

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas  
Em 31 de dezembro de 2021

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas  
Em 31 de dezembro de 2021

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

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

### Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Spare Partners Soluções de MRO S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial individual e consolidado em 31 de dezembro de 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 contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Spare Partners Soluções de MRO S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individual e consolidado para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas - "PME" - (NBC TG 1000).

### Base para opinião sobre as demonstrações individuais e consolidadas

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

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

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

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

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

## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

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




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

Rio de Janeiro, 13 de maio de 2022.



BDO RCS Auditores Independentes SS  
CRC 2 SP 018846/F

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

# SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

## Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo						Passivo e Patrimônio Líquido					
	Nota	Controladora		Consolidado			Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020			2021	2020	2021	2020
<b>Circulante</b>						<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	5	68	184	241	464	Empréstimos e financiamentos	11	962	444	962	444
Clientes	6	1.284	470	2.467	1.012	Fornecedores	12	153	169	184	184
Impostos a recuperar	7	170	142	170	153	Obrigações fiscais, sociais e trabalhista	13	660	126	1.497	343
Adiantamentos		72	34	464	73	Provisões	14	300	86	300	86
Despesa antecipada		165	73	178	94	Outras Contas a pagar		-	-	-	31
		1.759	903	3.520	1.796	Partes Relacionadas	25	667	-	667	-
						Adiantamento de Clientes	15	513	339	1.023	551
								3.255	1.164	4.633	1.639
<b>Não circulante</b>						<b>Não circulante</b>					
Impostos diferidos	23.2	1.796	1.091	1.806	1.104	Empréstimos e financiamentos	11	55	-	55	-
Outros ativos		5	5	5	16	Partes relacionadas	25	31	65	31	65
Investimentos	8	423	442	-	-	Obrigações Fiscais		259	-	259	-
Imobilizado	9	110	42	140	42			345	65	345	65
Intangível	10	156	154	156	154						
		2.490	1.734	2.107	1.316						
						<b>Patrimônio líquido</b>	16				
						Capital subscrito		4.423	4.423	4.423	4.423
						Reserva de Capital		1.627	1.627	1.627	1.627
						Prejuízos acumulados		(5.385)	(4.654)	(5.385)	(4.654)
						Outros resultados abrangentes		(16)	12	(16)	12
								649	1.408	649	1.408
<b>Total do ativo</b>		<b>4.249</b>	<b>2.637</b>	<b>5.627</b>	<b>3.112</b>	<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>4.249</b>	<b>2.637</b>	<b>5.627</b>	<b>3.112</b>

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

# SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

## Demonstrações do resultado

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Receita líquida de serviços prestados	17	7.184	1.546	11.517	4.410
Custo dos serviços prestados	18	(6.376)	(1.429)	(8.621)	(2.906)
Lucro operacional bruto		808	117	2.896	1.504
Receitas/(despesas) operacionais					
Despesas com pessoal	19	(913)	(662)	(913)	(662)
Despesas gerais e administrativas	20	(1.673)	(1.219)	(2.486)	(1.611)
Resultado de equivalência patrimonial	8	694	520	-	-
Outras receitas operacionais		1	2	1	2
		<u>(1.891)</u>	<u>(1.359)</u>	<u>(3.398)</u>	<u>(2.271)</u>
Resultado antes do resultado financeiro		<u>(1.083)</u>	<u>(1.242)</u>	<u>(502)</u>	<u>(767)</u>
Receita financeira		8	15	8	15
Despesa financeira		(361)	(65)	(574)	(295)
Resultado financeiro, líquido	21	<u>(353)</u>	<u>(50)</u>	<u>(566)</u>	<u>(280)</u>
Imposto de renda e contribuição social diferido	23	705	-	337	(245)
Prejuízo do exercício		<u>(731)</u>	<u>(1.292)</u>	<u>(731)</u>	<u>(1.292)</u>
Quantidade de ações		92.256	92.256		
Prejuízo do exercício por ações		(0,0079)	(0,0140)		

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

Spare Partners Soluções de MRO S.A.  
CNPJ 14.443.590/0001-31

Andrea Figueira Cintra  
CRC 1SP221475/O-4  
Gerente Financeiro

Isabel Cristina Gusson da Silva  
CRC 1SP223427/O-6  
Contadora responsável

# SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Demonstrações do resultado abrangente  
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Prejuízo do exercício	(731)	(1.292)	(731)	(1.292)
Ajustes de conversão de investimento no exterior	(16)	12	(16)	12
Total do resultado abrangente do exercício	(747)	(1.280)	(747)	(1.280)
Total do resultado abrangente atribuível a:				
Acionistas da Companhia	(747)	(1.280)	(747)	(1.280)
	<u>(747)</u>	<u>(1.280)</u>	<u>(747)</u>	<u>(1.280)</u>

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

# SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Valores expressos em milhares de Reais)

	Capital social	Reserva de Capital	Outros resultados abrangentes	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2019	3.323	1.627	6	(3.362)	1.594
Aumento de capital	1.100	-	-	-	1.100
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	-	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	-	(1.292)	(1.292)
Ajustes de conversão de investimento no exterior	-	-	6	-	6
Saldos em 31 de dezembro de 2020	4.423	1.627	12	(4.654)	1.408
Prejuízo do exercício	-	-	-	(731)	(731)
Ajustes de conversão de investimento no exterior	-	-	(28)	-	(28)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	4.423	1.627	(16)	(5.385)	649

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

# SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>				
Prejuízo do exercício	(731)	(1.292)	(731)	(1.292)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício com o caixa gerado pelas atividades operacionais				
Participação em controladas	(694)	(520)	-	-
Depreciações e amortizações	12	11	12	11
Despesas com juros sobre empréstimos e financiamentos	32	-	32	-
Ajustes de conversão de investimento no exterior	-	-	(28)	6
	<u>(1.381)</u>	<u>(1.801)</u>	<u>(715)</u>	<u>(1.275)</u>
<b>Redução nos ativos operacionais</b>				
Outros créditos	(92)	(17)	(73)	(72)
Contas a receber de clientes	(814)	(283)	(1.455)	(825)
Impostos a recuperar	(733)	(23)	(719)	31
Adiantamentos	(38)	(33)	(391)	(72)
	<u>(1.677)</u>	<u>(356)</u>	<u>(2.638)</u>	<u>(938)</u>
<b>(Redução) / aumento nos passivos operacionais</b>				
Fornecedores	(16)	168	-	171
Obrigações fiscais, sociais e trabalhista	793	92	1.413	309
Provisões	214	50	214	50
Outras Contas a pagar	-	(8)	(31)	25
Adiantamento de Clientes	174	339	472	551
	<u>1.165</u>	<u>641</u>	<u>2.068</u>	<u>1.106</u>
<b>Caixa líquido consumido proveniente das atividades operacionais</b>	<u>(1.893)</u>	<u>(1.516)</u>	<u>(1.285)</u>	<u>(1.107)</u>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>				
Lucros recebidos do investimento	685	129	-	-
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(82)	(23)	(112)	(23)
Caixa líquido gerado (consumido) proveniente das atividades de investimentos	<u>603</u>	<u>106</u>	<u>(112)</u>	<u>(23)</u>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos</b>				
Aumento de capital	-	1.100	-	1.100
Captações de empréstimos e financiamentos	1.150	444	1.150	444
Amortizações de empréstimos e financiamentos (principal e juros)	(609)	-	(609)	-
Partes relacionadas	633	(203)	633	(808)
Caixa líquido gerado proveniente das atividades de financiamentos	<u>1.174</u>	<u>1.341</u>	<u>1.174</u>	<u>736</u>
<b>Redução de caixa e equivalente de caixa</b>	<u>(116)</u>	<u>(69)</u>	<u>(223)</u>	<u>(394)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	184	253	464	858
Caixa e equivalente de caixa no fim do exercício	68	184	241	464
<b>Redução de caixa e equivalente de caixa</b>	<u>(116)</u>	<u>(69)</u>	<u>(223)</u>	<u>(394)</u>

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

## 1. Contexto operacional

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

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

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

A Spare Partners Soluções de MRO S.A nasce de uma bem-sucedida experiência iniciada em 2010 e volta ao mercado em 2017 tendo como base e diferenciais a tecnologia e inovação.

A tecnologia é o principal elemento da Companhia para proporcionar a seus clientes um serviço diferenciado, aliado a reduções de custo. Oferecendo uma solução completa, inovadora e especializada de logística MRO, com excelência em servir, além da busca contínua de melhorias tangíveis para nossos clientes.

Neste contexto, a Companhia visa aportar eficiência operacional e financeira na gestão de peças de MRO através de soluções completas, com a utilização de tecnologia proprietária, a saber: Planejamento de Estoques, Compra de Categorias Específicas, Gestão de Armazéns de Peças MRO e Cargas de Projeto, Gestão e Alienação de Sucatas e Inservíveis.

O grupo de sócios e executivos é formado por especialistas em gestão de peças MRO, com experiência em setores chaves de operações nacionais e internacionais, com mais de 15 anos de experiência no desenvolvimento e aplicação de soluções logísticas.

Dentre os objetivos da Companhia, está a expansão comercial para outros países, como o investimento na criação e desenvolvimento de uma empresa controlada localizada no Peru, chamada Spare Partners Soluciones en MRO SAC (“Spare Partners Peru”). Em 02 de dezembro de 2019, foi assinado um contrato com o cliente Nexa Resources Perú S.A.A. (“Nexa Peru”) no montante total de US\$7,2 milhões, com duração de 60 meses e início das operações em janeiro de 2020. O contrato é executado em três unidades no Peru, denominadas: Cajamarquilla, Cerro Lindo e Cerro Pasco, com início das atividades na unidade Cajamarquilla.

## Impactos COVID-19

Em 20 de março de 2020, o Senado Federal reconheceu estado de calamidade pública no Brasil, devido à pandemia causada pelo COVID-19. O vírus causou sérios impactos na economia mundial, interrompendo uma tendência de crescimento em diversos países.

Nossos clientes estão vinculados a setores primários da economia (mineração, siderúrgica, distribuição energia, geração energia, agronegócio etc.). Estes setores tiveram menor impacto pelo Covid, com crescimento sustentável, proporcionando um aumento de 160% na receita durante o exercício de 2021. Além disso, ocorreu a captação de novos clientes no setor da telefonia, expandindo os negócios da Companhia.

A Companhia analisou os possíveis impactos da pandemia nas estimativas de impostos diferidos. Adicionalmente, realizou análise de continuidade operacional ("*going concern*"). Para as análises em questão observou o comportamento de diversas variáveis chave do negócio, os possíveis efeitos econômicos e financeiros das decisões já tomadas pela Diretoria, acima mencionadas, bem os possíveis impactos da pandemia nos mercados de atuação de seus clientes e na economia brasileira. Considerou também seu posicionamento estratégico diante da concorrência. Como resultado, a Diretoria concluiu, com base nas informações disponíveis e no seu melhor julgamento, não haver necessidade de reconhecimento de impactos adicionais em suas demonstrações financeiras, em função da pandemia.

A Companhia permanece monitorando ativamente os desdobramentos do CORONAVÍRUS (COVID-19) em seus negócios e implementando ações a fim de preservar seus colaboradores, seus resultados e sua liquidez, buscando atender às expectativas de seus clientes, acionistas e fornecedores.

## 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

### 2.1. Declaração de conformidade

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

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas pelo Conselho de Administração e pela Diretoria em 13 de maio de 2022.

## 2.2. Moeda Funcional e moeda de apresentação

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

## 2.3. Transações em moeda estrangeira

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

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

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

## 2.4. Base de consolidação

### (i) Investimentos em controladas

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

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

(ii) Transações eliminadas na consolidação

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

2.5. Estimativas contábeis

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as normas do CPC PME exige que a Diretoria faça julgamentos, estimativas e premissas que possam afetar a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão definidas a seguir:

a. Caixa e equivalentes de caixa

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

b. Ativos e passivos circulantes e não circulantes

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

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

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

c. Ativo Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

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

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

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

	<u>Vida útil</u>
Computadores e periféricos	5 anos

d. Ativos Intangíveis

(i) Marcas Registradas

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

(ii) Software - Versão 1.0

O Software Versão 1.0 é uma versão preliminar do sistema de Planejamento e Gestão de Estoques e foi utilizado para testes de funcionalidades e aplicações necessárias. A amortização é calculada pelo método linear e considera uma vida útil estimada de 5 anos.

(iii) Software - Versão 2.0

A nova versão do software foi desenvolvida pela Companhia ao longo de 2016, em conjunto com seus acionistas, e registrado pelo custo histórico.

Como o Software Versão 2.0 não está em execução, pois ainda não foi implantado em clientes, não há amortização registrada.

Em 10 de novembro de 2017, o acionista Fundo de Investimento em Participações Capital Semente Criatec II retirou sua participação da sociedade. Em decorrência dessa saída, houve então a venda de copropriedade do software para o acionista.

e. Redução ao valor recuperável de ativos

Os ativos do imobilizado e intangível, com vida útil definida, têm os seus valores recuperáveis testados, no mínimo anualmente, caso haja indicadores de perda de valor.

A Diretoria da Companhia não identificou indícios de desvalorização do valor recuperável de seu ativo imobilizado.

f. Fornecedores

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

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

g. Provisões

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

#### h. Tributação

##### Imposto de renda e contribuição social correntes

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

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

##### Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

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

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

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

## SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

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

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

### Outros impostos

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

### i. Investimentos

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

Empresa	Consolidação %	
	2021	2020
Spare Partners Soluciones em MRO SAC	100%	100%

j. Instrumentos Financeiros

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

k. Apuração do Resultado

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

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

Receita Financeira

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

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

## SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

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

A fim de adequar-se às normas internacionais de contabilidade, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC emitiu novas normas e suas respectivas interpretações, as quais são efetivas a partir do exercício de 2021, que poderão afetar diversos tipos de empresas e devem resultar em alterações significativas nas suas demonstrações contábeis. Contudo, tais normas e interpretações não são aplicáveis às pequenas e médias empresas. Estas normas são:

Normas e interpretações novas e revisadas de aplicação obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2021

<u>Norma ou interpretação</u>	<u>Descrição</u>	<u>Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após</u>
Alterações ao CPC 48/ IFRS 9, CPC 38/ IAS 39, CPC 40 (R1) / IFRS 7, CPC 11/ IFRS 4 e CPC 06 (R2) / IFRS 16	Reforma da Taxa de Juros de Referência - Fase 2	01/01/2021

Normas e interpretações novas e revisadas emitidas e ainda não aplicáveis

<u>Norma ou interpretação</u>	<u>Descrição</u>	<u>Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após</u>
Alterações ao CPC 15 (R1) / IFRS 3	Referência à Estrutura Conceitual Imobilizado - Recursos Antes do Uso Pretendido	01/01/2022
Alterações ao CPC 27/ IAS 16	Contratos Onerosos - Custo de Cumprimento do Contrato	01/01/2022
Alterações ao CPC 25/ IAS 37	Melhorias Anuais ao Ciclo de IFRS 2018-2020	01/01/2022
Alterações ao CPC 37 (R1) / IFRS 1, CPC 48/ IFRS 9, CPC 06 (R2) / IFRS 16 e CPC 29/ IAS 41	Contratos de Seguros	01/01/2023
CPC 50/ IFRS 17	Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes	01/01/2023
Alterações ao CPC 26/ IAS 1	Divulgação de Políticas Contábeis	01/01/2023
Alterações ao CPC 26/ IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 - Making Material Judgments	Definição de estimativas contábeis	01/01/2023
Alterações ao CPC 23/ IAS 8	Venda ou Constituição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint Venture	Postergada indefinitivamente
Alterações ao CPC 36 (R3) / IFRS 10 e CPC 18 (R2) / IAS 28		

Até a presente data, não é possível estimar quando esses pronunciamentos contábeis do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC serão aplicáveis às pequenas e médias empresas.

#### 5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Bancos	68	144	241	424
Aplicações financeiras (*)	-	40	-	40
	<u>68</u>	<u>184</u>	<u>241</u>	<u>464</u>

## SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

(\*) Referem-se a aplicações atualizado mensalmente pela taxa de remuneração básica aplicada à caderneta de poupança (TR).

### 6. Clientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Contas a receber	639	204	1.822	746
Serviços a faturar	645	266	645	266
	<u>1.284</u>	<u>470</u>	<u>2.467</u>	<u>1.012</u>

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
A Vencer - 30 dias	330	204	1.513	746
A Vencer - 31 a 60 dias	192	-	192	-
A Vencer - 91 a 120 dias	117	-	117	-
A faturar CP	645	266	645	266
	<u>1.284</u>	<u>470</u>	<u>2.467</u>	<u>1.012</u>

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

### 7. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Impostos retidos	78	53	78	64
Saldo negativo de imposto de renda e contribuição social	92	89	92	89
	<u>170</u>	<u>142</u>	<u>170</u>	<u>153</u>

### 8. Investimentos

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

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

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

As informações sobre a investida em 31 de dezembro de 2021 e 2020 estão demonstradas no quadro abaixo:

Saldo 31 de dezembro de 2021	Participação (%)	Total de ativos	Total de passivos	Capital social	Patrimônio líquido	Lucro líquido
Spare Partners Soluciones en MRO S.A.C.	99,90%	2.308	865	209	423	694
		<u>2.308</u>	<u>865</u>	<u>209</u>	<u>423</u>	<u>694</u>

Saldo 31 de dezembro de 2020	Participação (%)	Total de ativos	Total de passivos	Capital social	Patrimônio líquido	Lucro líquido
Spare Partners Soluciones en MRO S.A.C.	99,90%	916	473	215	443	521
		<u>916</u>	<u>473</u>	<u>215</u>	<u>443</u>	<u>521</u>

A movimentação dos investimentos está demonstrada a seguir:

Participação (%)	Controladora					
	Saldo Investimento Dezembro/2020	Distribuição de Lucros	Ajuste de conversão	Equivalência Patrimonial	Saldo Investimento Dezembro/2019	
Spare Partners Soluciones en MRO S.A.C.	99,90%	442	(685)	(28)	694	423
Total		<u>442</u>	<u>(685)</u>	<u>(28)</u>	<u>694</u>	<u>423</u>

Participação (%)	Controladora					
	Saldo Investimento Dezembro/2019	Distribuição de lucros	Ajuste de conversão	Equivalência Patrimonial	Saldo Investimento Dezembro/2020	
Spare Partners Soluciones en MRO S.A.C.	99,90%	43	(129)	8	520	442
Total		<u>43</u>	<u>(129)</u>	<u>8</u>	<u>520</u>	<u>442</u>

Controlada " Spare Partners Soluciones de MRO S.A.C"

A Spare Partners Soluções de MRO S.A. aprovou em 2017 o investimento para a criação de uma empresa Controlada no Peru. A companhia chamada Spare Partners Soluciones de MRO S.A.C. foi criada com o objetivo de expandir os negócios e atender, inicialmente, a um potencial cliente multinacional, em negociação para a prestação de serviço de gestão de estoques e logística em sua unidade no Peru. Em 02 de dezembro de 2019, foi assinado um contrato com o cliente Nexa Resources Perú S.A.A. ("Nexa Peru") no montante total de US\$7,2 milhões, duração de 60 meses e início das operações em janeiro de 2020. O contrato é faseado em três unidades no Peru, Cajamarquilla, Cerro Lindo e Cerro Pasco, tendo iniciado a fase de mobilização na unidade de Cajamarquilla. Durante o exercício de 2021 foi mobilizado a unidade de Cerro Pasco.

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

9. Imobilizado (consolidado)

	Taxa de depreciação	Saldo líquido em 2019	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo líquido em 2021
Computadores e periféricos	20%	42	83	-	(9)	116
Benfeitorias em propriedade de ter	20%	-	3	-	(1)	2
Moveis e utensílios	10%	-	24	-	(2)	22
						-
		42	110	-	12	140

	Taxa de depreciação	Saldo líquido em 2019	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo líquido em 2020
Computadores e periféricos	20%	26	23	-	(7)	42
		26	23	-	(7)	42

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

10. Intangível (consolidado)

	Taxa de amortização	Saldo líquido em 2020	Adições	Baixas	Amortização	Saldo líquido em 2019
Software ou Programa de computador (Software - versão 1.0)	20%	-	-	-	-	-
Software ou Programa de computador em andamento (Software - versão 2.0)	-	154	2	-	-	156
		154	2	-	-	156

	Taxa de amortização	Saldo líquido em 2019	Adições	Baixas	Amortização	Saldo líquido em 2020
Software ou Programa de computador (Software - versão 1.0)	20%	2	-	-	2	-
Software ou Programa de computador em andamento (Software - versão 2.0)	-	156	-	-	2	154
		158	-	0	4	154

(i) Software - Versão 1.0

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

## (ii) Software - Versão 2.0

Além das funcionalidades descritas na versão 1.0, a versão SPEC 2.0 compreende uma série de funcionalidades e reformas estruturais. O sistema realiza 100% das atividades relacionadas ao planejamento intra-sistema; permite maior integração com o ERP dos clientes; possui novo módulo de reposição; tem maior segurança com os dados dos clientes; é altamente flexível com seu novo módulo de criação de cenários; centraliza a gestão do planejamento de múltiplos clientes; prevê nova arquitetura de banco de dados da Companhia, prevê permissões por perfil de acessos. A evolução mais significativa foi criar interface amigável para utilização pelos clientes potenciais sem necessidade de um especialista da SPARE PARTNERS assumindo integralmente a gestão de estoques. Esta restrição de mercado foi sanada após as primeiras explorações comerciais com a Versão 1.0.

A versão SPEC 2.0 encontram-se em fase de desenvolvimento sem previsão de conclusão.

## Redução ao Valor Recuperável de Ativos (Impairment)

A Companhia avalia periodicamente os bens do imobilizado com a finalidade de identificar evidências que levem a perdas de valores não recuperáveis desses ativos, ou ainda, quando eventos ou alterações significativas indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Se for identificado que o valor contábil do ativo excede o valor recuperável, esta perda é reconhecida no resultado do exercício. Até o momento, não há indícios de necessidade de redução do valor recuperável dos ativos da Companhia.

## 11. Empréstimos e financiamentos

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

Instituição	Financeira	Modalidade	Encargos Efetivos	Vencimento	Controladora		Consolidado	
					31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Banco Santander	Empréstimo	13,14% a.a.	dez-21	-	444	-	444	
Banco Itaú	Empréstimo	12% a.a.	jan-23	667	-	667	-	
Banco Itaú	Conta Garantida			350	-	350	-	
				<u>1.017</u>	<u>444</u>	<u>1.017</u>	<u>444</u>	
				962	444	962	444	
				55	-	55	-	

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

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

A movimentação dos empréstimos e financiamentos em 2021 e 2020 está demonstrada a seguir:

	31/12/2021	31/12/2020
Saldo Inicial	444	-
Empréstimos obtidos	1150	450
Encargos provisionais	32	-
Amortização	(609)	(6)
31 de dezembro de 2020	<u>1.017</u>	<u>444</u>

## 12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores	153	169	184	184
	<u>153</u>	<u>169</u>	<u>184</u>	<u>184</u>

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

## 13. Obrigações fiscais, sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
INSS a recolher	1	40	1	40
IRRF a recolher	57	8	57	8
Encargos trabalhistas	30	8	30	8
ISS e ISS retido a recolher	34	16	34	16
Pis e Cofins a recolher	449	53	449	53
Imposto de renda a recolher	-	-	263	151
Outras obrigações fiscais	9	1	583	67
Impostos Parcelados Curto Prazo	80	-	80	-
	<u>660</u>	<u>126</u>	<u>1.497</u>	<u>343</u>
Impostos Parcelados Longo Prazo	259	-	259	-
	<u>1.491</u>	<u>196</u>	<u>3.165</u>	<u>630</u>

## SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

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

### 14. Provisões

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Provisão para bônus (*)	-	39	-	39
Provisão de férias	300	47	300	47
	<u>300</u>	<u>86</u>	<u>300</u>	<u>86</u>

(\*) Refere-se a um plano de remuneração anual aprovado na Reunião de Conselho de Administração da Companhia.

### 15. Adiantamento de clientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Adiantamento de clientes	513	339	1.023	551
	<u>513</u>	<u>339</u>	<u>1.023</u>	<u>551</u>

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

### 16. Patrimônio Líquido

#### 16.1. Capital Social

Em 24 de outubro de 2020, foram realizadas as seguintes operações societárias: (i) emissão de 6.283 (seis mil, duzentos e oitenta e três) ações, sendo 4.790 (quatro mil, setecentos e noventa) ações ordinárias e 1.493 (um mil, quatrocentos e noventa e três) ações preferenciais gerando um aumento no capital social de R\$ 1.100 mil.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o capital subscrito da Companhia é de R\$ 4.423 mil, totalmente integralizado. A quantidade total é de 92.256 ações, sendo 66.678 ações ordinárias e 25.578 ações preferenciais e está distribuído entre os sócios da seguinte forma:

## SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

	31/12/2021 e 2020	
	Ações	%
Acionistas		
André Barreto Chiarini	46.296	50,18%
Fábio Almeida Abrahão	13.408	14,53%
Marcos de Almeida Benzecry	5.014	5,43%
Fulvio Figueira Carli	1.960	2,12%
GMRC Participações e Negócios Ltda	7.486	8,11%
Arthur Elias Kari Quental	4.492	4,87%
Spare Partners Soluções de MRO S.A.	3.153	3,42%
Alexandre Mansk	1.389	1,51%
Felipe Barros Maia Vinagre	2.315	2,51%
Fernando Antonio Paiva de Vasconcellos	1.389	1,51%
Márcio Almeida Abrahão	925	1,00%
Petrônio Duarte Cançado	1.650	1,79%
Jonas Gomes de Miranda	2.779	3,01%
	<u>92.256</u>	<u>100,00%</u>

### 16.2. Reserva de Capital

A Reserva de Capital foi constituída através de ágio na emissão de ações em aumentos de capital durante o exercício de 2016:

	31/12/2021	31/12/2020
Reserva de capital	1.763	1.763
(-) Reserva de capital a integralizar	(136)	(136)
	<u>1.627</u>	<u>1.627</u>

### 16.3. Reserva Legal

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

### 16.4. Dividendos

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

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

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

Em 2021 e 2020 não houve distribuição de dividendos e/ou pagamentos de juros sobre capital próprio.

17. Receita líquida de serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Prestação de serviços de Consultoria e Assessoria técnica em logística	235	514	235	514
Prestação de serviços de gestão de almoxarifado	7.400	970	11.733	3.834
Receita a faturar	645	266	645	266
(-) ISS	(328)	(42)	(328)	(42)
(-) PIS	(137)	(29)	(137)	(29)
(-) COFINS	(630)	(133)	(630)	(133)
	<u>7.185</u>	<u>1.546</u>	<u>11.518</u>	<u>4.410</u>

18. Custos dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Pessoal	(4.959)	(938)	(6.225)	(1.754)
Serviços contratados	(668)	(341)	(1.326)	(994)
Custos de locação de equ	(153)	(57)	(153)	(57)
Custos com viagens	(366)	(76)	(366)	(76)
Outros gastos	(230)	(17)	(551)	(25)
	<u>(6.376)</u>	<u>(1.429)</u>	<u>(8.621)</u>	<u>(2.906)</u>

19. Despesas com pessoal

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Salários	(264)	(293)	(264)	(293)
Gratificações		(38)		(38)
FGTS	(10)	(1)	(10)	(1)
INSS	(69)	(65)	(69)	(65)
Benefícios	(496)	(250)	(496)	(250)
Férias	(14)	(4)	(14)	(4)
13o Salário	(9)	(2)	(9)	(2)
Estágios	(51)	(9)	(51)	(9)
	<u>(913)</u>	<u>(662)</u>	<u>(913)</u>	<u>(662)</u>

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

20. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Serviços contratados	(1.389)	(996)	(2.095)	(1.240)
Despesas com viagens	(42)	(85)	(42)	(176)
Tecnologia da informação e comunicação	(178)	(42)	(178)	(42)
Gastos com ocupação	(29)	(27)	(29)	(27)
Depreciação	(12)	(11)	(12)	(11)
Outras	(23)	(58)	(130)	(115)
	<u>(1.673)</u>	<u>(1.219)</u>	<u>(2.486)</u>	<u>(1.611)</u>

21. Resultado Financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Receitas financeiras</b>				
Receita com aplicação financeira	-	1	-	1
Atualização monetária	8	2	8	2
Variação cambial ativa	-	12	-	12
	<u>8</u>	<u>15</u>	<u>8</u>	<u>15</u>
<b>Despesas financeiras</b>				
Tarifas bancárias	(50)	(7)	(50)	(27)
Juros e atualizações	(301)	(57)	(394)	(115)
Multas de mora	(6)	(1)	(6)	(1)
Variação cambial passiva	(4)	-	(124)	(152)
	<u>(361)</u>	<u>(65)</u>	<u>(574)</u>	<u>(295)</u>
	<u>(353)</u>	<u>(50)</u>	<u>(566)</u>	<u>(280)</u>

22. Contingências

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

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Imposto de Renda Corrente	-	-	(368)	(190)
Imposto de Renda Diferido	705	-	705	(55)
	<u>705</u>	<u>-</u>	<u>337</u>	<u>(245)</u>

SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

23.1. Imposto de renda e contribuição social - corrente

A Companhia não apresentou durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, nem durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 lucro tributável em suas operações no Brasil.

A controlada Spare Partners Peru, respeitando a legislação peruana, bem como realizando todas as adições, exclusões e compensações de prejuízos fiscais previstos em lei, calculou o imposto de renda no montante de R\$367 em 31 de dezembro de 2021 (R\$190 em 31 de dezembro de 2020). A taxa aplicada do imposto de renda no exercício de 2020 é 29,5%.

23.2. Imposto de renda e contribuição social - diferido

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
Créditos tributários - base de cálculo				
Prejuízo Fiscal	5.942	5.478	5.248	5.111
Base de cálculo do imposto de renda e contribuição social diferidos	5.942	5.478	5.248	5.111
Imposto de renda e contribuição social sobre o prejuízo fiscal	1.796	1.091	1.806	1.104
	<u>1.796</u>	<u>1.091</u>	<u>1.806</u>	<u>1.104</u>

A movimentação dos impostos diferidos em 2021 e 2020 está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Saldo Inicial	1.091	1.091	1.104	1.148
Provisão de imposto Diferido	705	-	702	-
Baixa de imposto Diferido	-	-	-	(44)
Saldo Final	<u>1.796</u>	<u>1.091</u>	<u>1.806</u>	<u>1.104</u>

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

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

	Controladora	Consolidado
	31/12/2021	31/12/2021
2022	231	241
2023	623	623
2024	942	942
	1.796	1.806

#### 24. Cobertura de Seguros (não auditado)

É política da Companhia contratar cobertura de seguro de Responsabilidade Civil para os Administradores.

Em 10 de maio de 2021, a Companhia renovou seguro D&O junto à Seguradora Berkley International do Brasil Seguros SA. A apólice possui vigência de 10 de maio de 2021 a 10 de maio de 2022 e o limite máximo garantido pelo seguro contratado é de R\$ 2.000.000 (dois milhões de reais).

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

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

## SPARE PARTNERS SOLUÇÕES DE MRO S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

### 25. Partes relacionadas

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

#### 25.1. Saldos passivos com acionistas

Descrição	Encargos	Controladora		Consolidado	
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Acionistas	17%aa	196	65	196	65
Acionistas	9% aa	502		502	
		<u>698</u>	<u>65</u>	<u>698</u>	<u>65</u>
Circulante		667	-	667	-
Não Circulante		31	65	31	65
		<u>698</u>	<u>65</u>	<u>698</u>	<u>65</u>

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

Consolidado					
	Taxa	Data inicial	Vencimento	Valor	31/12/2021
Mútuo	17% a.a.	01/09/2021	23/02/2023	185	196
Mútuo	9%aa	20/12/2019	27/11/2022	498	502
					<u>698</u>
Circulante					667
Não Circulante					31

Consolidado					
	Taxa	Data inicial	Vencimento	Valor Contratado	31/12/2020
Mútuo	17,6%aa	25/07/2019	Em negociação	50	65
					<u>65</u>
Circulante					-
Não Circulante					65

### 26. Instrumentos Financeiros

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

Em 31 de dezembro de 2021, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

- Caixa e Equivalente de Caixa - estão apresentados ao seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil;
- Ativos e Passivos Financeiros - são classificadas como mantidos até o vencimento, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável;
- Derivativos - em 31 de dezembro de 2021, a Companhia não possui quaisquer operações estruturadas com derivativos, contratos a termo, operações de swap, opções, futuros ou mesmo operações de derivativos embutidos em outros produtos, de forma que não há qualquer risco associado às políticas de utilização de instrumentos financeiros derivativos.

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

- Risco de liquidez;
- Risco de mercado;
- Risco cambial.

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

#### Estrutura do gerenciamento de risco

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

#### Risco de liquidez

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

#### Risco de mercado

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

#### Risco cambial

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

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

#### Mensuração dos instrumentos financeiros

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

#### 27. Eventos subsequentes

Não ocorreram até a presente data eventos que pudessem alterar de forma significativa as demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, bem como as operações da Companhia e sua controlada.