	2020
Saldo inicial	5.875	2.969
Resultado de equivalência patrimonial	1.748	4.491
Diferenças cambiais na conversão de operações no exterior	128	(287)
Dividendos recebidos	(2.914)	(1.299)
Total (Provisão para perda de investimento) / Investimentos	4.837	5.875
Ativo não circulante - Investimento	5.340	6.242
Passivo não circulante - Provisão para perda de investimento	(503)	(367)

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

11. Imobilizado

a) Composição do imobilizado - Controladora

	2021		2020		Taxas anuais de depreciação
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Máquinas equipamentos e ferramentas	3.522	(1.592)	1.930	2.113	10%
Móveis e utensílios	1.104	(526)	578	606	10%
Veículos	866	(728)	138	274	20%
Computadores e periféricos	1.522	(1.128)	394	360	20%
Benfeitorias em bens de terceiros(e)	4.338	(2.097)	2.241	2.110	20%
	11.352	(6.071)	5.281	5.463	
Direito de uso (g)	32.473	(19.766)	12.707	13.900	
Total do Imobilizado	43.825	(25.837)	17.988	19.363	

b) Movimentação do custo - Controladora

	2020	Adições	Baixas	2021
Máquinas equipamentos e ferramentas	3.367	161	(5)	3.523
Móveis e utensílios	1.030	81	(8)	1.103
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.332	232	(41)	1.523
Benfeitorias em bens de terceiras	3.459	878	-	4.337
	10.054	1.352	(54)	1.523
	2019	Adições	Baixas	2020
Máquinas equipamentos e ferramentas	3.231	136	-	3.367
Móveis e utensílios	994	36	-	1.030
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.141	191	-	1.332
Benfeitorias em bens de terceiras	2.712	747	-	3.459
	8.944	1.110	-	10.054

c) Movimentação da depreciação - Controladora

	Taxas anuais de depreciação	2020	Adições	Baixas	2021
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(1.253)	(339)	-	(1.592)
Móveis e utensílios	10%	(424)	(103)	1	(526)
Computadores e periféricos	20%	(971)	(164)	7	(1.128)
Veículos	20%	(592)	(136)	-	(728)
Benfeitorias em bens de terceiras	20%	(1.351)	(746)	-	(2.097)
		(4.591)	(1.488)	8	(6.071)

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

11. Imobilizado--Continuação

c) Movimentação da depreciação - Controladora--Continuação

	Taxas anuais de depreciação	2019	Adições	Baixas	2020
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(926)	(327)	-	(1.253)
Móveis e utensílios	10%	(323)	(101)	-	(424)
Computadores e periféricos	20%	(825)	(146)	-	(971)
Veículos	20%	(416)	(176)	-	(592)
Benfeitorias em bens de terceiras	20%	(751)	(600)	-	(1.351)
		(3.241)	(1.350)	-	(4.591)

d) Composição do imobilizado - Consolidado

	2021		2020		Taxas anuais de depreciação
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Máquinas equipamentos e ferramentas	4.099	(1.810)	2.289	2.403	10%
Móveis e utensílios	1.210	(542)	668	1.984	10%
Veículos	866	(728)	138	274	20%
Computadores e periféricos	1.808	(1.306)	502	636	20%
Benfeitorias em bens de terceiras (e)	4.639	(2.193)	2.446	2.351	20%
	12.622	(6.579)	6.043	7.648	
Direito de Uso (g)	40.916	(28.089)	12.827	13.900	-
	53.538	(34.668)	18.870	21.548	-

e) Movimentação do custo - Consolidado

	2020	Adições	Baixas	2021
Máquinas equipamentos e ferramentas	4.101	202	(203)	4.100
Móveis e utensílios	2.421	92	(1.303)	1.210
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.866	269	(328)	1.807
Benfeitorias em bens de terceiros (e)	3.775	898	(34)	4.639
	13.029	1.461	(1.868)	12.622
	2019	Adições	Baixas	2020
Máquinas equipamentos e ferramentas	3.682	419	-	4.101
Móveis e utensílios	2.054	367	-	2.421
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.528	338	-	1.866
Benfeitorias em bens de terceiros (e)	2.962	813	-	3.775
	11.092	1.937	-	13.029

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

11. Imobilizado--Continuação

e) Movimentação do custo - Consolidado--Continuação

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

f) Movimentação da depreciação - Consolidado

	Taxas anuais de depreciação	2020	Adições	Baixas	2021
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(1.697)	(438)	325	(1.810)
Móveis e utensílios	10%	(438)	(107)	2	(543)
Computadores e periféricos	20%	(1.229)	(226)	150	(1.305)
Veículos	20%	(592)	(136)	-	(728)
Benfeitorias em bens de terceiros	20%	(1.424)	(777)	7	(2.194)
Total		(5.380)	(1.684)	484	(6.579)

	Taxas anuais de depreciação	2019	Adições	Baixas	2020
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(1.129)	(568)	-	(1.697)
Móveis e utensílios	10%	(334)	(104)	-	(438)
Computadores e periféricos	20%	(1.009)	(221)	-	(1.229)
Veículos	20%	(416)	(176)	-	(592)
Benfeitorias em bens de terceiros	20%	(787)	(637)	-	(1.424)
Total		(3.675)	(1.706)	-	(5.380)

Nenhum ativo imobilizado foi dado em garantia em 31 de dezembro de 2020 e 31 de dezembro de 2021.

Em 31 de dezembro de 2020 e 31 de dezembro de 2021, 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	31/12/2020	31/12/2021
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 financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

11. Imobilizado--Continuação

g) Direito de uso

Em 31 de dezembro de 2021, 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 01 de janeiro de 2020	2.970	2.949	-	-	-	5.919
Adições - Taxa de desconto nominal 9,84% e 10,60%	9.370	5.890	-	-	-	15.260
Despesas de depreciação	(3.647)	(3.632)	-	-	-	(7.279)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	8.693	5.207	-	-	-	13.900
Adições - Taxa de desconto nominal 9,84% e 7,08%	1.161	2.812	2.007	205	689	6.874
Baixas	(707)	(1.311)	-	-	-	(2.018)
Despesas de depreciação	(3.549)	(3.611)	(229)	(51)	(53)	(7.493)
Baixas de despesas de depreciação	133	1.311	-	-	-	1.444
Saldo em 31 de dezembro de 2021	5.731	4.408	1.778	154	636	12.707

	Consolidado					Total
	Imóveis	Equipamentos	Computadores	Veículos	Comput. e Periféricos	
Saldo em 01 de janeiro de 2020	5.407	2.949	-	-	-	8.356
Adições - Taxa de desconto nominal 9,84% e 10,60%	10.573	5.890	-	-	-	16.463
Despesas de depreciação	(7.287)	(3.632)	-	-	-	(10.919)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	8.693	5.207	-	-	-	13.900
Adições - Taxa de desconto nominal 9,84% e 7,08%	4.333	2.812	2.146	205	689	10.185
Baixas	(2.347)	(1.340)	-	-	-	(3.687)
Despesas de depreciação	(5.308)	(3.611)	(236)	(51)	(53)	(9.259)
Baixas de despesas de depreciação	377	1.311	-	-	-	1.688
Saldo em 31 de dezembro de 2021	5.748	4.379	1.910	154	636	12.827

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

11. Imobilizado--Continuação

g) Direito de uso--Continuação

Demonstração do Resultado	Controladora	Consolidado
Depreciação do direito de uso	7.493	9.363
Apropriação de juros dos arrendamentos	1.548	1.775
	9.041	11.138

Taxa de Depreciação

	<u>Taxa anual %</u>
Imóveis	33,33
Equipamentos	25 a 33,33
Computadores	20

12. Intangível

	Controladora				Saldo em dez/21
	Saldo em dez/20	Adições	Baixas	Transferências	
Total do Custo do Intangível Bruto	8.760	6.190	(385)	-	14.566
Marcas e Patente	1				1
Software - 20%	3.269	1.195		931	5.395
Sistema de Gestão Integrado	1.303	41		346	1.690
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	3.370	-	(385)	2.469	5.454
Intangível em andamento	818	4.954		(3.746)	2.026
Total Amortização Acumulada	(5.439)	(1.674)	-	-	(7.113)
Software - 20%	(1.755)	(741)			(2.496)
Sistema de Gestão Integrado	(805)	(532)			(1.337)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(2.879)	(401)			(3.280)
Total Intangível líquido	3.322	4.516	(385)	-	7.453
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	1.514	454	-	931	2.899
Sistema de Gestão Integrado	498	(491)	-	346	353
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	491	(401)	(385)	2.469	2.174
Intangível em andamento	818	4.954		(3.746)	2.026

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

12. Intangível--Continuação

	Controladora				Saldo em dez/20
	Saldo em dez/19	Adições	Baixas	Transferências	
Total do Custo do Intangível Bruto	7.531	1.229	-	-	8.760
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	3.125	144	-	-	3.269
Sistema de Gestão Integrado	1.060	243	-	-	1.303
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	3.345	24	-	-	3.369
Intangível em andamento	-	818	-	-	818
Total Amortização Acumulada	(2.319)	(3.119)	-	-	(5.438)
Software - 20%	(1.216)	(539)	-	-	(1.755)
Sistema de Gestão Integrado	(254)	(551)	-	-	(805)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(849)	(2.029)	-	-	(2.878)
Total Intangível Líquido	5.212	(1.890)	-	-	3.322
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	1.909	(395)	-	-	1.514
Sistema de Gestão Integrado	806	(308)	-	-	498
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	2.496	(2.005)	-	-	491
Intangível em andamento	-	818	-	-	818
	Consolidado				Saldo em dez/21
	Saldo em dez/20	Adições	Baixas	Transferências	
Total do Custo do Intangível Bruto	10.689	6.249	(390)	(23)	16.525
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	4.831	1.240	(5)	1.031	7.097
Sistema de Gestão Integrado	1.417	43	-	357	1.817
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	3.370	-	(385)	2.469	5.454
Intangível em andamento	1.070	4.966	-	(3.880)	2.156
Total Amortização Acumulada	(6.906)	(1.768)	-	-	(8.674)
Software - 20%	(3.133)	(809)	-	-	(3.942)
Sistema de Gestão Integrado	(894)	(558)	-	-	(1.452)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(2.879)	(401)	-	-	(3.280)
Total Intangível Líquido	3.783	4.481	(390)	(23)	7.851
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	1.698	431	(5)	1.031	3.155
Sistema de Gestão Integrado	523	(515)	-	357	365
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	491	(401)	(385)	2.469	2.174
Intangível em andamento	1.070	4.966	-	(3.880)	2.156

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

12. Intangível--Continuação

	Consolidado				Saldo em dez/20
	Saldo em dez/19	Adições	Baixas	Transferências	
Total do Custo do Intangível Bruto	9.238	1.451	-	-	10.689
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	4.641	190	-	-	4.831
Sistema de Gestão Integrado	1.161	256	-	-	1.417
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	3.345	25	-	-	3.370
Intangível em andamento	90	980	-	-	1.070
Total Amortização Acumulada	(3.650)	(3.256)	-	-	(6.906)
Software - 20%	(2.488)	(645)	-	-	(3.133)
Sistema de Gestão Integrado	(313)	(581)	-	-	(894)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(849)	(2.030)	-	-	(2.879)
Total Intangível Líquido	5.588	(1.805)	-	-	3.783
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	2.153	(455)	-	-	1.698
Sistema de Gestão Integrado	848	(325)	-	-	523
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	2.496	(2.005)	-	-	491
Intangível em andamento	90	980	-	-	1.070

Os softwares possuem as seguintes naturezas: desenvolvimento do sistema de gestão orçamentária (Sysphera), implantação do sistema de folha de pagamento (LG), implantação do sistema ERP (IFS) e sistemas desenvolvidos internamente cujos valores de capitalização e gastos foram:

Natureza	Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020
Capitalização - MRO Planning Suite	-	56
Capitalização - Sistema de BPM (Conecta)	-	66
Capitalização - Sistema de IFS	-	762
Capitalização - Otimizador de Rede	144	-
Capitalização - Coleta de Demanda	113	-
Capitalização - Mapa de Calor	30	-
Capitalização - MRO Shield	153	-
Capitalização - Programa de Acidente Zero - PAZ	331	-
Capitalização - Smart Tracking	18	-
Capitalização - Shopping Virtual	951	-
Capitalização - Conecta robôs	11	-
Capitalização - Spice	35	-
	1.800	884
Despesas com pesquisa em geral (a)	385	160
	2.185	1.044

(a) Os gastos de pesquisa foram reconhecidos no resultado conforme nota explicativa 23.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

13. Empréstimos e financiamentos

Controladora								
Modalidade	Encargos anuais médios		Passivo circulante		Passivo não circulante		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Em moeda nacional								
Financiamento (i)	17,36%	17,36%	257	205	-	320	257	525
Debêntures (ii)	CDI+4,5%	CDI+4,5%	10.569	6.208	6.000	17.834	16.569	24.042
Capital de Giro (iv)	1,6%	1,6%	2.800	2.750	-	-	2.800	2.750
Empréstimo (iii)	CDI + 5,03%	6,02%	18.906	6.871	22.757	34.248	41.663	41.119
			32.532	16.034	28.757	52.402	61.289	68.436
Consolidado								
Modalidade	Encargos anuais		Passivo circulante		Passivo não circulante		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Em moeda nacional								
Financiamento (i)	17,36%	17,36%	258	205	-	320	258	525
Debêntures (ii)	CDI+4,5%	CDI+ 4,5%	10.569	6.208	6.000	17.834	16.569	24.042
Capital de Giro (iv)	1,6%	1,6%	2.800	2.750	-	-	2.800	2.750
Empréstimo (iii)	CDI + 5,03%	6,02%	19.759	7.950	26.204	34.248	45.964	42.198
			33.386	17.113	32.204	52.402	65.591	69.515

- (i) Em 10 de Outubro de 2018, a Companhia firmou um contrato de financiamento junto ao Banco Volkswagen S/A, no montante de R\$912 com prazo total de 46 (quarenta e seis) meses e taxa de juros 17,36% ao ano, com primeira parcela vencendo em janeiro de 2019 e a última em outubro de 2022.
- (ii) Em 21 de Maio de 2019, a Companhia firmou um contrato de Debêntures junto ao Fundo de Investimento em Direito Creditórios XPCE, no montante R\$30.000 com prazo total de 60 (sessenta) meses e taxa de juros 4,5% ao ano, com primeira parcela de juros vencendo em setembro de 2019 e a última em maio de 2023 e com primeira parcela do principal vencendo em março de 2020 e a última em maio de 2023. Neste contrato a Companhia tem algumas obrigações, que são monitoradas regularmente pela tesouraria e reportadas periodicamente para a Administração, para garantir que o contrato seja cumprindo. Segue a cláusula restritiva da Companhia:
- o Índice de Cobertura do Serviço da Dívida (ICSD) deverá ser superior a 1,25 a partir do 24º (vigésimo quarto) mês (exclusive) contado da Data de Emissão, a partir de maio de 2021 a carência do empréstimo de 24 meses foi completada baseado nos termos e condições do contrato.
- (a) Índice de endividamento deverá ser inferior a 2,5x durante toda a vigência das Debêntures. Em 31 de dezembro de 2021 o índice de endividamento é 0,62x.
- (iii) Em 01 de dezembro de 2020, a Companhia firmou um aditivo do contrato de empréstimo junto ao Banco Santander (Brasil) S.A, onde ficou estabelecido o *Drop Down* de duas cédulas de crédito bancário emitidas contra a MRO Participações S.A, a primeira cédula no montante de R\$29.200 com liquidação da última parcela em setembro de 2023 com taxa de juros de CDI+1,70% a.a e segunda cédula no montante de R\$10.000 com liquidação da última parcela em março de 2024 com taxa de juros de CDI+1,791% a.a.

Outorga de garantias reais e fidejussórias em benefício de terceiro em garantia de financiamento bancário

Em 25 de março de 2020, a MRO Participações S.A ("MRO Holding"), sociedade controladora e única acionista da Companhia, contratou, junto ao Banco Santander (Brasil) S.A. ("Banco Santander"), uma linha de crédito no valor de R\$120.000 (cento e vinte milhões de reais) ("Financiamento"), destinado ao reforço de caixa e pagamento de determinadas obrigações financeiras da MRO Holding, mediante a celebração do Contrato de Abertura de Crédito, entre a Companhia, MRO Holding, MRO Serviços de Planejamento de Estoques e Assessoria Técnica Ltda. ("MRO Planejamento") e o Banco Santander.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

13. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Para garantir as obrigações assumidas pela MRO Holding no âmbito do Financiamento, a Companhia outorgou as seguintes garantias:

1. Aval;
2. Cessão fiduciária de direitos creditórios presentes e/ou futuros de titularidade da Companhia provenientes da prestação dos serviços descritos em seu objeto social e de todos os contratos que venham a originar direitos creditórios, incluindo seus aditivos, depositados em conta vinculada, nos termos do Instrumento Particular de Constituição de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios em Garantia, celebrado entre a Companhia e o Banco Santander; e
3. Alienação fiduciária da totalidade de quotas de emissão do MRO Participações S.A. e da MRO Serviços Logísticos S.A. ("MRO Serviços"), da totalidade de quotas de titularidade da Companhia emitidas pela MRO Planejamento, nos termos do Instrumento Particular de Contrato de Alienação Fiduciária de Ações e Quotas e Outras Avenças, celebrado entre a Companhia, o Banco Santander e outras partes.

Em junho de 2021, a Companhia firmou um contrato de empréstimo junto uma instituição financeira brasileira, um no valor de R\$3.000 com liquidação da última parcela em setembro de 2026 com taxa de juros de CDI+5,03% a.a.

Para garantir as obrigações assumidas pela MRO Serviços Logísticos S/A Ltda relacionado a cédula, a Companhia outorgou as seguintes garantias:

1 - Cessão fiduciária de CDB emitido pela instituição financeira de titularidade de MRO Serviços Logísticos S/A, no valor de R\$600, correspondente a 20% do valor da operação e com prazo de 60 meses.

2 - Como garantia complementar a presente operação tem 80% (oitenta) do saldo devedor garantido com o provimento de recursos do Fundo Garantidor para Investimentos - FGI e atualizado pela taxa de atualização da Garantia, nas formas e condições previstas no Estatuto do FGI (registrado sob número 926.590, no 3 Ofício de Títulos e Documentos da cidade do Rio de Janeiro) e no Regulamento de Operações para Outorga de Garantia Direta do FGI para Operações Contratadas Com Recursos Não Originados do Sistema BNDES e demais normativos do FGI.

Em junho de 2021, a Companhia firmou um contrato de empréstimo junto uma instituição financeira brasileira, um no valor de R\$3.750 com liquidação da última parcela em setembro de 2026 com taxa de juros de CDI+5,03% a.a.

Para garantir as obrigações assumidas pela MRO Serv. Planejamento Estoques Assess. Tec. Ltda relacionado a cédula, a Companhia outorgou as seguintes garantias:

1 - Cessão fiduciária de CDB emitido pela instituição financeira de titularidade de MRO Serv. Planejamento Estoques Assess Tec. Ltda, no valor de R\$750, correspondente a 20% do valor da operação e com prazo de 60 Mês(es).

2 - Como garantia complementar a presente operação tem 80% (oitenta) do saldo devedor garantido com o provimento de recursos do Fundo Garantidor para Investimentos - FGI e atualizado pela taxa de atualização da Garantia, nas formas e condições previstas no Estatuto do FGI (registrado sob número 926.590, no 3 Ofício de Títulos e Documentos da cidade do Rio de Janeiro) e no Regulamento de Operações para Outorga de Garantia Direta do FGI para Operações Contratadas Com Recursos Não Originados do Sistema BNDES e demais normativos do FGI.

Em outubro de 2021, a Companhia firmou um contrato de empréstimo junto uma instituição financeira brasileira, um valor de R\$4.200 com liquidação da última parcela em outubro de 2022 com taxa de juros fixa de 1,45% a.a.

- (iv) Em maio de 2021, a Companhia firmou um contrato de capital de giro junto uma instituição financeira brasileira, no montante de R\$2.400 com liquidação em janeiro de 2022 com a taxa de juros de 1,5% a.m.

Em setembro de 2021, a Companhia firmou um contrato de capital de giro junto uma instituição financeira brasileira, no montante de R\$2.400 com liquidação em junho de 2022 com a taxa de juros de 1,5% a.m.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

13. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Controladora - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos	Controladora - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos
Saldo em 31 de dezembro de 2020	68.436	Saldo em 01 de dezembro de 2020	37.709
Variações dos fluxos de caixa de financiamento		Variações dos fluxos de caixa de financiamento	
Captação de capital de giro	4.800	Captação de capital de giro	8.713
Captação de empréstimos e financiamentos	7.200	Captação de empréstimos e financiamentos	41.702
Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(11.982)	Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(13.761)
Pagamento de principal de debêntures	(7.500)	Pagamento de principal de debêntures	(6.000)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	60.954	Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	68.363
Outras variações		Outras variações	
Juros Apropriados	4.967	Juros Apropriados	3.313
Juros pagos	(4.632)	Juros pagos	(3.240)
Total das outras variações	335	Total das outras variações	73
Saldo em 31 de dezembro de 2021	61.289	Saldo em 31 de dezembro de 2020	68.436
Consolidado - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos	Consolidado - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos
Saldo em 31 de dezembro de 2020	69.515	Saldo em 31 de dezembro de 2019	40.322
Variações dos fluxos de caixa de financiamento		Variações dos fluxos de caixa de financiamento	
Captação de capital de giro	4.800	Captação de capital de giro	8.713
Captação de empréstimos e financiamentos	10.950	Captação de empréstimos e financiamentos	41.702
Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(12.691)	Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(15.296)
Pagamento de principal de debêntures	(7.500)	Pagamento de principal de debêntures	(6.000)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	65.074	Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	69.441
Outras variações		Outras variações	
Juros Apropriados	5.377	Juros Apropriados	(3.609)
Juros pagos	(4.861)	Juros pagos	3.535
Total das outras variações	516	Total das outras variações	74
Saldo em 31 de dezembro de 2021	65.590	Saldo em 31 de dezembro de 2020	69.515

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

14. Arrendamento mercantil

Em 31 de dezembro de 2021, 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.

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	16.870	16.876
Adições - Taxa de desconto nominal 7,08% e 7,08%	6.874	10.185
Baixas de arrendamento mercantil	(804)	(2.075)
Pagamento de arrendamento mercantil	(7.721)	(9.857)
Amortização de juros	1.548	1.775
Saldo em 31 de dezembro de 2021	16.767	16.904
	<hr/>	<hr/>
Circulante	9.587	9.626
Não Circulante	7.180	7.278
	<hr/>	<hr/>
	16.767	16.904

	<u>Controladora</u>			
	<u>até dezembro 2022</u>	<u>dezembro 2022 em diante</u>	<u>Valor Nominal</u>	<u>Valor Presente</u>
Imóveis	2.871	5274	8.145	6.949
Equipamentos	3.698	3240	6.938	7.057
Computadores	379	1931	2.310	1.955
Comput. E Periféricos	140	611	751	627
Veículos	124	60	184	179
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	7.212	11.116	18.328	16.767

	<u>Consolidado</u>			
	<u>até dezembro 2022</u>	<u>dezembro 2022 em diante</u>	<u>Valor Nominal</u>	<u>Valor Presente</u>
Imóveis	2.871	5.274	8.145	6.949
Equipamentos	3.698	3.240	6.938	7.057
Computadores	433	2.050	2.483	2.092
Comput. E Periféricos	140	611	751	627
Veículos	124	60	184	179
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	7.266	11.235	18.501	16.904

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

15. Outros impostos a recuperar e a recolher

i) Outros impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
PIS / COFINS / ISS (a)	632	275	994	550
INSS (b)	8.292	3.630	8.400	3.785
	8.924	3.905	9.394	4.335

(a) A composição dos créditos na controladora de PIS/COFINS/ISS tendo substancialmente o valor de R\$415 (COFINS) referente ao crédito de COFINS não compensado.

(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 pelo Mandado de Segurança nº 128092-31.2017.402.5101 no valor de R\$2.444.
- (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 31/12/2021 era de R\$1.877 (Controladora) e R\$1.919 (Consolidado),
- (iii) Por créditos de INSS sobre 20 salários-mínimos antes do E-social no valor de R\$2.183 e créditos INSS a recuperar referente diferença de alíquota no valor de R\$1.122.
- (iv) Por créditos de INSS sobre salário maternidade no valor de R\$655 (Controladora) e R\$702 (Consolidado).

ii) Outros impostos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
PIS / COFINS (a)	5.812	1.512	5.805	1.620
ISS / ICMS (b)	376	516	1.342	1.369
Impostos retidos de terceiros	148	162	279	672
Impostos retidos sobre folha de pagamento	2.268	1.517	2.648	1.434
Outros impostos a recolher (c)	8.082	5.600	11.792	9.950
	16.686	9.307	21.867	15.044
Circulante	7.249	5.406	10.332	8.395
Não Circulante	9.437	3.901	11.535	6.649

(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\$5.192 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 imposto sobre serviços (ISS) é tributado sobre as operações de prestação de serviço, conforme Lei Complementar 116/03.

(c) 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 e 2021 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 29 de agosto de 2025.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

16. 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 2021, o saldo na controladora é de R\$572 (R\$601 em 2020) e no consolidado R\$572 (R\$601 em 2020).

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 2019	656	666
Adições	95	95
Atualizações	31	31
Baixas por reversões ou pagamentos	(181)	(191)
Em 31 de dezembro de 2020	601	601
Adições	182	182
Atualizações	154	154
Baixas por reversões ou pagamentos	(365)	(365)
Em 31 de dezembro de 2021	572	572

Consolidado	Previdenciárias e trabalhistas	Total de Passivos provisionados
Em 31 de dezembro de 2019	666	656
Adições	95	95
Atualizações	31	31
Baixas por reversões ou pagamentos	(191)	(181)
Em 31 de dezembro de 2020	601	601
Adições	182	182
Atualizações	154	154
Baixas por reversões ou pagamentos	(365)	(365)
Em 31 de dezembro de 2021	572	572

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

16. Provisão para processos judiciais--Continuação

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\$5.978 e R\$4.540 para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, 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 nos períodos de 2021 e 2020.

17. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2021 era de R\$11.459 (R\$11.459 em 2020), representado por 1.941.471 ações ordinárias nominativas (1.941.471 em 2020, todas sem valor nominal). Cada ação tem direito a um voto nas decisões das assembleias.

Em 29 de novembro de 2019 houve a venda e compra de 1.473.544 ações ordinárias da Companhia pela acionista GranEnergia Investimentos S.A à GranInvestimentos S.A., respectivamente.

Em 17 de dezembro de 2019 ocorreu a venda e a compra de 310.408 e 1.473.544 das ações ordinárias da Companhia pelas acionistas GranEnergia e GranInvestimentos, respectivamente, à MRO Participações S.A.

A MRO Participações S.A. passou a deter 100% das 1.783.952 ações ordinárias da Companhia.

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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

17. Patrimônio líquido--Continuação

b) Reserva de lucros--Continuação

ii) *Ações em tesouraria*

Ações em tesouraria compreende o custo de ações da Companhia detidas por ela mesma. Em 31 de dezembro de 2021 detinha 157.519 ações da companhia (157.519 em 2020).

iii) *Ajustes de avaliação patrimonial*

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

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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Resultado do período	3.796	3.320
(-) Reserva legal (5%) (*)	-	-
Base de cálculo para cálculo dos dividendos mínimos obrigatórios	3.796	3.320
Dividendos obrigatórios (25%)	(949)	(830)
Destinação do lucro para absorção de reserva de capital negativa	-	(686)
Dividendos adicionais propostos	2.847	1.804

Os dividendos declarados para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 foram de R\$2.634, liquidados em 30 de abril de 2021 através de baixa de recebíveis em aberto registrados como contas a receber com parte relacionada.

Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia destinou R\$949 a título de dividendos mínimos obrigatórios e propôs a distribuição R\$2.847 a título de dividendos adicionais propostos a serem aprovados em Assembleia.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

18. 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 2021 e 31 de dezembro de 2020.

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	
	2021	2020
Lucro Líquido atribuído aos acionistas da MRO	3.796	3.320
Média ponderada de ações utilizada na apuração lucro básico por ação - lotes em mil	1.784	1.784
Lucro Líquido básico e diluído por ação (R\$)	<u>2,1278</u>	<u>1,8610</u>

19. 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	
	2021	2020	2021	2020
Lucro antes do IRPJ	3.969	2.833	5.681	5.537
Alíquota de imposto da controladora - %	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social	(1.349)	(963)	(1.932)	(1.883)
(Adições) / exclusões:				
Resultado da equivalência patrimonial	594	1.527	-	-
Efeito de apuração fiscal pelo lucro presumido na investida	-	-	1.203	866
Outros valores	582	(77)	(1.156)	(1.200)
(=) Despesas de imposto de renda e contribuição social	(173)	487	(1.885)	(2.217)
Provisão p/imposto de renda e CSLL corrente	(2.477)	(298)	(4.138)	(2.952)
Provisão p/imposto de renda e CSLL diferidos	2.304	785	2.253	735
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(173)	(487)	(1.885)	(2.217)
Alíquota efetiva	4%	(17%)	33%	40%

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

19. Imposto de renda e contribuição social - Correntes e diferidos--Continuação

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

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Provisão de participações de lucros	1.210	1.771	1.210	1.771
Provisão para Contingências Trabalhista	364	493	364	493
Outras Provisões (a)	510	1.104	487	1.247
Depreciação e Juros - Direito de Uso	4.279	2.958	4.279	2.958
Prejuízo Fiscal	812	-	812	-
Provisões tributárias	4.672	-	4.672	-
Provisão para perdas esperadas	42	43	42	43
Provisão de despesas financeiras	1.256	-	1.256	-
Base de diferenças temporárias que compõem o ativo fiscal diferido	13.145	6.369	13.122	6.512
Impostos diferidos				
IRPJ (25%)	3.286	1.592	3.281	1.628
CSLL (9%)	1.183	573	1.083	586
	4.469	2.165	4.463	2.214

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

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 2021.

	Diferenças temporárias
Imposto de renda e contribuição social diferido	
2022	1.979
2023 em diante	2.490
Total	4.469

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

20. Partes relacionadas

ii) Partes relacionadas - Ativo

	Tipo de relacionamento	Tipo	Natureza	Controladora		Consolidado	
				2021	2020	2021	2020
MRO Óleo & Gás	Controlada	Conta corrente	Comercial	150	148	-	-
MRO Participações S/A (a)	Controladora	Mútuo	Financeira	44.418	42.697	44.418	42.697
Granenergia Investimentos S.A. (b)	Controlador indireto	Mútuo	Financeira	16.693	16.693	16.693	16.693
MRO Serv Planejamento de Estoques	Controlada	Mútuo	Financeira	83	97	-	-
Granbio Investimentos S/A	Controlador indireto	Mútuo	Comercial	933	933	933	933
MRO Servicios Logísticos Ltda (MRO Chile)	Controlada	Empréstimo	Financeira	426	247	-	-
MRO Servicios Logísticos SAS (MRO Colômbia)	Controlada	Empréstimo	Financeira	-	1.291	-	-
GraniHC Services S/A (c)	Controlador indireto	Mútuo	Comercial	90	90	90	90
				62.793	62.196	62.134	60.413
Circulante				14.144	12.337	13.911	12.189
Não Circulante				48.649	49.859	48.223	48.224

(a) A Controladora firmou, em 2 de janeiro de 2020, um contrato de conta corrente com a MRO Participações cujo montante em 31 de dezembro de 2020 era de R\$3.496. Em função do *Drop Down* de duas cédulas de créditos bancários emitidas pelo Banco Santander em 1 de dezembro de 2020 gerou um saldo no montante de R\$39.200 da Controladora contra a MRO Participações. O mútuo concedido a controladora direta foi firmado livre de juros e não possui vencimento previamente definido. Conforme descrito em nota explicativa 1, é esperado uma reorganização societária que consistirá na incorporação reversa da MRO Participações pela Companhia, e consequentemente o financiamento do Santander de R\$80.000, que atualmente já é dado em garantia das ações da Companhia, passaria a ser assumido pela Companhia como parte da transferência dos acervos líquidos da incorporação reversa. Com a reorganização societária concluída, a transação de mútuo com parte relacionada relacionado seria encerrada na incorporação reversa e extinção da controladora direta MRO Participações. As garantias das dívidas com o credor Santander que fundamentou esse *dropdown* foram divulgados em nota explicativa 1 e 13.

(b) Em fevereiro de 2019 a empresa GranModal Investimentos Ltda. foi incorporada pela empresa GranEnergia, que assumiu todos os direitos e obrigações da conta corrente com a Companhia. Referido saldo devedor registrado no ativo da Companhia tem caráter de reembolso de caixa destinado a controlador indireto e tratado como um mútuo. Essa transação não há juros incidentes e sem vencimento previamente definido. A forma esperada de liquidação dessa transação aconteceu através da aquisição de equipamento da Granenergia ou recebimento em caixa no montante em aberto em 31 de dezembro de 2021.

(c) A controladora possui créditos em aberto com a empresa ligada em 31 de setembro de 2021 decorrente reembolso de despesas de apoio comercial.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

20. Partes relacionadas--Continuação

iii) Partes relacionadas - Passivo

	Tipo de relacionamento	Tipo	Natureza	Controladora		Consolidado	
				31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
MRO Serviços de Planejamento de Estoques (a)	Controlada	Conta corrente	Financeira	9.147	4.716	-	-
				9.147	4.716	-	-
Circulante				9.147	4.716	-	-

(a) A controladora possui contrato de conta corrente vigente com a controlada MRO Serviços de Planejamento de Estoques Ltda com incidência de juros calculadas pela Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (SELIC).

iv) Partes relacionadas - Resultado

	Tipo	Natureza	Controladora		Consolidado	
			31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Receita Líquida						
Granbio Investimentos S/A	Controlador indireto	Comercial	-	-	-	623
			-	-	-	623
			31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Compras e Despesas MRO Serviços de Planejamento de Estoques	Controlada	Comercial	-	(92)	-	-
Granbio Investimentos S/A	Controlador indireto	Comercial	-	38	-	38
			-	(54)	-	38

v) Remuneração do pessoal - chave da Administração

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

	2021	2020
Remuneração	2.431	2.231
Benefícios de curto prazo (plano de saúde, seguro de vida, etc.)	200	198
	2.631	2.429

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

21. Obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Provisão para PLR (a)	1.227	1.771	1.326	1.999
Provisão para férias	4.583	3.402	4.975	3.807
Rescisão a pagar	-	92	7	94
Salários a pagar	2.659	1.815	2.908	1.967
	8.469	7.080	9.216	7.867
	8.469	7.080	9.216	7.867

(a) A provisão para participação nos lucros (PLR) considerada no exercício de 2021 foi baseada no desempenho operacional da Companhia bem como no desempenho individual de todos os empregados.

22. Receita Líquida

a) Receita de venda com contratos de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receita operacional bruta no país	130.908	104.289	141.414	110.296
Receita de serviços no país	109.165	90.077	119.671	96.084
Receita de transportes no país	21.743	14.212	21.743	14.212
Deduções da receita bruta	(16.801)	(14.109)	(17.370)	(14.468)
PIS (0,65% - 1,65%)	(1.771)	(1.514)	(1.834)	(1.553)
ISS (2% - 5%)	(5.051)	(4.169)	(5.257)	(4.306)
ICMS (18%)	(1.818)	(1.454)	(1.818)	(1.454)
COFINS (3% - 7,6%)	(8.161)	(6.972)	(8.461)	(7.155)
Receita operacional líquida no País	114.107	90.180	124.044	95.828

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%.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

22. Receita Líquida--Continuação

a) Receita de venda com contratos de clientes--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receita operacional bruta no exterior	97	35	13.554	31.226
Receita de serviços no exterior	97	35	13.554	31.226
Receita operacional líquida no exterior	97	35	13.554	31.226
	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receita de serviços no País - Brasil	114.107	90.180	124.044	95.827
Receita de serviços no Exterior - Colômbia	-	-	12.660	29.197
Receita de serviços no Exterior - Chile	-	-	-	-
Receita de serviços no Exterior - África do Sul	-	-	797	1.994
Receita de serviços no Exterior - Itália	97	35	97	35
Receita operacional líquida	114.204	90.215	137.598	127.053

Desagregação da receita

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receita operacional bruta	131.005	104.324	154.968	141.521
Deduções da receita bruta	(16.801)	(14.109)	(17.370)	(14.468)
Movimentação e Armazenagem	114.204	90.215	127.115	119.412
Planejamento de Estoques	-	-	10.483	7.642
Receita operacional líquida	114.204	90.215	137.598	127.053

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

23. 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	
	2021	2020	2021	2020
Custos com mão de obra (a)	(50.396)	(49.792)	(59.536)	(60.442)
Custos com pesquisas	(222)	(160)	(385)	(160)
Custos com movimentação e armazenagem	(2.090)	(1.700)	(3.334)	(3.375)
Custo com viagens	(1.319)	(1.151)	(1.368)	(1.273)
Custos tecnologia de informações e comunicações	(1.780)	(1.043)	(1.953)	(1.318)
Custos com instalações prediais	(1.920)	(1.734)	(2.665)	(2.323)
Custos de Transportes (b)	(16.854)	(10.176)	(19.169)	(15.763)
Custo com depreciação e amortização	(9.929)	(11.360)	(12.078)	(14.891)
Gastos gerais	(2.071)	(2.130)	(2.930)	(5.890)
	(86.581)	(74.193)	(103.418)	(99.960)

(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\$411 (R\$160 em 31 de setembro de 2020).

(b) Decorre com novos contratos de transporte e de custos fixos de subcontratação de caminhões, combustíveis e pedágio atrelados a uma receita variável.

24. 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	
	2021	2020	2021	2020
Despesas administrativas (a)	(7.821)	(900)	(8.736)	(1.274)
Despesas com salários	(6.621)	(6.967)	(6.851)	(7.428)
Depreciação e Amortização	(726)	(382)	(747)	(390)
Outras despesas gerais	(38)	(74)	(38)	(74)
	(15.206)	(8.323)	(16.372)	(9.166)

(a) Decorre as despesas pertinentes a folha de pagamento (salário, férias e 13º salário), assistência médica e odontológica e benefícios pagos pela empresa. Desses valores, R\$4.672 (Controladora) 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

25. Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receita Financeira				
Rendimento sobre aplicações financeiras	18	279	41	279
Atualização monetária	206	500	206	634
Variação Cambial (a)	501	-	514	-
Outras receitas financeiras	177	125	266	344
	902	904	1.027	1.257
Despesa Financeira				
Juros com empréstimo	(5.476)	(3.313)	(5.770)	(3.609)
Juros s/arrendamento mercantil	(1.548)	(1.014)	(1.775)	(1.185)
Juros de mora	(1.066)	(3.071)	(1.205)	(2.792)
Juros de parcelamento (b)	(254)	(1.947)	(490)	(3.034)
Variação Cambial (a)	(968)	-	(1.039)	-
Atualização monetária	(842)	-	(1.015)	-
Outras despesas financeiras	(1.135)	(837)	(1.749)	(2.944)
	(11.289)	(10.182)	(13.043)	(13.564)
	(10.387)	(9.278)	(12.016)	(12.307)

(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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

No período findo em 31 de dezembro de 2021 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	
		2021		2021	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos					
Valor justo por meio do resultado					
Caixa e equivalentes de caixa	1	776	776	1.255	1.255
Aplicação Financeira	1	1	1	1	1
Custo amortizado					
Contas a receber e ativo de contrato/retenção contratual de cliente	2	26.570	26.570	33.921	33.921
Contas a receber com Partes relacionadas	2	62.793	62.793	62.134	62.134
Outras contas a receber	2	701	701	810	810
Depósito Judiciais	2	255	255	398	398
Passivos					
Custo amortizado					
Fornecedores	2	5.367	5.367	7.364	7.364
Empréstimos e financiamentos	2	61.289	66.958	65.590	75.446
Arrendamentos a pagar	2	16.767	18.328	16.904	18.501
Contas a pagar com Partes relacionadas	2	9.147	9.147	-	-
Outros passivos	2	1.154	1.154	1.887	1.887
Instrumentos financeiros	Nível	Controladora		Consolidado	
		2020		2020	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos					
Valor justo por meio do resultado					
Caixa e equivalentes de caixa	1	1.068	1.068	4.129	4.129
Aplicação Financeira	1	94	97	94	97
Custo amortizado					
Contas a receber e ativo de contrato/retenção contratual de cliente	2	28.422	28.422	34.864	34.864
Contas a receber com Partes relacionadas	2	62.196	62.196	60.414	60.414
Outras contas a receber	2	140	140	233	233
Depósito Judiciais	2	412	412	555	555
Passivos					
Custo amortizado					
Fornecedores	2	3.836	3.836	6.760	6.760
Empréstimos e financiamentos	2	68.436	70.318	69.515	71.427
Arrendamentos a pagar	2	16.870	16.870	16.876	16.876
Contas a pagar com Partes relacionadas	2	4.716	4.416	-	-
Outros passivos	2	1.540	1.540	1.888	1888

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

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	
	31/12/2021		31/12/2021	
	Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Selic acumulada %		9,25%		9,25%
Aplicação financeira	2	1	1	1
Empréstimos e financiamentos	2	61.289	66.958	71.657
Arrendamento Mercantil	2	16.767	18.318	16.904

Curva de juros	Nível	Controladora		Consolidado	
		2020		2020	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Selic acumulada %			2,75%		2,75%
Aplicação Financeira	2	94	97	94	97
Empréstimos e financiamentos	2	68.436	70.318	69.515	71.427

a) 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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

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.

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.

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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

Exposição a riscos de crédito--Continuação

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
A vencer	8.063	17.319	12.747	22.667
Vencidos de 1 a 30 dias	941	428	987	519
Vencidos de 31 a 60 dias	272	354	277	411
Vencidos de 61 a 90 dias	411	1	578	53
Vencidos a mais de 90 dias	153	343	1.378	733
	9.840	18.445	15.967	24.383
Retenção Contratual (a)	2.967	3.363	2.967	3.363
	2.967	3.363	2.967	3.363

(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%.

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.

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 vencerem-no vencimento, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Grupo.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

Risco de liquidez--Continuação

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 2021		Controladora			
Passivos financeiros	Valor contábil	Fluxo Contratual	6 meses ou menos	12 meses	2 anos
Fornecedores	5.367	5.367	5.367	-	-
Empréstimos e financiamentos	61.289	66.958	19.100	19.101	28.757
Arrendamento a pagar	16.767	18.328	7.212	3.936	7.180
Contas a pagar com Partes relacionadas	9.147	9.147	9.147	-	-
Outros passivos	1.154	1.154	1.154	-	-

		Consolidado			
Passivos financeiros	Valor contábil	Fluxo Contratual	6 meses ou menos	12 meses	2 anos
Fornecedores	7.364	7.364	7.364	-	-
Empréstimos e financiamentos	65.590	71.657	19.727	19.726	32.204
Arrendamento a pagar	16.904	18.501	7.266	3.957	7.278
Outros passivos	1.887	1.887	1.887	-	-

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

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.

A Administração da Companhia monitora ativamente as oscilações de mercado, mas não opera com instrumentos financeiros derivativos como forma de proteção contra riscos de mercado.

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	-	-	-	4,42%	5,53%	6,63%
Posição em 31/12/2021	16.569	R\$	-	17.301	17.484	17.668
Impacto no Resultado / Patrimônio Líquido	-	-	(perda)	(732)	(915)	(1.099)

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.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

27. 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.

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., complementado em alguns casos por serviços de transportes, ambas por meio de contratos com prazos entre 3 e 5 anos segmentados e organizados pelas atividades prestadas pela Controladora e suas controlada na 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 59% do faturamento total no período findo em 31 de dezembro de 2021 (61% em 31 de dezembro de 2020).

i) Resultado por segmento

	31/12/2021				
	Movimentação e Planejamento				
	Armazenagem	de Estoques	Outros (*)	Eliminação	Consolidado
Receita líquida	127.115	10.483	-	-	137.598
Custo dos serviços prestados	(97.409)	(6.009)	-	-	(103.418)
Despesas operacionais	(14.615)	(33)	(87)	(1.748)	(16.483)
Receitas financeiras	991	36	-	-	1.028
Despesas financeiras	(11.871)	(1.115)	(57)	-	(13.043)
Imposto de renda e contribuição social	(694)	(1.191)	-	-	(1.885)
Lucro Líquido do período	3.517	2.171	(144)	(1.748)	3.796
Reconciliação do Lucro do Líquido do Exercício para o EBITDA					
Imposto de renda e contribuição social	694	1.191	-	-	1.885
Receitas financeiras	(991)	(36)	-	-	(1.027)
Despesas financeiras	11.871	1.115	57	-	13.043
Outras despesas operacionais	62	-	-	-	62
Depreciação	12.674	149	-	-	12.823
EBITDA	27.827	4.590	(87)	(1.748)	30.582

(*) Gastos com empresas dormentes que não são atividades operacionais do Grupo.

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

27. Informações por segmento de negócio e área geográfica--Continuação

i) Resultado por segmento--Continuação

	31/12/2020				Consolidado
	Movimentação e Planejamento		Outros (*)	Eliminação	
	Armazenagem	de Estoques			
Receita líquida	119.412	7.734	-	(92)	127.053
Custo dos serviços prestados	(96.541)	(3.419)	-	-	(99.960)
Despesas operacionais	(4.723)	(35)	(91)	(4.399)	(9.247)
Receitas financeiras	833	100	32	-	965
Despesas financeiras	(11.614)	(1.569)	(91)	-	(13.274)
Imposto de renda e contribuição social	(1.351)	(866)	-	-	(2.217)
Lucro Líquido do período	6.016	1.945	(150)	(4.491)	3.320
Reconciliação do Lucro do Líquido do Exercício para o EBITDA					
Imposto de renda e contribuição social	1.351	866	-	-	2.217
Receitas financeiras	(833)	(100)	(32)	-	(965)
Despesas financeiras	11.614	1.569	91	-	13.274
Depreciação	15.190	109	-	-	15.299
EBITDA	33.338	4.389	(91)	(4.491)	33.145

(*) Gastos com empresas dormentes que não são atividades operacionais do Grupo.

ii) Ativo e passivo por segmento

	31/12/2021				Consolidado
	Movimentação e Planejamento		Outros	Eliminação	
	Armazenagem	de Estoques			
Ativo por segmento	117.321	14.485	100	(16.017)	115.889
Imobilizado e Intangível por Segmento	26.121	601	-	-	26.722
	143.442	15.086	100	(16.017)	142.611
Passivo por segmento	143.442	15.086	100	(16.017)	142.611
	143.442	15.086	100	(16.017)	142.611
31/12/2020					
	31/12/2020				Consolidado
	Movimentação e Planejamento		Outros	Eliminação	
	Armazenagem	de Estoques			
Ativo por segmento	114.426	7.838	37	(12.374)	109.927
Imobilizado e Intangível por Segmento	24.781	551	-	-	25.332
	139.207	8.389	37	(12.374)	135.259
Passivo por segmento	139.207	8.389	37	(12.374)	135.259
	139.207	8.389	37	(12.374)	135.259

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

28. Cobertura de seguros

<u>Natureza</u>	<u>País</u>	<u>Cobertura</u>
Resp. Civil do Transportador Rodoviário Carga - RCTR-C	Brasil	R\$700
Resp. Civil do Transportador Rodoviário Carga - RCTR-C	Brasil	R\$700
Garantia Segurado - Setor Privado	Brasil	R\$10.488
Fiança Locatícia	Brasil	R\$994
Responsabilidade Civil Geral	Brasil	R\$20.000
Riscos Nomeados	Brasil	R\$100.000
Riscos Diversos	Brasil	R\$6.000
Compreensivo Empresarial	Brasil	R\$9.791
Frota e Equipamentos	Brasil	100% Tabela FIPE

29. Eventos Subsequentes

Renovação de Contrato de Clientes

Em 26 janeiro de 2022 a Companhia foi adjudicada para renovação do contrato com cliente do setor elétrico por mais 36 meses.

Captação de novos de Contrato de Clientes

Entre 28/12/2021 e 10/01/2022 a Companhia firmou dois novos contratos com clientes, sendo um do setor de mineração e outro no setor elétrico com vigência de 60 e 36 meses respectivamente.

Alteração de Contrato Social

Em 04 de janeiro de 2022 a Companhia efetuou uma reorganização societária alterando o objeto social e a denominação de sua subsidiária MRO Óleo e Gás Soluções Logísticas Ltda para MRO Mobility Serviços de Transportes Ltda. em alinhamento ao seu plano estratégico

MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado em contrário)

Composição da Diretoria Estatutária

Alexandre Arrebola
Diretor Geral

Glauber Cesar de Souza
Diretor Financeiro e Relações com Investidores

Marcelo Silva de Lara
Diretor Comercial

Eugênio Mariante
Diretor de Operações

Aline Martins Reis
Contadora - CRC-RJ127802/O-2