

BELOV ENGENHARIA S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

BELOV ENGENHARIA S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Acionistas e Administradores da
Belov Engenharia S.A.
Salvador - BA

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Belov Engenharia S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Belov Engenharia S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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

Ênfases

Transações relevantes com partes relacionadas

Conforme descrito nas Notas Explicativas nº 1 e 9 às demonstrações contábeis, a Companhia possui operações relevantes com partes relacionadas. Desta forma, o resultado de suas operações deve ser analisado sob o contexto dessa situação. Nossa opinião não contém ressalva em relação a esse assunto.

Riscos trabalhistas

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 16, a Companhia vem se defendendo judicialmente de reclamações trabalhistas que montam, aproximadamente, R\$ 7.727 mil, as quais referem-se a processos vinculados a Geonavegação S.A. em que a Companhia vem sendo incluída no polo passivo. A administração, baseada na opinião dos seus assessores jurídicos, não constituiu provisão para fazer face a essas possíveis perdas, por entender que os encaminhamentos e providências legais cabíveis, já tomados em cada processo, são suficientes para preservar o seu patrimônio líquido. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis da Belov Engenharia S.A. (atual denominação da Belov Engenharia Ltda.) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório em 25 de fevereiro de 2022 com opinião sem modificação sobre estas demonstrações contábeis.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Salvador, 19 de abril de 2023.

BELOV ENGENHARIA S.A.**BALANÇO PATRIMONIAL**
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

ATIVO				PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
	Nota	2022	2021		Nota	2022	2021
<u>Circulante</u>				<u>Circulante</u>			
Caixa e equivalentes de caixa	04	97.998	74.615	Fornecedores		10.801	9.622
Contas a receber	05	53.518	55.436	Empréstimos e Financiamentos	12	46.144	12.938
Estoques	06	16.380	15.563	Arrendamento mercantil	11	3.814	3.227
Tributos a recuperar	07	1.582	7.079	Obrigações trabalhistas e previdenciárias	13	8.472	6.688
Adiantamentos		183	145	Férias e encargos	14	9.919	9.232
Retenções contratuais	08	131	117	Obrigações tributárias		3.497	4.184
Lucros a receber	09	-	515	Lucros distribuídos e Juros sobre capital próprio a pagar	09	4.716	9.339
Outras contas a receber		1.318	1.723	Adiantamentos de clientes	15	2	22.917
Total do circulante		171.110	155.193	Outras contas a pagar		153	682
<u>Não circulante</u>				<u>Não circulante</u>			
Conta corrente com partes relacionadas	09	8.227	7.334	Empréstimos e Financiamentos	12	153.965	84.126
Garantias bancárias	12	810	734	Arrendamento mercantil	11	3.185	3.911
Depósitos judiciais		1.481	1.889	Conta corrente com partes relacionadas	09	3.092	3.639
Retenções contratuais	08	15.683	9.197	Provisões para riscos cíveis e trabalhistas	16	4.306	106
Tributos diferidos	17	2.487	1.019	Tributos diferidos	17	2.592	3.128
Outras contas a receber		1.367	598	Total do não circulante		167.140	94.910
Investimentos	10	11.323	75.469	<u>Patrimônio líquido</u>	18		
Imobilizado	11	338.085	234.520	Capital social		247.000	22.804
Intangível		151	184	Reserva de capital		-	20.031
Total do não circulante		379.614	330.944	Reserva legal		1.396	-
				Ajustes de avaliação patrimonial		5.742	8.076
				Reserva de lucros		41.928	261.487
				Total do patrimônio líquido		296.066	312.398
TOTAL DO ATIVO		550.724	486.137	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		550.724	486.137

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

BELOV ENGENHARIA S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais, exceto o lucro por cota)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita operacional líquida	19	319.869	270.725
Custo dos serviços prestados	20	(251.170)	(200.166)
Lucro bruto		68.699	70.559
(Despesas) receitas operacionais:			
Gerais e administrativas	21	(34.545)	(25.506)
Tributárias		(2.903)	(1.912)
Provisões para riscos cíveis e trabalhistas	16	(4.200)	-
Equivalência patrimonial	10	6.495	23.943
Outras (despesas) receitas operacionais		1.360	(1.114)
Total das despesas operacionais		(33.793)	(4.589)
Lucro antes do resultado financeiro e dos tributos		34.906	65.970
Receitas financeiras		52.881	25.015
(-) Despesas financeiras		(49.131)	(34.798)
Resultado financeiro	22	3.750	(9.783)
Lucro antes da contribuição social e do imposto de renda		38.656	56.187
Contribuição social e imposto de renda correntes	23	(12.739)	(8.308)
Contribuição social e imposto de renda diferidos	17	2.003	1.216
Lucro do exercício		27.920	49.095
Lucro por ação do capital social no final do exercício		R\$ 0,11	R\$ 2,15

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

BELOV ENGENHARIA S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro do exercício		27.920	49.095
Outros componentes do resultado abrangente:			
Variação cambial de controlada localizada no exterior	10	(1.267)	(77)
Realização dos ajustes de avaliação patrimonial, líquida dos efeitos tributários:	18 b)		
Ativos próprios		1.042	1.136
Ativos de controlada		25	232
Resultado abrangente		<u>27.720</u>	<u>50.386</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

BELOV ENGENHARIA S.A.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	Capital social	Reserva de Capital	Reserva Legal	Ajustes de avaliação patrimonial			Reserva de lucros	Lucros acumulados	Total
					Resultados abrangentes	Ativos de controlada	Ativos próprios	Retenção de lucros		
Saldos em 31 de dezembro de 2020		17.000	-	-	1.934	265	7.209	224.597	-	251.005
Aumento de capital:										
Investimentos em controladas	18 a)	5.804	20.031			113				25.948
Realização dos ajustes de avaliação patrimonial:										
Ativos próprios	18 b)						(1.136)		1.136	-
Ativos de controlada	18 b)					(232)			232	-
Variação cambial de controlada localizada no exterior	10				(77)					(77)
Lucro do exercício									49.095	49.095
Destinação dos lucros:										
Juros sobre capital próprio									(8.300)	(8.300)
Distribuição de lucros									(5.273)	(5.273)
Retenção dos lucros								36.890	(36.890)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021		22.804	20.031	-	1.857	146	6.073	261.487	-	312.398
Redução de capital:										
Cessão das controladas	18 a)	(5.804)						(34.956)		(40.760)
Realização dos ajustes de avaliação patrimonial:										
Ativos próprios	18 b)						(1.042)		1.042	-
Ativos de controlada	18 b)					(25)			25	-
Variação cambial de controlada localizada no exterior	10				(1.267)					(1.267)
Lucro do exercício									27.920	27.920
Destinação dos lucros:										
Aumento de capital	18 a)	230.000	(20.031)					(209.969)		-
Constituição de reserva legal				1.396					(1.396)	-
Distribuição de lucros									(2.225)	(2.225)
Retenção dos lucros								25.366	(25.366)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		247.000	-	1.396	590	121	5.031	41.928	-	296.066

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

BELOV ENGENHARIA S.A.**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Lucro do exercício		27.920	49.095
Ajustado por:			
Depreciação	11	22.387	21.258
Amortização		44	40
Atualização monetária e variação cambial, líquida		-	11.882
Provisão para riscos cíveis e trabalhistas	16	4.200	-
Baixa líquida de imobilizado	11	827	119
Equivalência patrimonial	10	(6.495)	(23.943)
Juros de arrendamentos	11	559	-
Contribuição social e imposto de renda correntes		-	8.308
Contribuição social e imposto de renda diferidos		(2.003)	(1.216)
		47.439	65.543
Variações nos ativos - (Aumento) Redução			
Contas a receber		1.918	(13.873)
Estoques		(817)	(13.154)
Tributos a recuperar		5.497	(3.769)
Adiantamentos		(38)	1.927
Retenções contratuais		(6.500)	2.002
Depósitos judiciais		408	1.455
Outras contas a receber		(366)	(1.297)
		102	(26.709)
Variações nos passivos - Aumento (Redução)			
Fornecedores		1.179	3.139
Obrigações trabalhistas e previdenciárias		1.784	1.332
Férias e encargos		687	(11)
Obrigações tributárias		(687)	3.639
Contribuição social e imposto de renda		-	(12.665)
Adiantamentos de clientes		(22.915)	21.528
Outras contas a pagar		(528)	479
		(20.480)	17.441
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		27.061	56.275
Fluxos de caixa das atividades de investimentos			
Aplicações e garantias financeiras		-	4
Recebimento de lucros de controlada		29.129	-
Aquisição de imobilizado	11	(121.210)	(24.542)
Aquisição de intangível		(11)	(8)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos		(92.092)	(24.546)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos			
Empréstimos e financiamentos		102.969	(15.752)
Arrendamento mercantil	11	(6.267)	(6.263)
Dividendos pagos e Juros sobre capital próprio, líquido de IRRF, pagos a sócios		(4.623)	(7.289)
Variação cambial de controlada no exterior		-	-
Distribuição de lucros		(2.225)	-
Conta corrente com partes relacionadas		(1.440)	490
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos		88.414	(28.814)
Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa		23.383	2.915
Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa			
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	04	74.615	71.700
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	04	97.998	74.615
		23.383	2.915

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

BELOV ENGENHARIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021** **(Em milhares de reais)**

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Belov Engenharia S.A. (atual denominação da Belov Engenharia Ltda.) (“Companhia”), com sede na cidade de Salvador-Bahia, fundada em 1981, é uma sociedade anônima fechada e tem como objetivo social: a) serviços de projeto, assessoria, engenharia civil, submarina e *offshore*, engenharia de agrimensura e engenharia mecânica; b) serviços gerais de escafandria e mergulho, inspeção subaquática e intervenção submarina, inclusive com uso de ROV; c) serviços de montagem submarina; d) serviços de apoio submarino e fretamento de embarcação tipo DSV *Diving Support Vessel*; e) serviços de manutenção de equipamentos submarinos, sistemas de controle e ferramentas associadas; f) serviços de levantamentos, estudos geofísicos e atividades de geofísica e prospecção sísmica; g) serviços topográficos, hidrográficos, oceanográficos, aquisições e processamento de dados meteo-oceanográficos e geodésia marítima, inclusive sinalização náutica; h) serviços de transporte marítimo de cabotagem-carga; i) construção de embarcações para uso comercial e para usos especiais, exceto de grande porte;

Em 05 de novembro de 2021, a Administração deliberou a cessão e transferência de cotas dos sócios pessoas físicas para as pessoas jurídicas especificadas na 42ª alteração do Contrato social.

Em 31 de maio de 2022, a Administração registrou a transformação da “Empresa” de sociedade empresária limitada de direito privado em Sociedade anônima, sendo denominada Belov Engenharia S.A. a partir desta data.

Em 30 de julho de 2022, a Administração aprovou a cisão parcial da Companhia e a incorporação do acervo cindido por uma Sociedade por ações denominada Fraternidade Participações S.A., constituída em 14 de setembro de 2022, cujo valor total do patrimônio líquido cindido montou R\$ 40.760 mil.

Em 20 de setembro de 2022, os acionistas deliberaram, em Assembleia Geral Extraordinária, pela utilização de parte dos lucros acumulados para a emissão de ações e aumento de capital social no valor de R\$ 230.000 mil, passando o capital social para o montante de R\$ 247.000 mil.

Em AGE realizada em 01 de novembro de 2022 os acionistas deliberaram pela conversão da Companhia em subsidiária integral da sociedade Fraternidade Participações S.A..

A Companhia continua como controladora da Belocean Engineering Netherlands, com participação de 70%, cujo objetivo social é a compra, venda, orçamento, construção, arrendamento, aluguel ou afretamento de materiais e equipamentos para exploração, prospecção e produção de hidrocarbonetos, incluindo veículos subaquáticos operados remotamente, módulos de plataforma, plataformas, embarcações, petroleiros, *supply boats* e outros tipos de navios, atividades de holding, financiamentos e garantias.

Efeito do coronavírus nas demonstrações contábeis

A Companhia tem realizado acompanhamento constante relacionado à estratégia e manutenção da qualidade da operação, bem como à lucratividade de seus negócios. Esse monitoramento resultou em informações que puderam auxiliar a administração na tomada de decisões estratégicas, como também, demonstraram que, apesar de toda crise causada pela pandemia da Covid-19, nenhum dos negócios mantidos apresentou indicativos de descontinuidade ou perda do seu valor recuperável.

As operações da Companhia não sofreram impactos relevantes oriundos da pandemia da Covid-19 em suas demonstrações contábeis.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1. - Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições da Lei das Sociedades por Ações e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e também com as normas internacionais de relatório financeiro (*International Financial Reporting Standards* – IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* – IASB.

A Companhia é a controladora da Belocean Engineering Netherlands e, portanto, suas demonstrações contábeis estão ao alcance do CPC 36 (R3) – Demonstrações consolidadas. No entanto, a Belov Engenharia S.A. é uma controlada integral da Fraternidade Participações S.A., a qual, em conjunto com os demais acionistas não fazem objeção quanto à não apresentação das demonstrações contábeis consolidadas pela Belov Engenharia S.A., conforme permitido pelo CPC 36 - “Demonstrações Consolidadas”. Todos os critérios requeridos por este CPC foram atingidos para que somente as demonstrações contábeis individuais fossem apresentadas. Adicionalmente, essas informações estão sendo apresentadas pela controladora final, Fraternidade Participações S.A., que apresenta ao público as demonstrações consolidadas do grupo.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Administração da Companhia em 19 de abril de 2023.

2.2. – Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto por aplicações financeiras que são reconhecidas pelo valor justo através do resultado.

2.3. – Descrição das principais práticas contábeis adotadas na preparação das demonstrações contábeis

2.3.1. – Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022

As novas normas IFRS somente serão aplicadas no Brasil após a emissão das respectivas normas em português pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovação pelo Conselho Federal de Contabilidade.

a) Contratos onerosos – Custo de cumprimento de contrato (Alterações à IAS 37/CPC 25);

Aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2022 para contratos existentes na data em que as alterações forem aplicadas pela primeira vez. A alteração determina de forma específica quais custos devem ser considerados ao calcular o custo de cumprimento de um contrato.

b) Alteração na norma IAS 16/CPC 27 Imobilizado

Classificação de eventuais ganhos gerados antes do imobilizado estar em conformidade com as condições planejadas de uso. Esclarece que os itens produzidos antes do imobilizado estar nas condições planejadas de uso, se vendidos, devem ter seus custos e receitas reconhecidos no resultado do exercício, não podendo compor/reduzir o custo de formação do imobilizado.

c) Melhorias anuais nas Normas IFRS 2018-2020

Foram feitas alterações nas normas: (i) IFRS 1/CPC 37, abordando aspectos de primeira adoção em uma controlada; (ii) IFRS 9/CPC 48, abordando o critério do teste de 10% para a reversão de passivos financeiros; (iii) IFRS 16/CPC 06 R2, abordando exemplos ilustrativos de arrendamento mercantil; e (iv) IAS 41/CPC 29, abordando aspectos de mensuração a valor justo;

d) Alteração na norma IFRS 3/CPC 15

Inclui correções nas referências com relação a Estrutura Conceitual das IFRS.

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações contábeis da Companhia.

2.3.2. – Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estraram em vigor em 31 de dezembro de 2022

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

a) Alteração na norma IAS 8/CPC 23 – altera a definição de estimativa contábil, que passou a ser considerada como “valores monetários nas demonstrações contábeis sujeitos à incerteza na mensuração”, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023;

b) Alteração na norma IAS 12/CPC 32 – traz exceção adicional da isenção de reconhecimento inicial do imposto diferido relacionado a ativo e passivo resultante de uma única transação, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023;

c) Alteração na norma IFRS 16/CPC 06 – trata da responsabilidade em um retro arrendamento, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;

d) Alteração na norma IAS 1/CPC 26:

i – Classificação de passivos como Circulante ou Não-circulante – esta alteração esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como circulante e não-circulante, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024; em janeiro de 2020, o IASB emitiu emendas ao IAS 1, que esclarecem os critérios utilizados para determinar se o passivo é classificado como circulante ou não circulante. Essas alterações esclarecem que a classificação atual se baseia em se uma entidade tem o direito ao final do período de relatório de adiar a liquidação da responsabilidade por pelo menos doze meses após o período de relatório. As alterações também esclarecem que o “acordo” inclui a transferência de dinheiro, bens, serviços ou instrumentos de patrimônio, a menos que a obrigação de transferir dinheiro, bens, serviços ou instrumentos patrimoniais decorra de um recurso de conversão classificado como instrumento de capital próprio separadamente do componente de responsabilidade de um instrumento financeiro composto. As alterações eram originalmente efetivas para relatórios anuais iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023. No entanto, em função dos impactos da Covid-19, a data de vigência foi adiada para períodos anuais de relatórios a partir de 1º de janeiro de 2024.

ii – Alteração na divulgação de políticas contábeis, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023 – em fevereiro de 2021, o IASB divulgou alterações à IAS 1, que alteram os requisitos de divulgação no que diz respeito às políticas contábeis substituindo o termo “políticas contábeis significativas” por “informações materiais sobre políticas contábeis”. As alterações fornecem orientações sobre quando é provável que as informações sobre a política contábil devem ser consideradas relevantes. As alterações à IAS 1 são efetivas para os períodos de relatório anual iniciados em ou após 1 de janeiro de 2023, com aplicação anterior permitida.

Atualmente, a Companhia está avaliando o impacto dessas novas normas e alterações contábeis.

2.3.3. – As principais práticas contábeis adotadas para elaboração destas demonstrações contábeis, estão descritas a seguir:

a) Estimativas contábeis

A elaboração das demonstrações contábeis está de acordo com as normas estabelecidas pelos órgãos regulamentadores e requer que a Administração utilize de julgamento na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor recuperável de ativos (contas a receber, imobilizado e contingências cíveis, trabalhistas e tributárias). A liquidação das operações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, em razão de imprecisões inerentes ao processo e à sua determinação.

b) Apuração do resultado

O Resultado do Exercício (receitas, custos e despesas), apurado pelo regime de competência, inclui o efeito líquido dos rendimentos, encargos e variações monetárias, a índices contratuais ou legais, incidentes sobre ativos e passivos, bem como, quando aplicáveis, os efeitos de ajustes de ativos para valores de realização.

c) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo com liquidez imediata, com risco irrelevante de mudança de seu valor de mercado.

d) Contas a receber

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

As contas a receber são reconhecidas pelo valor justo e subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado, com o uso do método da taxa efetiva de juros, menos a perda por não recebimento de ativos financeiros.

O reconhecimento de perdas por não recebimento de ativos financeiros ocorre quando existe evidência objetiva de que a Companhia não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições normais das contas a receber.

e) Estoques

Os estoques compreendem peças e materiais para aplicação nos contratos de prestação de serviços de manutenção e reparos, assim como na utilização da manutenção da atividade da Companhia, são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor.

f) Investimentos

As participações em sociedades controladas são avaliadas pelo método de equivalência patrimonial. As práticas contábeis adotadas pelas sociedades controladas são uniformes com as adotadas pela Companhia.

g) Imobilizado

Os bens do ativo imobilizado são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear durante a vida útil estimada, conforme mencionado a seguir:

	Vida útil (anos)	Taxas (%)
Edificações	25	04
Móveis e utensílios	10	10
Máquinas e equipamentos	De 04 a 12	De 08 a 25
Veículos	05	20
Embarcações	De 06 a 20	De 05 a 16
Equipamentos de informática	05	20
Equipamentos de mergulho	De 06 a 20	De 05 a 17
Equipamentos de ancoragem	De 10 a 20	De 05 a 10
Benfeitorias em imóveis de terceiros	25	04
Instalações	10	10
Ferramentas	De 07 a 10	De 10 a 15

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança.

h) Fornecedores

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

i) Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício são reconhecidas na demonstração do resultado.

Os encargos de imposto de renda e contribuição social correntes são calculados com base nas leis tributárias vigentes no Brasil promulgadas até a data do balanço, de acordo com as regras do lucro real.

Os encargos de imposto de renda e contribuição social diferidos são reconhecidos sobre os ajustes temporários decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações contábeis.

j) Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

k) Arrendamentos

São reconhecidos os passivos dos pagamentos futuros e o direito de uso do ativo arrendado para todos os contratos de arrendamento, incluindo os operacionais, com exceção dos contratos com prazo inferior a 12 meses ou que possuem valor não representativo.

- **Arrendamento por direito de uso**

A Companhia reconhece o ativo de direito de uso na data de início do contrato de 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 arrendamentos efetuados.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento ou 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.

A Companhia possui contrato de arrendamento referente ao direito de uso de imóvel onde são realizadas as principais atividades operacionais, com prazo de 15 (quinze) anos. Os contratos de arrendamento são reajustados anualmente, para refletir os valores de mercado.

A Companhia arrenda também equipamentos *Remotely Operated Vehicles* (ROV's) utilizados na prestação de serviços.

Os contratos de arrendamento são celebrados com a controlada Belocean Engineering Netherlands (ROV's) e com a empresa parte relacionada Belmaq Aluguéis Ltda. (Imóvel).

A Companhia considerou a taxa de desconto, com base na taxa de juros livres de risco observadas no mercado brasileiro, para os prazos de seus contratos, ajustadas à realidade da Companhia ("spread" de crédito).

l) Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços e pela locação de equipamentos no curso normal das atividades da Companhia. A receita bruta é apresentada deduzida dos tributos, abatimentos e os respectivos descontos. A Companhia reconhece a receita quando o seu valor pode ser mensurado com segurança e é provável que benefícios econômicos futuros fluirão.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 47 – Receita de contrato com cliente, vigente a partir de 01 de janeiro de 2018, a receita é reconhecida quando o controle do bem ou serviço é transferido ao cliente, assim, o princípio de controle substitui o princípio dos riscos e benefícios.

- **Prestação de serviços**

A receita dos contratos de prestação de serviço é reconhecida levando em conta o estágio de execução de cada contrato na data-base das demonstrações contábeis. O método utilizado para determinar o estágio da execução considera o progresso físico mensal dos contratos, suportados por medições de serviços executados aprovados pelos contratantes, sendo essas medições faturadas no mês subsequente às suas emissões.

As condições de desempenho são reconhecidas ao longo do tempo, levando em conta um dos seguintes critérios:

(a) o cliente recebe e consome simultaneamente os benefícios gerados pelo desempenho por parte da entidade à medida que a entidade efetiva o desempenho;

(b) o desempenho por parte da entidade cria ou melhora o ativo (por exemplo, produtos em elaboração) que o cliente controla à medida que o ativo é criado ou melhorado; ou

(c) o desempenho por parte da entidade não cria um ativo com uso alternativo para a entidade e a entidade possui direito executável (*enforcement*) ao pagamento pelo desempenho concluído até a data presente.

▪ **Locação de equipamentos**

A receita pela locação de equipamentos é reconhecida em bases mensais de acordo com os contratos firmados com os clientes.

▪ **Receita financeira**

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros.

m) Instrumentos financeiros

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo quando a Companhia assume direitos contratuais de receber caixa ou outros ativos financeiros de contratos a qual é parte. Ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber caixa atrelados ao ativo financeiro expiram ou foram transferidos substancialmente os riscos e benefícios para terceiros. Ativos e passivos são reconhecidos quando direitos e/ou obrigações são retidos na transferência pela Companhia.

Passivos financeiros são reconhecidos quando a Companhia assume obrigações contratuais para liquidação em caixa ou na assunção de obrigações de terceiros através de um contrato a qual é parte. Passivos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo e são desreconhecidos quando são quitados, extintos ou expirados.

Os instrumentos financeiros que posteriormente ao reconhecimento inicial venham a ser mensurados pelo custo amortizado são mensurados através da taxa efetiva de juros. As receitas e despesas de juros, a variação monetária e a variação cambial, deduzidas das estimativas de perda por não recebimento de ativos financeiros, são reconhecidas quando incorridas na demonstração de resultado do exercício como “Resultado financeiro”.

Ativos e passivos financeiros somente são apresentados pelos seus valores líquidos se a Companhia detiver o direito incondicional de compensar tais valores ou liquidá-los simultaneamente, bem como ter a intenção de fazê-lo.

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Companhia mantinha os seguintes itens nas classificações de instrumentos financeiros:

- Custo amortizado: contas a receber, fornecedores, partes relacionadas e adiantamentos de clientes.
- Valor justo por meio de resultado: caixa e equivalentes de caixa.

A Companhia avalia mensalmente as estimativas por perda pela não realização de ativos financeiros. Uma estimativa por perda é reconhecida quando há evidências objetivas que a Companhia não conseguirá receber todos os montantes a vencer ou vencidos.

Instrumentos financeiros derivativos são aqueles que oscilam em função de mudanças nas taxas de câmbio, juros, valores mobiliários, índices, dentre outros fatores, como operações de hedge, operações de opções ou compra e venda de moedas estrangeiras a termo. A Companhia não possui instrumentos financeiros derivativos.

n) Moeda estrangeira

- **Moeda funcional e moeda de apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados de acordo com a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua. As demonstrações contábeis estão apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional da Companhia e, também, sua moeda de apresentação.

- **Transações e saldos**

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são remensurados.

Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado.

o) Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluindo, quando aplicáveis, os encargos apurados em base *pró-rata* dia e as variações monetárias incorridas.

p) Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

É reconhecida uma perda por *impairment* se o valor contabilizado de um ativo ou de sua unidade geradora de caixa excede seu valor recuperável. Uma unidade geradora de caixa é o menor grupo identificável de ativos que gera fluxos de caixa substancialmente independentes de outros ativos e grupo. Perdas por *impairment*, quando aplicáveis, são reconhecidas no Resultado do Exercício.

3. GESTÃO DE RISCOS

a) Gestão do risco de capital

A Administração da Companhia administra seu capital, para assegurar que suas operações possam continuar com suas atividades normais.

As operações da Companhia são financiadas, substancialmente, por recursos próprios advindos da prestação de serviços.

b) Gerenciamento de risco financeiro

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros: risco de crédito, risco de liquidez e risco de mercado.

Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Companhia, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco, e o gerenciamento de capital da Companhia. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações contábeis e, também, dessa nota explicativa.

▪ Estrutura do gerenciamento de risco

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados pela Companhia, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia.

Os principais riscos de mercado a que a Companhia está exposta na condução das suas atividades são:

c) Risco de crédito

O risco de crédito refere-se ao risco de uma contraparte não cumprir com suas obrigações contratuais, levando a Companhia a incorrer em perdas financeiras.

▪ Contas a receber

O risco surge da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento de valores faturados aos seus clientes, conforme detalhado na Nota Explicativa nº 05. A Administração da Companhia avalia que o risco é baixo em função do histórico de perdas reconhecidas.

d) Risco de liquidez

O risco de liquidez representa a possibilidade de descasamento entre os vencimentos de ativos e passivos, o que pode resultar em incapacidade de cumprir com as obrigações nos prazos estabelecidos.

A política geral da Companhia é manter níveis de liquidez elevados para garantir que possa cumprir com as obrigações presentes e futuras e aproveitar oportunidades comerciais à medida que surgirem.

A Companhia mantém contas correntes bancárias e aplicações financeiras no: Banco Bradesco S.A., Banco Santander S.A., Banco do Brasil S.A., Banco Itaú S.A. e Banco do Nordeste S.A. de acordo com as estratégias previamente aprovadas pela Diretoria. A Companhia possui, basicamente, financiamentos para aquisição de bens.

e) Risco de mercado

▪ Risco de taxa de câmbio

Este risco está atrelado à possibilidade de alteração nas taxas de câmbio, afetando a despesa (ou receita) e o saldo passivo (ou ativo) de contratos que tenham como indexador uma moeda estrangeira.

A Companhia efetua algumas transações em moeda estrangeira, o que gera exposição às variações nas taxas de câmbio tais como: aquisição de partes e peças para estoque e imobilizado, locação de equipamentos junto a empresa parte relacionada, e as contas a pagar decorrentes dessas operações.

Atualmente, a Companhia não está coberta contra variações na taxa de câmbio, sendo que opera com derivativos Certificados de Operações Estruturadas - COE e SWAP, como estratégia de proteção em relação às parcelas do financiamento, em moeda estrangeira, contratado junto ao BNDES, em montantes inferiores aos seus passivos. Em todas as operações a Companhia não corre risco de perda dos valores principais aplicados.

▪ Risco de taxa de juros

Este risco decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta das flutuações nas taxas de juros que são aplicadas a seus ativos (aplicações) no mercado. A Companhia possui aplicações financeiras expostas a taxas de juros flutuantes, em sua maioria, vinculadas à variação do CDI.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2022	2021
Caixa	-	24
Bancos	737	5.855
Aplicações financeiras (a)	97.261	68.736
	97.998	74.615

(a) As aplicações financeiras de curto prazo correspondem a títulos de renda fixa de alta liquidez, estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor e em Swap e COE – Certificado de operações estruturadas, com taxa pré-fixada sujeita a variação do dólar.

5. CONTAS A RECEBER

	2022	2021
Contas a receber de clientes no Brasil	14.647	13.106
Serviços medidos a faturar	38.871	42.330
	53.518	55.436

Serviços medidos a faturar

	2022	2021
Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras	23.037	7.247
Modec Serviço de Petróleo do Brasil Ltda.	10.469	17.557
Hidroviás do Brasil S.A.	134	10.698
Equinor Brasil Energia Ltda.	1.367	1.769
Outros	3.864	5.059
	38.871	42.330

6. ESTOQUES

	2022	2021
Matéria prima e de consumo	4.258	4.040
Adiantamentos a fornecedores	11.265	9.467
Importações em andamento	857	2.056
	16.380	15.563
Partes relacionadas	10.165	8.191
Outros	6.215	7.372

Adiantamentos a fornecedores e importações em andamento

Referem-se a compra de itens de estoques que serão utilizados, na manutenção das embarcações.

7. TRIBUTOS A RECUPERAR

	2022	2021
Saldo negativo do IRPJ	1.498	5.545
INSS a recuperar	-	62
Saldo negativo da CSLL	84	1.319
ISS a recuperar	-	39
Outros	-	114
	1.582	7.079

8. RETENÇÕES CONTRATUAIS

	2022	2021
Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras	15.147	8.687
Belmaq Aluguéis Ltda.	620	533
Outros	47	94
	15.814	9.314
Ativo circulante	131	117
Ativo não circulante	15.683	9.197

Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras

Retenções contratuais ocorridas entre os exercícios de 2016 a 2022, previstas contratualmente e que serão liberadas no final de cada contrato.

Belmaq Aluguéis Ltda.

Refere-se ao pagamento de caução para a empresa parte relacionada a título de arrendamento da área industrial de 65.000 m², localizada no município de Guapimirim – Rio de Janeiro, uma das bases operacionais da Companhia.

9. OPERAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Em 2022

	OPERAÇÕES		SALDOS	
	RESULTADO	ATIVO	PASSIVO	
<u>Estoques – Adiantamentos a fornecedores</u>				
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	-	10.165	-	
<u>Conta corrente com partes relacionadas</u>				
BV Belocean Eng. Netherlands	(480)	281	2.789	
Belov Obras Portuárias Ltda.	1.116	313	-	
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	2.534	6.971	-	
Belmaq Alugueis Ltda.	(3.292)	662	303	
Subtotal	(122)	8.227	3.092	
<u>Retenções contratuais</u>				
Belmaq Aluguéis Ltda.	-	1.275	-	
Belmaq Aluguéis Ltda. – AVP	(87)	(655)	-	
Subtotal	(87)	620	-	
<u>Imobilizado</u>				
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	-	18.463	-	
Subtotal	-	18.463	-	
<u>Direito de uso – Arrendamentos</u>				
Belmaq Aluguéis Ltda.	(751)	3.570	3.911	
BV Belocean Eng. Netherlands	(4.521)	2.878	3.088	
Subtotal – Nota 11	(5.272)	6.448	6.999	
<u>Fornecedores</u>				
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	(48.524)	-	-	
Sub total	(48.524)	-	-	
<u>Lucros e juros sobre capital próprio a pagar</u>				
Sócios pessoas físicas	(25)	-	4.716	
Subtotal	(25)	-	4.716	
	(54.030)	43.923	14.807	

Em 2021

	OPERAÇÕES	SALDOS	
	RESULTADO	ATIVO	PASSIVO
<u>Estoques – Adiantamentos a fornecedores</u>			
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	-	8.191	-
<u>Conta corrente com partes relacionadas</u>			
BV Belocean Eng. Netherlands	(67)	412	3.485
Belov Obras Portuárias Ltda.	1.455	299	-
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	1.392	6.589	-
Belmaq Alugueis Ltda.	(3.525)	34	154
Sub total	(745)	7.334	3.639
<u>Retenções contratuais</u>			
Belmaq Aluguéis Ltda.	-	1.275	-
Belmaq Aluguéis Ltda. – AVP	(75)	(742)	-
Sub total	(75)	533	-
<u>Lucros a receber</u>			
Belov Obras Portuárias Ltda.	-	515	-
Sub total	-	515	-
<u>Imobilizado</u>			
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	(8.794)	34.355	-
Belov Obras Portuárias Ltda.	(133)	10.616	-
Sub total	(8.927)	44.971	-
<u>Direito de uso – Arrendamentos</u>			
Belmaq Aluguéis Ltda.	(751)	4.321	4.590
BV Belocean Eng. Netherlands	(4.951)	1.830	2.054
Sub total – Nota 11	(5.702)	6.151	6.644
<u>Fornecedores</u>			
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	(373)	-	78
Sub total	(373)	-	78
<u>Lucros e juros sobre capital próprio a pagar</u>			
Sócios pessoas físicas	(34)	-	9.339
Patrimônio líquido – Sócios pessoas físicas	-	-	(13.573)
Sub total	(34)	-	(4.234)
	(15.856)	67.695	6.127

Estoques e adiantamentos a fornecedores

Referem-se, basicamente, à aquisição de partes e peças para manutenção das embarcações.

Conta corrente com partes relacionadas

Valores decorrentes de empréstimos concedidos através de mútuos, sem cobrança de encargos financeiros, bem como pagamentos diversos entre as Empresas.

Retenções contratuais - Belmaq Aluguéis Ltda.

Valores referentes ao pagamento de caução para a empresa parte relacionada a título de arrendamento da área industrial de 65.000 m2, localizada no município de Guapimirim – Rio de Janeiro, uma das bases operacionais da Companhia.

Imobilizado, imobilizado em andamento e adiantamentos para futuras imobilizações

Referem-se, basicamente, à construção das embarcações SDSV Belov Humaitá e SDSV Belov Amaralina.

Fornecedores

Saldo a pagar referentes aos serviços feitos nas embarcações Enguia e Poraquê.

Lucros e juros sobre capital próprio a pagar

Saldo a pagar de juros sobre capital próprio de períodos anteriores.

10. INVESTIMENTOS

	2022	2021
Belov Obras Portuárias Ltda.	-	67.376
BV Belocean Eng. Netherlands	11.323	10.657
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	-	(11.097)
Belmaq Alugueis Ltda.	-	8.533
Participações em controladas	11.323	75.469

Referem-se aos investimentos, em controladas, avaliados pelo método da equivalência patrimonial.

<u>Em 2022</u>	BELOV Obras Portuárias	BELOCEAN	BELOV Off Shore	BELMAQ Aluguéis	Total
Capital social	10.000	111	650	2.609	
Percentual de participação	0%	70%	0%	0%	
Patrimônio líquido em 31/12/2022	67.376	16.176	1.291	8.258	
Saldos em 31/12/2021	67.376	10.657	(11.097)	8.533	75.469
Distribuição de lucros	(28.614)	-	-	-	(28.614)
Baixa referente cessão integral	(41.029)		8.599	(8.330)	(40.760)
Varição cambial de controlada localizada no exterior	-	(1.267)	-	-	(1.267)
Resultado da equivalência patrimonial	2.267	1.933	2.498	(203)	6.495
Saldos em 31/12/2022	-	11.323	-	-	11.323

<u>Em 2021</u>	BELOV Obras Portuárias	BELOCEAN	BELOV Off Shore	BELMAQ Aluguéis	Total
Capital social	10.000	69	650	2.609	
Percentual de participação	100%	70%	100%	100%	
Patrimônio líquido em 31/12/2021	67.376	15.226	(2.191)	8.533	
Resultados não realizados (*)	-	-	(8.906)	-	
Patrimônio líquido ajustado em 31/12/2021	67.376	15.226	(11.097)	8.533	
Saldos em 31/12/2020	29.966	8.607	(9.787)	-	28.786
Distribuição de lucros	(3.131)	-	-	-	(3.131)
Aquisição patrimonial	3.000	-	195	2.609	5.804
Aquisição patrimonial – Reserva de capital	15.280	-	(971)	5.835	20.144
Varição cambial de controlada localizada no exterior	-	(77)	-	-	(77)
Resultado da equivalência patrimonial	22.261	2.127	(534)	89	23.943
Saldos em 31/12/2021	67.376	10.657	(11.097)	8.533	75.469
Participações em controladas	67.376	10.657	-	8.533	86.566
Provisão para perda dos investimentos	-	-	(11.097)	-	(11.097)

(*) Referem-se aos lucros não realizados relativos às embarcações SDSV Belov Amaralina, SDSV Belov Humaitá, SDSV Cidade Ouro Preto e Dique Flutuante Itapoan.

11. IMOBILIZADO

Descrição	2022		2021	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Terrenos	2.219	-	2.219	2.219
Edificações	13.497	(5.139)	8.358	8.898
Máquinas e equipamentos	43.705	(25.362)	18.343	14.074
Instalações	12.194	(5.823)	6.371	6.876
Equipamentos de informática	3.449	(2.451)	998	914
Equipamentos de mergulho	11.387	(9.037)	2.350	2.908
Equipamentos de ancoragem	4.074	(1.847)	2.227	2.545
Veículos	3.386	(2.800)	586	600
Móveis e utensílios	385	(210)	175	121
Ferramentas	889	(691)	198	275
Embarcações	214.364	(51.375)	162.989	174.707
Benfeitorias em imóveis de terceiros	15.801	(5.109)	10.692	11.324
Imobilizações em andamento	116.131	-	116.131	2.908
Direito de uso - arrendamentos	19.608	(13.160)	6.448	6.151
Total	461.089	(123.004)	338.085	234.520

Em 31 de agosto de 2021, a embarcação do tipo Dique Flutuante Itapoan foi vendida pela Belov Obras Portuárias Ltda. e a dívida liquidada através de distribuição de lucros, no montante de R\$ 10.616 mil.

Movimentação do ativo imobilizado em 2022 e 2021

	Terrenos	Edificações	Máquinas e equipamentos	Instalações	Equipamentos de informática	Equipamentos de mergulho	Equipamentos de ancoragem	Veículos	Móveis e utensílios	Ferramentas	Embarcações	Beneficiárias em imóveis de terceiros	Imobilizações em andamento	Adiantamentos para futura imobilização	Direito de uso - arrendamentos	Imobilizado total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2.219	9.438	14.556	7.215	624	3.427	2.866	350	146	353	139.520	11.956	14.351	1.864	10.472	219.357
Aquisição	-	-	1.742	394	545	42	-	381	2	4	10.616	-	21.432	-	-	35.158
Baixas	-	-	(118)	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(119)
Transferência	-	-	129	255	-	-	-	-	-	-	34.355	-	(32.875)	(1.864)	-	-
Depreciação	-	(540)	(2.235)	(987)	(255)	(561)	(321)	(131)	(27)	(82)	(9.784)	(632)	-	-	(5.703)	(21.258)
Remensuração - CPC 06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.382	1.382
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.219	8.898	14.074	6.876	914	2.908	2.545	600	121	275	174.707	11.324	2.908	-	6.151	234.520
Aquisição	-	-	4.650	126	421	119	-	179	84	-	-	-	115.674	-	-	121.253
Baixas	-	-	-	-	(4)	(116)	-	-	(1)	-	(689)	-	(16)	-	-	(826)
Transferência	-	-	1.983	452	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.435)	-	-	-
Depreciação	-	(540)	(2.364)	(1.083)	(333)	(561)	(318)	(193)	(29)	(77)	(11.029)	(632)	-	-	(5.272)	(22.431)
Remensuração - CPC 06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.569	5.569
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.219	8.358	18.343	6.371	998	2.350	2.227	586	175	198	162.989	10.692	116.131	-	6.448	338.085

Imobilizações em andamento

Referem-se, basicamente, a compra da embarcação PSV Mares para transformação em OTSV Belov Mares, bem como importações em andamento e obras de melhorias nas instalações e embarcações.

Imobilizações em andamento	Valor – R\$ mil
Saldo em 31 de dezembro de 2020	14.351
Embarcações SDSV Belov Amaralina e SDSV Belov Humaitá em construção	20.616
Outras imobilizações em andamento	2.680
Embarcações SDSV Belov Amaralina, SDSV Belov Humaitá e SDSV Cidade Ouro Preto – ativo concluído	(34.355)
Outros ativos concluídos	(384)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.908
Embarcação OTSV Mares em construção	108.604
Outras imobilizações em andamento	4.619
Saldo em 31 de dezembro de 2022	116.131

Direito de uso – Arrendamentos

Os contratos de arrendamento do imóvel onde desenvolve suas principais atividades (contrato firmado com a empresa parte relacionada Belmaq Aluguéis Ltda.) e os contratos de arrendamento dos equipamentos *Remotely Operated Vehicles (ROV's)* utilizados na prestação de serviços (contratos firmados com a controlada BV Belocean Eng. Netherlands) são aderentes aos critérios de reconhecimento e mensuração estabelecidos do Pronunciamento Técnico CPC 06 (R2) – Arrendamentos e na norma interacional IFRS 16.

Para os contratos de arrendamentos, a Companhia reconheceu o direito de uso do ativo arrendado e o passivo relacionado aos pagamentos futuros, cujo saldo pode ser demonstrado conforme segue:

Ativos	2022	2021
Saldo inicial	6.151	10.472
Ajuste por remensuração	5.569	1.382
(-) Despesa de depreciação	(5.272)	(5.703)
Valor contábil de ativos de direito de uso	6.448	6.151

Passivos	2022	2021
Saldo inicial	7.138	10.834
Ajuste por remensuração	5.569	1.382
Saídas de caixa totais por arrendamentos	(6.267)	(6.263)
Despesas financeiras	559	1.185
Valor contábil dos passivos de arrendamentos	6.999	7.138
Circulante	3.814	3.227
Não circulante	3.185	3.911

A conciliação com o fluxo de caixa, com base nas datas de vencimentos, pode ser apresentada da seguinte forma:

Compromissos estimados a valor presente	2022	2021
2022	-	3.227
2023	3.814	726
2024	775	775
2025	827	827
2026 em diante	1.583	1.583
	6.999	7.138

Para determinação do valor justo dos arrendamentos, foram aplicadas as taxas de desconto livres de riscos no mercado brasileiro, considerando-se o prazo de vigência dos contratos, ajustada à sua realidade. A tabela abaixo evidencia as taxas praticadas:

	Prazo contratual	2022	2021
Imóvel	15 anos	6,74%	6,74%
ROV's	1 a 2 anos	3%	3%

Os efeitos ao resultado das demonstrações contábeis do exercício, estão apresentados no quadro abaixo:

	2022	2021
Depreciação (Custo)	(5.272)	(5.703)
Despesas financeiras	(559)	(1.185)
	(5.831)	(6.888)

a) Valor recuperável do Ativo Imobilizado

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01 (R1) – Redução ao Valor Recuperável de Ativo as empresas devem efetuar análises periódicas para verificar o grau de recuperação dos ativos não financeiros.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a Companhia não reconheceu perdas na recuperação de ativos.

b) Revisão das taxas de depreciação

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 27 – Ativo Imobilizado e ICPC 10 – Interpretação sobre a aplicação inicial ao ativo imobilizado, o método de depreciação aplicado a um ativo deve ser revisado, sempre que existir indicação relevante de alteração.

A Companhia efetuou a revisão das taxas de depreciação no exercício de 2018 e implementou as taxas revisadas no exercício de 2022.

A depreciação no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 montou R\$ 22.387 mil (em 2021, R\$ 21.258 mil), sendo R\$ 21.301 mil (em 2021, R\$ 20.216 mil) apropriados ao custo dos serviços prestados e R\$ 1.130 mil (em 2021, R\$ 1.082 mil) apropriados às despesas operacionais.

c) Ajuste de avaliação patrimonial

No exercício de 2010, a Administração identificou que parte dos bens do ativo imobilizado, apresentavam valor contábil substancialmente inferior ao valor justo. Por opção prevista na aplicação inicial do Pronunciamento Técnico CPC 27, foi adotado, como custo atribuído, valor justo ao conjunto de bens subavaliados.

Os ajustes relativos ao valor justo foram contabilizados no ativo imobilizado, tendo como contrapartida a conta do patrimônio líquido denominada “Ajustes de Avaliação Patrimonial”.

12. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	2022	2021
Financiamento FINIMP	60.883	-
Financiamento FMM – BNDES	59.998	72.756
Financiamento FINEP	43.271	-
Financiamento FMM – Banco do Brasil	17.364	21.117
Financiamento FNE	1.173	3.191
Empréstimo Santander	17.420	-
	200.109	97.064
Passivo circulante	46.144	12.938
Passivo não circulante	153.965	84.126

Vencimento	2022	2021
2022	-	12.938
2023	46.144	11.464
2024	36.410	10.606
2025	27.599	10.606
2026 em diante	89.956	51.450
	200.109	97.064

Financiamento FINIMP

A Companhia contratou FINIMP (Financiamento à importação), para a aquisição e transporte da embarcação Belov Mares.

Banco	Nº de contrato	Saldo em 31/12/2022		Taxa de juros	Vencimento
		Euro mil	R\$ mil	(% a.a)	
Santander	1045458	9.505	49.410	6,00	17/03/2027
Itaú	AGE1263872/1	1.237	6.793	3,45	21/03/2025
Bradesco	B2I0101172201464	875	4.680	4,18	26/05/2023
			<u>60.883</u>		

Financiamento Fundo da Marinha Mercante – FMM – BNDES

▪ Características

Financiamento obtido junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social para construção, através da empresa Parte relacionada Belov OFF Shore Industrial Ltda., das embarcações SDSV Belov Humaitá e SDSV Belov Amaralina. A amortização da dívida teve início em janeiro de 2021 e finalização em abril de 2030.

O valor do crédito total é de R\$ 81.020 mil, em moeda corrente, sendo R\$ 18.672 mil liberados em moeda estrangeira (dólar) e R\$ 62.348 mil em moeda nacional, divididos em 9 subcréditos.

Os créditos foram liberados após cumprimento das condições contratuais, em função das necessidades para realização do projeto financiado, respeitada a programação financeira do BNDES. Até 31 de dezembro de 2020 o crédito liberado monta R\$ 77.736 mil, não restando saldo a liberar.

▪ Garantias

As garantias da operação de financiamento foram as embarcações SDSV Belov Humaitá e SDSV Belov Amaralina.

- **Taxa de juros**

A taxa de juros varia de 2,57% a.a. a 3,8% a.a., conforme subcréditos, atualizados pela PTAX 800, divulgada pelo Banco Central.

Financiamento Fundo da Marinha Mercante – FMM – Banco do Brasil S.A.

- **Características**

Financiamento obtido junto ao Banco do Brasil S.A. para a aquisição da Embarcação Cidade Ouro Preto, da Companhia Geonavegação S.A., conforme escritura de confissão, assunção parcial de dívida e obrigações decorrentes do contrato nº 20/00614-4, assinado em 23 de junho de 2017.

- **Garantias**

As garantias da operação de financiamento foram por meio de alienação fiduciária da própria embarcação, manutenção dos recebíveis do contrato de afretamento no banco e a manutenção do valor de pelo menos 03 parcelas do financiamento em conta reserva específica no montante de R\$ 810 mil (Em 2021, R\$ 734 mil).

- **Taxa de juros**

Especificação	Taxa de juros	Montante financiado
Sub crédito “A1” (conteúdo nacional)	3,5% a.a.	70% do contrato
Sub crédito “A2” (conteúdo importado)	4,0% a.a. (*)	30% do contrato

(*) Atualizado pela PTAX 800 divulgada pelo Banco Central.

Financiamento FINEP

- **Características**

Financiamento obtido junto ao FINEP – Financiadora de Estudos e Projetos, tendo a empresa parte relacionada Belov Off Shore Industrial Ltda. como interveniente coexecutor.

O objetivo do financiamento é custear, parcialmente, despesas incorridas na elaboração e execução do Plano Estratégico de Inovação aprovado e disponibilizado pela FINEP. O contrato tem carência de 30 meses, e o principal da dívida deverá ser pago em 91 parcelas mensais e sucessivas.

- **Garantias**

A garantia desta operação de financiamento foi feita por meio de seguro garantia emitida por sociedade seguradora registrada pela SUSEP. Este seguro garante indenização ao segurado, até o limite de R\$ 45.173, no período de 20/05/22 até 20/05/24.

- **Taxa de juros**

Sobre o principal da dívida incidirão, pro rata *temporis*, juros compostos de TJLP reduzidos por equalização em 3,41%, acrescidos de 4% ao ano a título de SPREAD. A apresentação das garantias gera redução de 0,7% no SPREAD da Finep, resultando em SPREAD de 3,3% ao ano.

Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste - FNE

- **Características**

Refere-se ao empréstimo para capital de giro no valor de R\$ 5.000 mil. A amortização da dívida teve início em fevereiro de 2021 e finalização em julho de 2023.

- **Garantias**

A garantia da operação de financiamento corresponde à manutenção de 10% do saldo devedor da dívida mantidos em aplicação no BNB até o final do contrato, no montante de R\$ 500 mil.

- **Taxa de juros**

A taxa de juros é de 0,2294% a.m. acrescida do fator de atualização monetária (FAM).

Financiamento Banco Santander

- **Características**

Modalidade 4131 obtido junto ao Banco Santander (Brasil) S.A., conforme cédula de crédito bancário n° 1043905, com data de emissão de 31 de janeiro de 2022 e vencimento em 19 de agosto de 2024. Comissão de 0,24% ao ano sobre o valor da garantia.

O objetivo da contratação deste financiamento foi o pagamento da 1ª parcela da compra da embarcação Belov Mares.

- **Garantias**

Cessão fiduciária dos direitos ou títulos de crédito, tendo como condição de desembolso 100% do contrato a performar CDV, no montante de R\$ 3.600.

- **Taxa de juros**

A taxa de juros é prefixada, equivalente à 3,97% ao ano.

13. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

	2022	2021
Salários a pagar	4.505	4.009
Participação nos resultados	2.615	1.362
INSS	590	628
FGTS	676	605
Outros	86	84
	8.472	6.688

14. FÉRIAS E ENCARGOS

	2022	2021
Férias	7.129	6.639
INSS sobre férias	2.221	2.063
FGTS sobre férias	569	530
	9.919	9.232

15. ADIANTAMENTOS DE CLIENTES

	2022	2021
Hidroviás do Brasil S.A.	-	20.478
Outros	2	2.439
	2	22.917

Hidroviás do Brasil S.A.

Refere-se aos adiantamentos recebidos para a construção das embarcações do tipo empurradores Poraquê e Enguia.

16. PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS E TRABALHISTAS

A Companhia vem se defendendo judicialmente de reclamações trabalhistas e de processos cíveis. Com base na avaliação da Administração e na opinião dos assessores jurídicos, foi constituída provisão para riscos processuais no montante de R\$ 4.306 mil que é considerada suficiente para fazer face as prováveis perdas.

Riscos cíveis e trabalhistas

A Companhia possui riscos processuais advindos do curso normal das operações. Em 31 de dezembro de 2022, os montantes envolvidos, de acordo com processos cuja probabilidade de perda é provável, possível e remota, baseada nas expectativas dos assessores jurídicos, podem ser demonstrados abaixo:

Expectativa de perda

Natureza	Provável	Possível	Remota	Total
Cível	-	6.555	143	6.698
Trabalhista	4.306	15.220	4.847	24.373
	4.306	21.775	4.990	31.071

Contingências trabalhistas

Do total de processos trabalhistas, o montante de R\$ 7.727 mil corresponde a processos vinculados a Geonavegação S.A. para os quais a Companhia vem sendo incluída no polo passivo.

A Administração, com base na opinião dos assessores jurídicos, entende que os encaminhamentos e providências legais cabíveis, já tomados em cada processo, são suficientes para preservar o seu patrimônio líquido.

Contingências ativas

A Companhia ingressou com as seguintes ações judiciais:

Contingências ativas tributárias:

Processo	Objeto	Possibilidade de ganho
1007633-78.2017.4.01.3300	Exclusão do ICMS e do ISS da base de cálculo do PIS e da COFINS	Possível
1007719-49.2017.4.01.3300	Exclusão da contribuição previdenciária patronal, RAT e terceiros sobre valores diversos.	Possível
1033196-69.2020.4.01.3300	Assegurar o direito de não recolher a contribuição ao INCRA, SEBRAE e salário educação, bem como o direito de recolher as contribuições destinadas ao “Sistema S”, com a base de cálculo limitada a, no máximo, 20 (vinte) salários.	Possível
8004840-59.2022.8.05.0250	Tutela cautelar antecedente para que o crédito tributário constituído pelo município não seja óbice à expedição de certidão de regularidade fiscal (positiva com efeito de negativa).	Possível

Contingências ativas cíveis:

Processo	Objeto	Possibilidade de ganho
0031194-83.2018.8.19.0001	Cobrança de títulos extrajudiciais decorrentes do acordo de parceria firmado entre as partes.	Possível
0170121-97.2016.8.19.0001	Violação da patente de invenção PI 0204633-4, referente à tecnologia do “Sistema Satélite de Mergulho Raso”, e pagamento de royalties como compensação pela exploração ilegal da referida patente.	Provável
0015291-92.2016.8.19.0028	Cobrança de indenização pelo não pagamento do seguro contratado	Possível
0130264-05.2020.8.19.0001	Cobrança de itens contratuais não pagos e cancelamento de penalidades indevidamente aplicadas pelo cliente	Provável
8016137-05.2020.8.05.0001	Ação indenizatória ante a negatização do nome empresarial indevidamente pela instituição financeira	Provável
0012455-23.2022.8.19.0001	Cobrança de itens contratuais não pagos e cancelamento de penalidades indevidamente aplicadas pelo cliente	Possível
0800388-68.2022.8.19.0073	Ação de cobrança de devolução de valor pago por produto não entregue por fornecedor	Remota
5053697-07.2022.4.02.5101	Ação de anulação de patente indevidamente criada por competidor.	Possível
005798-91.2016.8.19.0028	Ação de cobrança da devolução de caução apresentada pela Companhia quando da locação de imóvel que foi devolvido em perfeito estado	Provável

Os registros contábeis e as operações da Companhia estão sujeitos ao exame pelas autoridades fiscais e a eventuais notificações para recolhimentos adicionais de impostos, taxas e contribuições, consoante a legislação específica aplicável a cada espécie de tributo, durante os prazos prescricionais a eles inerentes.

17. TRIBUTOS DIFERIDOS

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do tributo sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações contábeis, conforme demonstrado abaixo:

	Saldo em 2020	Variação	Saldo em 2021	Variação	Saldo em 2022
Ativo diferido (a)	389	630	1.019	1.468	2.487
Passivo diferido (b)	3.714	(586)	3.128	(536)	2.592
Diferença (a) – (b)		1.216		2.003	

Ativo diferido

	Saldo em 2020	Varição	Saldo em 2021	Varição	Saldo em 2022
<u>Adições/Exclusões temporárias</u>					
Contingências	106	-	106	4.200	4.306
Participação nos resultados	481	881	1.362	1.252	2.614
Arrendamentos	334	486	820	(425)	395
Depreciação econômica vs fiscal	(592)	561	(31)	(625)	(656)
Ajuste a valor presente – AVP	817	(75)	742	(87)	655
Total	1.146	1.853	2.999	4.315	7.314
IRPJ	286	463	749	1.079	1.829
CSLL	103	167	270	389	658
	389	630	1.019	1.468	2.487

A Companhia registrou tributos diferidos sobre o saldo de prejuízos fiscais e base negativa da CSLL, considerando que reúne todas as condições necessárias para o reconhecimento, conforme determina o Pronunciamento Técnico CPC 32 – Tributos sobre o Lucro (IAS 12).

Passivo diferido

	Saldo em 2020	Varição	Saldo em 2021	Varição	Saldo em 2022
<u>Ajuste de avaliação patrimonial</u>					
Ativos próprios	10.923	(1.722)	9.201	(1.577)	7.624
Total	10.923	(1.722)	9.201	(1.577)	7.624
IRPJ	2.731	(431)	2.300	(394)	1.906
CSLL	983	(155)	828	(142)	686
	3.714	(586)	3.128	(536)	2.592

As alíquotas desses tributos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

Tributos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

18. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) CAPITAL SOCIAL

Em 20 de setembro de 2022, em Assembleia Geral Extraordinária os acionistas deliberaram, por unanimidade, utilizar parte dos lucros não distribuídos para aumentar o capital social para R\$ 247.000 mil. Dessa forma, o capital social integralizado em 31 de dezembro de 2022 está representado por 247.000 mil ações (Em 2021, 22.804 mil cotas) no valor nominal de R\$ 1,00 cada, todas de acionistas domiciliados no país.

Em 27 de outubro de 2021, através da 41ª alteração contratual, a Administração aprovou o aumento de capital na Controladora Belov Engenharia S.A. (atual denominação da Belov Engenharia Ltda.), com a criação de 5.804 mil (cinco milhões oitocentos e quatro mil) novas cotas, no valor nominal de R\$ 1,00 cada, subscritas e integralizadas pelos sócios pessoas físicas na proporção de suas participações societárias, por meio da cessão e transferência de cotas.

Controlada	Capital social	Reserva de capital	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
Belov Obras Portuárias Ltda.	3.000	15.167	113	18.280
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	195	(971)	-	(776)
Belmaq Alugueis Ltda.	2.609	5.835	-	8.444
Total	5.804	20.031	113	25.948

Em 05 de novembro de 2021, através da 42ª alteração contratual, a Belov Engenharia S.A. (atual denominação da Belov Engenharia Ltda.), como parte da reestruturação societária, com o objetivo de organizar a sua estrutura societária, visando a preparação para o crescimento da sociedade transferiu para as sociedades unipessoais dos sócios pessoas físicas as participações destes na sociedade.

b) AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL

	Ajustes de avaliação patrimonial			
	Outros resultados abrangentes	Ativos de controlada (*)	Ativos próprios	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	1.934	265	7.209	9.408
Aumento de capital – investimentos em controladas	-	113	-	113
Realização dos ajustes de avaliação patrimonial	-	(353)	(1.722)	(2.075)
Realização dos ajustes de avaliação patrimonial – Tributos	-	121	586	707
Variação cambial de controlada localizada no exterior	(77)	-	-	(77)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.857	146	6.073	8.076
Aumento de capital – investimentos em controladas	-	-	-	-
Realização dos ajustes de avaliação patrimonial	-	(37)	(1.577)	(1.614)
Realização dos ajustes de avaliação patrimonial – Tributos	-	12	535	547
Variação cambial de controlada localizada no exterior	(1.267)	-	-	(1.267)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	590	121	5.031	5.742

(*) Em 31 de dezembro de 2021, corresponde a 100% dos saldos na então controlada Belov Obras Portuárias Ltda.

A Companhia reconheceu os efeitos dos tributos diferidos sobre os ajustes de avaliação patrimonial, nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 32 – Tributos sobre o lucro.

c) DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS

Em 14 de abril de 2022, a Administração da Companhia deliberou pela distribuição de 3,75% dos lucros consolidados do exercício de 2021 para os acionistas, e igual valor para os funcionários correspondendo a um total de R\$ 4.574, representando uma distribuição total de 7,5%.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Administração da Companhia optou por distribuir lucros aos cotistas e juros sobre capital próprio, no montante de R\$ 5.273 mil e R\$ 8.300 mil, respectivamente (Em 2020, R\$ 8.000 mil referente aos juros sobre capital próprio).

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Controlada Belov Obras Portuárias distribuiu lucros, no montante de R\$ 4.472 mil (Em 2020, R\$ 11.429 mil), sendo R\$ 3.131 (Em 2020, 8.000 mil) para a Controladora e R\$ 1.341 mil (Em 2020, R\$ 3.429 mil) para os sócios pessoas físicas.

Em 31 de agosto de 2021, a embarcação do tipo Dique Flutuante Itapoan foi vendida pela Belov Obras Portuárias Ltda. para a Controladora e a dívida foi liquidada através de distribuição de lucros, no montante de R\$ 10.616 mil.

d) RETENÇÃO DE LUCROS

A critério da maioria dos sócios cotistas e em atendimento aos interesses da própria Companhia, o total ou parte dos lucros poderá ser destinado à formação de reserva de lucros.

19. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	2022	2021
De serviços prestados	178.229	183.958
De locação de equipamentos	132.208	106.943
De industrialização por encomenda	49.009	10.698
De venda de mercadorias, partes e peças	7.083	5.360
De construção civil	-	301
Deduções sobre receitas		
Tributos sobre a receita	(32.086)	(30.232)
Cancelamentos e devoluções	(14.574)	(6.303)
	319.869	270.725

20. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

	2022	2021
Custos com pessoal (Salários, encargos e outros)	(121.929)	(117.090)
Embarcações, tipo empurradores	(48.524)	(10.592)
Depreciação	(21.301)	(20.216)
Material	(29.200)	(20.026)
Serviços (Pessoa jurídica e pessoa física)	(13.233)	(17.452)
Transporte, combustível e viagens	(10.911)	(9.612)
Arrendamento	(2.054)	(1.734)
Outros custos	(4.018)	(3.444)
	(251.170)	(200.166)

21. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

	2022	2021
Pessoal	(18.350)	(13.725)
Serviços (Pessoa jurídica e pessoa física)	(10.731)	(6.883)
Energia, telefone e material de consumo	(1.318)	(1.410)
Depreciação e amortização	(1.130)	(1.082)
Refeições e lanches	(569)	(574)
Transporte, combustível e viagens	(708)	(648)
Arrendamento	(560)	(556)
Licenças de uso de sistema	(262)	(99)
Manutenção e bens de pequeno valor	(119)	(71)
Outras despesas	(798)	(458)
	(34.545)	(25.506)

22. RESULTADO FINANCEIRO

	2022	2021
Receitas financeiras		
Varição cambial ativa	33.330	15.076
Varição monetária ativa	11.891	7.189
Rendimentos de aplicação financeira	6.763	2.510
Outras	897	240
	52.881	25.015
Despesas financeiras		
Varição cambial passiva	(41.244)	(28.263)
Juros passivos	(6.697)	(4.483)
Despesas bancárias	(879)	(270)
Outras	(311)	(1.782)
	(49.131)	(34.798)
	3.750	(9.783)

23. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

	2022	2021
Lucro antes do IRPJ e da CSLL	38.656	56.187
(+) Adições / (Exclusões) - Base de cálculo	(181)	(28.321)
<u>Temporárias</u>		
Contingências	4.200	-
Participação nos resultados	1.252	881
Arrendamentos	(425)	486
Depreciação econômica vs fiscal	(625)	561
Ajustes a valor presente	(87)	(75)
Subtotal	4.315	1.853
<u>Permanentes</u>		
Equivalência patrimonial	(6.496)	(23.943)
Juros sobre capital próprio	-	(8.300)
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	1.577	1.722
Outros	423	347
Subtotal	(4.496)	(30.174)
(=) Lucro real antes da compensação	38.475	27.866
(-) Compensação de prejuízo fiscal/base de cálculo negativa	-	-
(=) Lucro real	38.475	27.866
Alíquota oficial do tributo – IRPJ	15%	15%
Alíquota oficial do tributo – CSLL	9%	9%
Adicional	10%	10%
(-) Incentivo fiscal – PAT	4%	4%
(-) Lei Rouanet	(36)	(168)
(-) Lei de incentivo ao esporte	(50)	-
IRPJ	(9.276)	(6.607)
CSLL	(3.463)	(2.508)
Outros	-	807
	(12.739)	(8.308)

Reconciliação da alíquota efetiva

A conciliação entre a alíquota de imposto efetiva e a alíquota nominal da Companhia é demonstrada abaixo:

	2022	2021
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	38.656	56.187
Alíquota nominal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social	(13.143)	(19.104)
Adições e exclusões permanentes	2.407	12.012
Imposto de renda e contribuição no resultado	(10.736)	(7.092)
Imposto de renda e da contribuição social do exercício		
Imposto de renda e contribuição social correntes	(12.739)	(8.308)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.003	1.216
Total	(10.736)	(7.092)
Alíquota efetiva	27,77%	12,62%

24. SEGUROS

A cobertura de seguros é determinada com base no valor dos ativos e do respectivo risco envolvido. Os valores de cobertura das apólices, vigentes em 31 de dezembro de 2022 eram:

Cobertura	Ramo	Valor segurado – R\$ mil
Garantia Judicial Processo Pref. Simões Filho	Garantia – Setor Público	216.497
Garantia Executante e Trabalhista DNIT	Garantia – Setor Público	155.245
Construtor Naval e de Responsabilidade Civil -	Marítimo	127.612
Garantia Adicional Executiva DNIT	Garantia – Setor Público	126.408
SDSVs Amaralina, Humaitá e Ouro Preto 2022	Casco e máquina (H&M)	88.328
Construtor Naval e de Responsabilidade Civil -	Marítimo	63.038
Empurrador Poraquê e Empurrador Enguia		
Garantia Executante + Manutenção Corretiva HBSA	Garantia – Setor Privado	54.009
Garantia Financeira FINEP	Garantia – Setor Privado	45.173
Empresarial - Edificações + Equipamentos +		
Responsabilidade civil (Matriz, CMM e Guapimirim)	Compreensivo Empresarial	15.500
Seguro Garantia SEINFRA	Garantia – Setor Público	15.142
Garantia Adiantamento HBSA	Garantia – Setor Privado	9.028
Garantia Judicial Processo Georadar	Garantia – Setor Público	4.500
Transporte Nacional	Transportes	3.000
Empresarial e Responsabilidade Civil da Base de Macaé	Compreensivo Empresarial	810
Garantia Executante e Trabalhista DNIT MS	Garantia – Setor Público	469
SDSV Ouro Preto	P&I	USD5.000
DSV Amaralina	P&I	USD5.000
DSV Humaitá	P&I	USD5.000
Mares	P&I	USD5.000
Fraternidade	P&I	USD5.000
Risco de Petróleo dos Contratos do RJ	Responsabilidade civil	USD5.000
Veleiro Fraternidade 2022	Casco e Máquina	USD400
Frota BENG - Riscos diversos	Automóvel	Tabela FIPE

25. EVENTOS SUBSEQUENTES

Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 – Recursos Extraordinário n° 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário n° 955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão do STF não resulta, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicos, e em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, CPC 32/IAS 12 Tributos sobre o lucro, ICPC 22 / IFRIC 23 Incerteza sobre tratamento de tributos sobre o lucro e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.
