

# Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

## MRO Serviços Logísticos S.A.

31 de dezembro de 2022  
com Relatório do Auditor Independente



nós ativamos  
a eficiência

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.....	1
Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas	
Balanços patrimoniais.....	5
Demonstrações dos resultados.....	7
Demonstrações dos resultados abrangentes .....	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido .....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas .....	11

## **Relatório do auditor independente sobre as Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas**

Aos  
Acionistas da  
**Companhia MRO Serviços Logísticos S.A.**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da MRO Serviços Logísticos S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

### **Base para opinião**

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

### **Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional**

Chamamos a atenção para a Nota 1 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, que indica que em 31 de dezembro de 2022 o passivo circulante da Companhia excedeu o total do ativo circulante em R\$47.095 mil (em 2021 em R\$24.260 mil) nas demonstrações financeiras individuais, e R\$38.926 mil nas demonstrações financeiras consolidadas (em 2021 em R\$15.543 mil). Esta nota indica também a existência de dívida assumida em 2020 por parte da Companhia e por parte de sua única acionista controladora cuja as garantias compreendem a cessão fiduciária de determinados recebíveis e a alienação fiduciária da totalidade das ações de emissão da Companhia na situação de não liquidação da dívida assumida. Conforme apresentado na Nota 1, esses eventos ou condições indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

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

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas**

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

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

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



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

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

Rio de Janeiro, 1 de junho de 2023.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC-SP-015199/F



Leonardo Araujo Ferreira  
Contador - CRC-RJ116384/O

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Balanços patrimoniais  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
<b>Ativo</b>					
<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	6	299	776	313	1.255
Aplicação financeira	7	1.404	1	1.404	1
Contas a receber	9	27.585	23.604	31.538	30.955
Imposto de renda e contribuição social a recuperar		20	-	-	-
Outros impostos a recuperar	15 (i)	17.116	8.924	17.572	9.394
Outras contas a receber		2.758	701	2.940	810
Retenção contratual de cliente	9	492	783	492	783
Despesas antecipadas		1.291	619	1.386	645
Contas a receber com partes relacionadas	20 (i)	2.966	14.144	2.043	13.911
Dividendos a receber		954	1.214	-	-
		<b>54.885</b>	<b>50.766</b>	<b>57.688</b>	<b>57.754</b>
<b>Não circulante</b>					
Depósitos e garantias	8	445	618	468	1.390
Contas a receber com partes relacionadas	20 (i)	39.652	48.649	39.200	48.223
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19 (ii)	7.754	4.469	7.753	4.463
Retenção contratual de cliente	9	3.356	2.183	3.389	2.183
Depósitos judiciais		161	255	304	398
Outros ativos		1.726	242	1.726	242
Investimentos	10	6.181	5.340	-	-
Imobilizado	11	65.412	17.988	67.325	18.870
Intangível	12	19.124	7.453	19.576	7.851
		<b>143.811</b>	<b>87.197</b>	<b>139.741</b>	<b>83.620</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>198.696</b>	<b>137.963</b>	<b>197.429</b>	<b>141.374</b>

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
<b>Passivo</b>					
<b>Circulante</b>					
Fornecedores		<b>12.753</b>	5.367	<b>14.296</b>	7.364
Empréstimos e financiamentos	13	<b>29.670</b>	32.532	<b>30.837</b>	33.386
Arrendamento a pagar	14	<b>21.455</b>	9.587	<b>22.091</b>	9.626
Obrigações trabalhistas e sociais	21	<b>11.499</b>	8.469	<b>12.174</b>	9.216
Imposto de renda e contribuição social a recolher	19	-	572	<b>429</b>	537
Outros impostos a recolher	15(ii)	<b>10.411</b>	7.249	<b>13.577</b>	10.332
Contas a pagar com Partes relacionadas	20(ii)	<b>13.173</b>	9.147	-	-
Dividendos a pagar		-	949	-	949
Outros passivos		<b>3.019</b>	1.154	<b>3.210</b>	1.887
		<b>101.980</b>	75.026	<b>96.614</b>	73.297
<b>Não circulante</b>					
Provisão para perda de investimento	10	<b>1.816</b>	503	-	-
Outros impostos a recolher	15(ii)	<b>27.532</b>	9.437	<b>29.910</b>	11.535
Empréstimos e financiamentos	13	<b>20.670</b>	28.757	<b>23.132</b>	32.204
Arrendamento a pagar	14	<b>33.851</b>	7.180	<b>34.822</b>	7.278
Provisões para processos judiciais	16	<b>665</b>	572	<b>769</b>	572
		<b>84.534</b>	46.449	<b>88.633</b>	51.589
<b>Patrimônio líquido</b>					
Capital social	17	<b>11.459</b>	11.459	<b>11.459</b>	11.459
Reserva lucros		<b>883</b>	5.139	<b>883</b>	5.139
Ações em Tesouraria		<b>(183)</b>	(183)	<b>(183)</b>	(183)
Ajustes de avaliação patrimonial		<b>23</b>	73	<b>23</b>	73
Total do patrimônio líquido		<b>12.182</b>	16.488	<b>12.182</b>	16.488
Total do passivo e patrimônio líquido		<b>198.696</b>	137.963	<b>197.429</b>	141.374

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações dos resultados

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita líquida	22	<b>160.232</b>	114.204	<b>170.429</b>	137.598
Custo dos serviços prestados	23	<b>(128.222)</b>	(86.581)	<b>(134.641)</b>	(103.418)
Lucro bruto		<b>32.010</b>	27.623	<b>35.788</b>	34.180
Despesas operacionais					
Despesas gerais e administrativas	24	<b>(13.569)</b>	(15.206)	<b>(14.776)</b>	(16.372)
Despesas Tributárias		<b>(104)</b>	(49)	<b>(104)</b>	(49)
Outras receitas (despesas) operacionais		<b>49</b>	240	<b>44</b>	(62)
		<b>(13.624)</b>	(15.015)	<b>(14.836)</b>	(16.483)
Lucro operacional antes do resultado financeiro, participação em controladas e impostos		<b>18.386</b>	12.608	<b>20.952</b>	17.697
Receita financeira		<b>379</b>	902	<b>483</b>	1.027
Despesa financeira		<b>(21.657)</b>	(11.289)	<b>(23.508)</b>	(13.043)
Resultado financeiro líquido	25	<b>(21.278)</b>	(10.387)	<b>(23.025)</b>	(12.016)
Resultado de equivalência patrimonial	10	<b>(422)</b>	1.748	-	-
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social		<b>(3.314)</b>	3.969	<b>(2.073)</b>	5.681
Imposto de renda e contribuição social do exercício	19 (i)	<b>(1.379)</b>	(2.477)	<b>(2.624)</b>	(4.138)
Imposto de renda e contribuição social diferido	19 (ii)	<b>3.284</b>	2.304	<b>3.288</b>	2.253
		<b>1.905</b>	(173)	<b>664</b>	(1.885)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		<b>(1.409)</b>	3.796	<b>(1.409)</b>	3.796
Lucro (prejuízo) básico e diluído por ação - em R\$	18			<b>(0,7896)</b>	2,1278

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações dos resultados abrangentes  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2022  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(1.409)	3.796	(1.409)	3.796
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado				
Operações no exterior - diferenças cambiais na conversão	(50)	128	(50)	128
Resultado abrangente total	<b>(1.459)</b>	3.924	<b>(1.459)</b>	3.924

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2022  
(Em milhares de reais)

	Atribuível aos acionistas controladores							Total	Total do patrimônio líquido
	Reserva de lucros					Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros/prejuízos acumulados		
	Capital social integralizado	Reserva legal	Dividendos adicionais	Ações em tesouraria	Reserva capital				
Saldos em 31 de dezembro de 2020	11.459	2.292	-	(183)	-	(55)	-	13.513	13.513
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	-	3.796	3.796	3.796
Outros resultados abrangentes									
Diferenças cambiais de conversão de operações no exterior	-	-	-	-	-	128	-	128	128
Total de outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	128	3.796	3.924	3.924
Contribuição e distribuição para os acionistas									
Dividendos obrigatórios referentes ao exercício de 2021 Nota Explicativa nº 18 (iv)	-	-	-	-	-	-	(949)	(949)	(949)
Dividendos adicionais propostos referentes ao exercício de 2021 Nota Explicativa nº 18 (iv)	-	-	2.847	-	-	-	(2.847)	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	11.459	2.292	2.847	(183)	-	73	-	16.488	16.488
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	-	(1.409)	(1.409)	(1.409)
Outros resultados abrangentes									
Diferenças cambiais de conversão de operações no exterior	-	-	-	-	-	(50)	-	(50)	(50)
Total de outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	(50)	(1.409)	(1.459)	(1.459)
Contribuição e distribuição para os acionistas									
Dividendos adicionais propostos referentes ao exercício de 2021 Nota Explicativa nº 18 (iv)	-	-	(2.847)	-	-	-	-	(2.847)	(2.847)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<b>11.459</b>	<b>2.292</b>	-	<b>(183)</b>	-	<b>23</b>	<b>(1.409)</b>	<b>12.182</b>	<b>12.182</b>

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Demonstrações dos fluxos de caixa  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2022  
(Em milhares de reais)

Notas	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		3.796	(1.409)	3.796
Ajustes ao lucro líquido do exercício:				
Resultado de equivalência patrimonial	10	422	(1.748)	-
Depreciação e amortização	23 e 24	4.165	3.162	4.386
Depreciação direito de uso	23 e 24	13.643	7.493	14.046
Impostos diferidos	19 (ii)	(3.284)	(2.304)	(3.288)
Provisão para perda de crédito esperada	9	3.600	(1)	4.175
Juros sobre arrendamento mercantil	25	3.553	1.548	3.693
Juros sobre empréstimos apropriados	13	7.973	4.967	8.643
Juros sobre rendimentos de aplicação financeira	25	166	18	248
Ganho / perda na baixa de imobilizado	11	(63)	(240)	(70)
Outras provisões		92	(29)	38
		<b>28.858</b>	<b>16.662</b>	<b>30.462</b>
Varição em:				21.994
Contas a receber	9	(8.374)	1.852	(5.572)
Contas a receber com partes relacionadas	20(i)	8.447	(3.233)	9.138
Impostos a recuperar	15 (i)	(8.212)	(4.228)	(8.178)
Adiantamento a funcionários	-	(2.059)	(561)	(2.130)
Despesas antecipadas	-	(671)	(164)	(740)
Depósitos judiciais	-	94	157	94
Fornecedores	-	7.386	1.531	6.933
Obrigações trabalhistas e sociais	21	3.031	1.389	2.958
Tributos a pagar	15 (ii)	12.728	7.489	13.495
Outros passivos	-	2.166	(401)	1.318
Outros ativos	-	(1.223)	(1.216)	(1.484)
Outros impostos a recolher	15 (ii)	7.957	1.042	8.017
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		<b>21.270</b>	<b>3.657</b>	<b>23.849</b>
Juros pagos	-	(5.674)	(4.632)	(6.288)
Impostos pagos sobre o lucro	-	-	-	(215)
Fluxo de caixa líquido gerado pelas/(usado nas) das atividades operacionais		<b>44.454</b>	<b>18.322</b>	<b>48.023</b>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de ativo imobilizado	11	(3.345)	(1.352)	(3.129)
Aquisições de ativo intangível	12	(14.127)	(6.191)	(14.253)
Baixa de imobilizado	11	70	439	83
Recebimento de dividendos	10	-	2.914	-
Recebimento com partes relacionadas	-	14.251	6.894	-
Pagamento com partes relacionadas	-	(10.554)	(2.443)	-
Depósitos e garantias	8	(1.396)	(544)	(729)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento		<b>(15.101)</b>	<b>(283)</b>	<b>(18.028)</b>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Captação de capital de giro	13	2.647	4.800	2.647
Captação de empréstimos e financiamentos	13	6.563	7.200	6.563
Pagamento de empréstimos e financiamentos - principal	13	(14.933)	(11.982)	(15.661)
Pagamento de debêntures - principal	-	(9.625)	(7.500)	(9.625)
Pagamento de arrendamento mercantil	14	(14.584)	(7.721)	(14.963)
Recebimento com partes relacionadas	-	102	-	102
Caixa líquido gerado pelas (usado nas) atividades de financiamentos		<b>(29.830)</b>	<b>(17.837)</b>	<b>(30.937)</b>
Aumento/(diminuição) no caixa e equivalentes de caixa		<b>(477)</b>	<b>201</b>	<b>(942)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		<b>776</b>	<b>575</b>	<b>1.255</b>
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		<b>299</b>	<b>776</b>	<b>313</b>
Aumento/(diminuição) no caixa e equivalentes de caixa		<b>(477)</b>	<b>201</b>	<b>(942)</b>

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 1. Contexto operacional

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

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

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

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

Em 17 de dezembro de 2019, os executivos da Companhia constituíram a MRO Participações S.A. e efetuaram uma transação de “*buyout*” adquirindo a totalidade das ações da Companhia dos antigos acionistas (100% das 1.783.952 ações ordinárias). A transação teve propósito de transferir o controle direto de acionistas para uma empresa com objeto de investimento direto com titularidade de 100% das ações da Companhia, não possuindo diferentes linhas de negócios.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 1. Contexto operacional--Continuação

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

Para financiar o pagamento do preço de aquisição das ações da Companhia, a MRO Participações contratou, em 25 de março de 2020, uma linha de crédito junto ao Banco Santander (Brasil) S.A ("Santander"), no montante total de R\$120.000 (cento e vinte milhões de reais), mediante a celebração de contrato de abertura de crédito e emissão de 3 (três) cédulas de crédito bancário ("Financiamento" e "CCBs"). O pacote de garantias exigido pelo Santander para a outorga do Financiamento incluiu, dentre outras garantias, o aval da Companhia, a cessão fiduciária de determinados recebíveis da Companhia e a alienação fiduciária da totalidade das ações de emissão da Companhia de titularidade de sua única acionista, a MRO Participações na situação da não liquidação da dívida assumida. Os termos contratuais deste instrumento de dívida não apresentam qualquer tipo de opção entre as partes, salvo mediante verificação de um evento de execução, do qual o credor fiduciário poderá consolidar em seu favor a propriedade plena dos bens alienados fiduciariamente.

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 1. Contexto operacional--Continuação

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

Com o *drop down* e a Companhia assumindo as dívidas de 2 cédulas bancárias junto ao banco Santander, que foram registradas na Companhia, e a cédula bancária de R\$80.000 que permanece como obrigação do controlador direto da Companhia apresenta vencimento em março de 2024, sendo remunerada ao CDI+1,791%a.a., com seu pagamento de juros efetuado de forma semestral e o principal sendo liquidado no vencimento do contrato. Essa dívida de R\$80.000, assim como as registradas atualmente na Companhia, apresenta garantias das próprias ações da Companhia em caso das obrigações da MRO Serviços Logísticos S.A. e MRO Participações junto ao credor Santander não serem liquidadas. Em 29 de junho de 2022, a Companhia renegociou a dívida junto ao Banco Santander (Brasil) S.A postergando suas parcelas, a qual passou a ser uma única cédula de crédito bancário no montante de R\$33.132, com liquidação da última parcela em março de 2024 com uma taxa de juros CDI+1,30%a.a. Em 16 de novembro de 2022 foi realizada a liquidação da primeira parcela no valor de R\$4.415 referente a parcela apurada para pagamento em 28 setembro de 2022. Em 31 de março de 2023 a Companhia realizou uma nova renegociação do contrato de empréstimo junto ao Banco Santander (Brasil) S.A postergando as parcelas apuradas para pagamento em 28 de dezembro de 2022 e 27 de março de 2023 para 28 de junho de 2023.

O panorama político e econômico do país caracterizados e afetados pela alta da taxa de juros nos últimos anos, e forte redução no acesso ao crédito, são fatores que contribuíram para uma elevação das despesas financeiras e do fluxo de caixa requerido ao serviço da dívida.

A Administração da Companhia está buscando reduzir o endividamento bancário líquido e garantir um caixa livre adequado para suas operações, através da repactuação de seus fluxos financeiros com menores custos e prazos alongados.

Em 31 de dezembro de 2022, o capital circulante líquido ("CCL") da Companhia está negativo em R\$47.095 mil (em 2021, negativo em R\$24.260 mil), Consolidado - R\$38.926 mil (em 2021, negativo em R\$15.543 mil), principalmente devido às dívidas de financiamento a vencer a curto prazo.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 1. Contexto operacional--Continuação

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

Os fatores de risco relevantes estão relacionados com a capacidade da Companhia e seu acionista controlador em cumprir seus compromissos no curto e longo prazo, considerando o pagamento dos saldos em aberto com fornecedores, sobre as dívidas da Companhia e de seu controlador cujo vencimento contratual é 2024, e outras obrigações em aberto em 31 de dezembro de 2022. A Companhia repetindo as boas práticas de governança, segue buscando retorno aos acionistas e o financiamento integral das despesas administrativas e dos custos financeiros.

A Administração da Companhia está empenhada em encontrar soluções para adequar a sua estrutura de capital incluindo mas não se limitando a: (i) busca de novos investidores, (ii) operações de refinanciamento, (iii) conversão de dívidas em capital e (iv) o comprometimento financeiro do acionista controlador. Com essas estratégias, a Administração espera ajustar a sua estrutura de capital, compatibilizando o fluxo de caixa das suas operações com seus compromissos de longo prazo resultando em uma melhora da posição de endividamento e patrimonial da Companhia.

### 2. Relação das entidades controladas

A Companhia detém participação nas seguintes entidades controladas:

Controlada	País	% Participação	
		2022	2021
MRO Serviços de Planejamento de Estoques e Assessoria Técnica Ltda.	Brasil	100%	100%
MRO Servicios Logísticos S.A.S.	Colômbia	100%	100%
MRO Servicios Logísticos S.p.A.	Chile	100%	100%
MRO Mobility Serviços de Transportes Ltda.	Brasil	100%	100%

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### **2. Relação das entidades controladas--Continuação**

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

### **3. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

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

#### **a) Declaração de conformidade**

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

As demonstrações financeiras para o período findo em 31 de dezembro de 2022 foram aprovadas em definitivo pela Administração da Companhia em 1 de junho de 2023.

#### **b) Moeda funcional e moeda de apresentação**

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### b) Moeda funcional e moeda de apresentação--Continuação

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

#### c) Procedimento de consolidação

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

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 4. Uso de estimativas e julgamentos

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

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

#### a) Julgamentos

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

- Nota explicativa 11- reconhecimento de custos incrementais para obtenção de contratos: quais são os custos incrementais elegíveis para capitalização e sua classificação de intangível.
- Nota explicativa 22 - receita líquida: Como algumas datas de corte para faturamento ocorrem em datas intermediárias dentro dos meses do ano, ao final de cada mês existem receitas já auferidas pela Companhia, mas não efetivamente faturadas a seus clientes.

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

- Nota explicativa 9 - contas a receber: realiza provisão para créditos de liquidação duvidosa em caso de perda esperadas em contas a receber de clientes

#### b) Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2022 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo exercício estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa 14 - arrendamentos a pagar: principais premissas em relação a taxa de desconto implícita.
- Nota Explicativa nº 16 - reconhecimento e mensuração de provisões para processos judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos;
- Nota Explicativa nº 19 - Imposto de renda e contribuição social diferidos: disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual diferenças temporárias seriam dedutíveis.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 4. Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

#### c) Mensuração do valor justo

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

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

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2: *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- Nível 3: *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

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

- Nota explicativa 26 - instrumentos financeiros

### 5. Base de mensuração e principais políticas contábeis

As demonstrações financeiras anuais foram elaboradas seguindo as mesmas políticas contábeis, os princípios, métodos e critérios uniformes em relação àquelas adotadas para a elaboração das demonstrações financeiras auditadas no encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

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

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### **5.1. Base de consolidação**

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

#### **5.2. Controladas**

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

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

#### **5.3. Transações eliminadas na consolidação**

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

#### **5.4. Moeda estrangeira**

##### **5.4.1. Transações em moeda estrangeira**

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

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### **5.4. Moeda estrangeira--Continuação**

##### **5.4.1. Transações em moeda estrangeira--Continuação**

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

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

##### **5.4.2. Operações no exterior**

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

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.5. Instrumentos financeiros

##### 5.5.1. Reconhecimento e mensuração inicial

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

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

##### 5.5.2. Classificação e mensuração subsequente

###### *Ativos financeiros*

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

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

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.5. Instrumentos financeiros--Continuação

##### 5.5.2. Classificação e mensuração subsequente--Continuação

###### *Ativos financeiros--Continuação*

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

###### *Ativos financeiros - mensuração subsequente e ganhos e perdas*

**Ativos financeiros a VJR** Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado.

**Ativos financeiros a custo amortizado** Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

###### *Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas*

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

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### **5.5. Instrumentos financeiros--Continuação**

##### **5.5.3. Desconhecimento**

###### *Ativos financeiros*

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

###### *Passivos financeiros*

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

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

##### **5.5.4. Compensação**

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

A Companhia não possui instrumentos financeiros derivativos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.6. Imobilizado

##### Reconhecimento e mensuração

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

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

##### Custos subsequentes

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

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

##### Depreciação

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

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

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

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

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

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### **5.7. Ativos intangíveis**

##### Pesquisa e desenvolvimento

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

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

##### Custos para obtenção de contrato

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

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

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.7. Ativos intangíveis--Continuação

##### Gastos subsequentes

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

##### Amortização

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

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

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

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

#### 5.8. Redução ao valor recuperável (“impairment”)

##### Ativos financeiros

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

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

##### Ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado

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

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

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

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

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, exceto pela perda de crédito esperada do contas a receber, a Administração não identificou a necessidade de ajustes de seus ativos financeiros ao valor recuperável.

##### Ativos não financeiros

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

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

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

##### Ativos não financeiros--Continuação

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

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

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

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

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

#### **5.9. Provisões diversas e para processos judiciais**

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.10. Arrendamentos

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

#### Políticas contábeis aplicáveis a partir de 1 de janeiro de 2019

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

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

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

#### i) *Como arrendatário*

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.10. Arrendamentos--Continuação

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

i) *Como arrendatário--Continuação*

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

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

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

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

- (i) Pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;
- (ii) Pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando os índices ou taxa na data de início;
- (iii) Valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e
- (iv) O preço do exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### **5.10. Arrendamentos--Continuação**

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

i) *Como arrendatário--Continuação*

- (v) O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se o Grupo alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

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

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

#### **5.11. Capital social**

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

#### **5.12. Receita operacional**

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.12. Receita operacional--Continuação

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

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

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### **5.13. Imposto de renda e contribuição social**

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

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

##### Despesas de imposto de renda e contribuição social correntes

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

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

##### Despesas de imposto de renda e contribuição social diferidos

- Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### **5.13. Imposto de renda e contribuição social--Continuação**

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

- Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da controladora e de suas subsidiárias individualmente.
- Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.
- Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

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

#### **5.14. Benefícios a empregados**

##### Benefícios de curto prazo a empregados

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.15. Novas normas, alterações e interpretações de normas

As seguintes novas normas/alterações foram emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e pelo International Accounting Standards Board (IASB), estão em vigor para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1)

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2020, tais como:

- Contrato Oneroso - custos de cumprimento de contrato;
- Ativo imobilizado - vendas antes do uso pretendido; e
- Referências à Estrutura conceitual.

A vigência dessas alterações deve ser estabelecida pelos órgãos reguladores que o aprova rem, sendo que, para o pleno atendimento às normas internacionais de contabilidade, a entidade deve aplicar essas alterações nos períodos anuais com início em, ou após, 1º de janeiro de 2022.

*Contrato Oneroso - custos de cumprimento de contrato*

Um contrato oneroso é um contrato sob o qual os custos inevitáveis de cumprir as obrigações decorrentes do contrato (ou seja, os custos que o Grupo não pode evitar porque possui o contrato) excedem os benefícios econômicos esperados a serem recebidos.

As alterações especificam que, ao avaliar se um contrato é oneroso ou gerador de perdas, a entidade precisa incluir custos que se relacionam diretamente com um contrato de fornecimento de bens ou serviços, incluindo custos incrementais (por exemplo, os custos de mão de obra direta e materiais) e um alocação de custos diretamente relacionados às atividades do contrato (por exemplo, depreciação de equipamentos usados para cumprir o contrato e custos de gerenciamento e supervisão do contrato). Os custos gerais e administrativos não estão diretamente relaciona- dos a um contrato e são excluídos, a menos que sejam explicitamente cobrados da contraparte nos termos do contrato.

O Grupo avaliou os contratos e não identificou alterações relevantes nas demonstrações financeiras.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.15. Novas normas, alterações e interpretações de normas--Continuação

##### Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1)-- Continuação

###### *Ativo imobilizado - vendas antes do uso pretendido*

A alteração proíbe as entidades de deduzirem do custo de um item imobilizado quaisquer produtos de vendas de itens produzidos ao trazer esse ativo para o local e condição necessários para que ele seja capaz de operar da maneira pretendida pela administração. Em vez disso, uma entidade reconhece os produtos de vender os itens, e os custos de produzir os itens, na demonstração do resultado.

De acordo com as regras de transição, o Grupo aplica as alterações retrospectivamente apenas aos itens de imobilizado disponível para uso ou depois do início do período mais antigo apresentado quando a entidade aplica a alteração pela primeira vez (a data da aplicação inicial).

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo já que não houve vendas de tais itens produzidos por ativo imobilizado disponibilizado para uso ou depois do início do período mais antigo apresentado.

###### *Referências à Estrutura conceitual*

As alterações substituem uma referência a uma versão anterior da Estrutura Conceitual do IASB por uma referência à versão atual emitida em março de 2018 sem alterar significativamente seus requisitos.

As alterações adicionam uma exceção ao princípio de reconhecimento da IFRS 3 Business Combinations (equivalente ao CPC 15 (R1) - Combinação de negócios) para evitar a emissão de potenciais ganhos ou perdas do 'dia 2' decorrentes de passivos e passivos contingentes que estariam dentro do escopo da IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (equivalente ao CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes) ou IFRIC 21 Levies, se incorridas separadamente. A exceção exige que as entidades apliquem os critérios da IAS 37 ou IFRIC 21, respectivamente, em vez da Estrutura Conceitual, para determinar se existe uma obrigação presente na data de aquisição.

As alterações também adicionam um novo parágrafo à IFRS 3 para esclarecer que os ativos contingentes não se qualificam para reconhecimento na data de aquisição.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.15. Novas normas, alterações e interpretações de normas--Continuação

##### Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1)-- Continuação

###### *Referências à Estrutura conceitual--Continuação*

De acordo com as disposições transitórias, o Grupo aplica as alterações prospectivamente, ou seja, para combinações de negócios que ocorram após o início do período de relatório anual em que aplica as alterações pela primeira vez (a data da aplicação inicial).

Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo uma vez que não existiam ativos, passivos ou passivos contingentes no âmbito dessas alterações que surgiram durante o período.

##### IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards - Subsidiária como adotante pela primeira vez

A alteração permite que uma subsidiária que opte por aplicar o parágrafo D16(a) da IFRS 1 (equivalente ao CPC 37 (R1) - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade) mensurar as diferenças cumulativas de conversão usando os valores reportados nas demonstrações financeiras consolidadas da controladora, com base na data de transição da controladora para a IFRS, se nenhum ajuste foi feito para consolidação procedimentos e para os efeitos da combinação de negócios em que a controladora adquiriu a controlada. Esta alteração também se aplica a uma coligada ou joint venture que opte por aplicar o parágrafo D16(a) da IFRS 1.

Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo por não ser um adoptante pela primeira vez.

##### IFRS 9 Financial Instruments - Taxas no teste de '10 por cento' para baixa de passivos financeiros (equivalente ao CPC 48 - Instrumentos Financeiros)

A alteração esclarece as taxas que uma entidade inclui ao avaliar se os termos de um passivo financeiro novo ou modificado são substancialmente diferentes dos termos do passivo financeiro original. Essas taxas incluem apenas aquelas pagas ou recebidas entre o mutuário e o credor, incluindo as taxas pagas ou recebidas pelo mutuário ou pelo credor em nome do outro.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.15. Novas normas, alterações e interpretações de normas--Continuação

##### IFRS 9 Financial Instruments - Taxas no teste de '10 por cento' para baixa de passivos financeiros (equivalente ao CPC 48 - Instrumentos Financeiros)--Continuação

De acordo com as disposições transitórias, o Grupo aplica a emenda aos passivos financeiros que são modificados ou trocados no ou após o início do período de relatório anual em que a entidade aplica a emenda pela primeira vez (a data da aplicação inicial). Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo, pois não houve modificações nos instrumentos financeiros do Grupo durante o período.

As seguintes novas normas foram emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e pelo International Accounting Standards Board (IASB), mas não estão em vigor para o período findo em 31 de dezembro de 2022.

##### Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

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

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.15. Novas normas, alterações e interpretações de normas--Continuação

##### Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

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

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

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

##### Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

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

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

O Grupo está atualmente revisitando as divulgações das políticas contábeis para confirmar que estão consistentes com as alterações requeridas.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### 5.15. Novas normas, alterações e interpretações de normas--Continuação

Alterações ao IAS 12: Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em maio de 2021, o Conselho divulgou alterações ao IAS 12, que restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial sob o IAS 12, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

As alterações devem ser aplicadas a transações que ocorram nos períodos anuais com início em, ou após o mais antigo período comparativo apresentado. Além disso, no início do mais antigo período comparativo apresentado, um imposto diferido ativo (desde que haja um lucro tributável suficiente disponível) e um imposto diferido passivo também devem ser reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis e tributáveis associadas a arrendamentos e obrigações de desmantelamento.

O Grupo está atualmente avaliando o impacto dessas alterações.

### 6. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa	5	10	5	10
Bancos - conta-corrente (a)	294	766	308	1.245
	<b>299</b>	<b>776</b>	<b>313</b>	<b>1.255</b>

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 7. Aplicação financeira

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Aplicações financeiras - CDB Bradesco (a)	2	1	2	1
Aplicações financeiras - Caixa (a)	1.402	-	1.402	-
	<b>1.404</b>	<b>1</b>	<b>1.404</b>	<b>1</b>

(a) A aplicação financeira em 2021 e em 2022 é representada por Certificados de Depósitos Bancários - CDB no Banco Bradesco, e na Caixa Econômica Federal no qual ambos possuem rendimentos atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), gerando rentabilidade de 100%. O referido CDB foi cedido fiduciariamente em garantia a uma Cédula de Crédito Bancário emitido pelo próprio banco.

### 8. Depósitos e garantias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Conta garantia BDMG (i)	69	618	92	1.390
Conta garantia Daycoval (ii)	376	-	376	-
	<b>445</b>	<b>618</b>	<b>468</b>	<b>1.390</b>

(i) Refere-se a caixa restrito como parte das garantias contratuais relacionada ao empréstimo da Companhia junto ao banco BDMG, os valores foram aplicados em CDBs com rendimentos atrelados à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), gerando rentabilidade de 94% do CDI. O referido CDB foi cedido fiduciariamente em garantia a uma Cédula de Crédito Bancário emitido pelo próprio banco.

(ii) Refere-se a garantia contratual de 35% do empréstimo junto ao banco Daycoval, com rendimentos atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), gerando rentabilidade de 110% do CDI. O referido CDB foi cedido fiduciariamente em garantia uma Cédula de Crédito Bancário emitido pelo próprio banco com vencimento para 14/08/2023

### 9. Contas a receber e retenções contratuais de clientes

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contas a receber faturado	12.267	9.840	16.315	15.967
Contas a receber a faturar (a)	18.871	13.806	19.433	15.124
Perdas de créditos esperada	(3.553)	(42)	(4.210)	(136)
Ativo de Contrato - Retenções Contratuais (b)	3.848	2.966	3.881	2.966
	<b>31.433</b>	<b>26.570</b>	<b>35.419</b>	<b>33.921</b>
Circulante	28.077	24.387	32.030	31.738
Não circulante	3.356	2.183	3.389	2.183

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 9. Contas a receber e retenções contratuais de clientes--Continuação

A exposição do Grupo a riscos de crédito bem como o quadro por vencimentos relacionados aos clientes está divulgada na Nota Explicativa nº 26. A Companhia tem em seu portfólio de clientes com *rating* de inadimplência baixo e a Companhia não possui histórico de reconhecimento de perdas efetivas por baixa de crédito para esses clientes. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia reconheceu uma provisão no valor de R\$3.553 na controladora e R\$4.210 no consolidado (R\$42 e R\$136 em 31 de dezembro de 2021).

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	(42)	(136)
Reversão de provisão	-	-
Constituição de provisão	<b>(3.511)</b>	<b>(4.074)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(3.553)</b>	<b>(4.210)</b>

(a) Refere-se ao cálculo contratual do custo do serviço prestado cujos recebimentos são incondicionais e os documentos fiscais ainda não foram emitidos ao cliente.

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

### 10. Investimentos

#### i) Participação em empresas controladas

Em 31 de dezembro de 2022						
Empresas	Quantidades de ações (em unidades)	% Participação direta	Ativo	Passivo	Resultado do exercício	Patrimônio líquido
MRO Planejamento	674.999	100	16.137	14.655	1.483	6.181
MRO Colômbia	35.820	100	2.889	4.270	(1.381)	(788)
MRO Chile	194.426	100	20	152	(132)	(484)
MRO Mobility	100.000	100	1.648	2.040	(392)	(544)
	<u>1.005.245</u>		<u>20.694</u>	<u>21.116</u>	<u>(422)</u>	<u>4.365</u>

  

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 10. Investimentos--Continuação

#### ii) Movimentação do Investimento

	<b>Controladora</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldo inicial	4.837	5.875
Resultado de equivalência patrimonial	(422)	1.748
Diferenças cambiais na conversão de operações no exterior	(50)	128
Dividendos recebidos	-	(2.914)
<b>Total (provisão para perda de investimento) / Investimentos</b>	<b>4.365</b>	<b>4.837</b>
<b>Ativo não circulante - Investimento</b>	<b>6.181</b>	<b>5.340</b>
<b>Passivo não circulante - Provisão para perda de investimento</b>	<b>(1.816)</b>	<b>(503)</b>

### 11. Imobilizado

#### a) Composição do imobilizado - Controladora

	<b>2022</b>			<b>2021</b>	<b>Taxas anuais de depreciação</b>
	<b>Custo</b>	<b>Depreciação acumulada</b>	<b>Líquido</b>	<b>Líquido</b>	
Máquinas equipamentos e ferramentas	14.206	(1.950)	12.256	1.930	10%
Móveis e utensílios	1.249	(578)	671	578	10%
Veículos	866	(841)	25	138	20%
Computadores e periféricos	1.868	(1.298)	570	394	20%
Benfeitorias em bens de terceiros(e)	6.305	(3.055)	3.250	2.241	20%
	<b>24.494</b>	<b>(7.722)</b>	<b>16.772</b>	5.281	
Direito de uso (g)	81.890	(33.250)	48.640	12.707	
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>106.384</b>	<b>(40.972)</b>	<b>65.412</b>	17.988	

#### b) Movimentação do custo - Controladora

	<b>2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>2022</b>
Máquinas equipamentos e ferramentas	3.523	10.685	(2)	14.206
Móveis e utensílios	1.103	214	(68)	1.249
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.523	345	-	1.868
Benfeitorias em bens de terceiros	4.337	1.968	-	6.305
	<b>11.352</b>	<b>13.212</b>	<b>(70)</b>	<b>24.494</b>

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 11. Imobilizado--Continuação

#### b) Movimentação do custo - Controladora--Continuação

	2020	Adições	Baixas	2021
Máquinas equipamentos e ferramentas	3.367	161	(5)	3.523
Móveis e utensílios	1.030	81	(8)	1.103
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.332	232	(41)	1.523
Benfeitorias em bens de terceiros	3.459	878	-	4.337
	<b>10.054</b>	<b>1.352</b>	<b>(54)</b>	<b>11.352</b>

#### c) Movimentação da depreciação - Controladora

	Taxas anuais de depreciação	2021	Adições	Baixas	2022
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(1.592)	(358)	-	(1.950)
Móveis e utensílios	10%	(526)	(110)	58	(578)
Computadores e periféricos	20%	(1.128)	(170)	-	(1.298)
Veículos	20%	(728)	(113)	-	(841)
Benfeitorias em bens de terceiros	20%	(2.097)	(958)	-	(3.055)
		<b>(6.071)</b>	<b>(1.709)</b>	<b>58</b>	<b>(7.722)</b>

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

#### d) Composição do imobilizado - Consolidado

	2022		2021		Taxas anuais de depreciação
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Máquinas equipamentos e ferramentas	14.660	(2.182)	12.478	2.289	10%
Móveis e utensílios	1.326	(592)	734	668	10%
Veículos	866	(841)	25	138	20%
Computadores e periféricos	2.139	(1.503)	636	502	20%
Benfeitorias em bens de terceiros (e)	6.543	(3.157)	3.386	2.446	20%
	<b>25.534</b>	<b>(8.275)</b>	<b>17.259</b>	<b>6.043</b>	
Direito de Uso (g)	83.738	(33.672)	50.066	12.827	-
	<b>109.272</b>	<b>(41.947)</b>	<b>67.325</b>	<b>18.870</b>	-

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 11. Imobilizado--Continuação

#### e) Movimentação do custo - Consolidado

	2021	Adições	Baixas	2022
Máquinas equipamentos e ferramentas	4.100	10.562	(2)	14.660
Móveis e utensílios	1.210	197	(81)	1.326
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.807	331	-	2.138
Benfeitorias em bens de terceiros (e)	4.639	1.905	-	6.544
	12.622	12.995	(83)	25.534

  

	2020	Adições	Baixas	2021
Máquinas equipamentos e ferramentas	4.101	202	(203)	4.100
Móveis e utensílios	2.421	92	(1.303)	1.210
Veículos	866	-	-	866
Computadores e periféricos	1.866	269	(328)	1.807
Benfeitorias em bens de terceiros (e)	3.775	898	(34)	4.639
	13.029	1.461	(1.868)	12.622

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

#### f) Movimentação da depreciação - Consolidado

	Taxas anuais de depreciação	2021	Adições	Baixas	2022
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(1.810)	(373)	1	(2.182)
Móveis e utensílios	10%	(543)	(112)	63	(592)
Computadores e periféricos	20%	(1.305)	(198)	-	(1.418)
Veículos	20%	(728)	(113)	-	(926)
Benfeitorias em bens de terceiros	20%	(2.194)	(963)	-	(3.157)
Total		(6.580)	(1.759)	64	(8.275)

  

	Taxas anuais de depreciação	2020	Adições	Baixas	2021
Máquinas equipamentos e ferramentas	10%	(1.697)	(438)	325	(1.810)
Móveis e utensílios	10%	(438)	(107)	2	(543)
Computadores e periféricos	20%	(1.229)	(226)	150	(1.305)
Veículos	20%	(592)	(136)	-	(728)
Benfeitorias em bens de terceiros	20%	(1.424)	(777)	7	(2.194)
Total		(5.380)	(1.684)	484	(6.580)

Em 29 de dezembro de 2022 foi adquirido dois pátios rolantes com seus implementos avaliados em R\$9.866 que foi dado como garantia do empréstimo junto ao Banco do Bradesco.(ver notas explicativas 13 e 20). Os bens adquiridos ainda não foram efetivamente instalados pela Companhia e portanto não estão sendo depreciados. A companhia tem como objetivo alienar os bens à medida que seja identificado um comprador interessado.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 11. Imobilizado--Continuação

#### f) Movimentação da depreciação - Consolidado--Continuação

Em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2022, não foi identificado nenhum indicativo de redução ao valor recuperável de seus ativos e, portanto, nenhum *impairment* foi registrado.

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

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

Itens do imobilizado - Vida útil em anos	31/12/2022	31/12/2021
Máquinas equipamentos e ferramentas	10	10
Móveis e utensílios	10	10
Veículos	5	5
Computadores e periféricos	5	5
Benfeitorias em bens de terceiros	5	5

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 11. Imobilizado--Continuação

#### g) Direito de uso

Em 31 de dezembro de 2022, os direitos de uso da Locação de Imóveis de utilização operacional, e administrativo e Locação de equipamentos (empilhadeiras, caminhões etc.) utilizados na prestação do serviço são apresentados como ativo imobilizado (ver nota explicativa 11).

	Controladora					Total
	Imóveis	Equipamentos	Computadores	Veículos	Comput. e Periféricos	
<b>Saldo em 01 de janeiro de 2021</b>	8.693	5.207	-	-	-	13.900
Adições - Taxa de desconto nominal 9,84% e 7,08%	1.161	2.812	2.007	205	689	6.874
Baixas	(707)	(1.311)	-	-	-	(2.018)
Despesas de depreciação	(3.549)	(3.611)	(229)	(51)	(53)	(7.493)
Baixas de despesas de depreciação	133	1.311	-	-	-	1.444
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	5.731	4.408	1.778	154	636	12.707
Adições - Taxa de desconto nominal 7,08% a 18,56%	<b>27.392</b>	<b>19.920</b>	<b>991</b>	<b>814</b>	<b>588</b>	<b>49.705</b>
Baixas	(47)	(241)	-	-	-	(288)
Despesas de depreciação	(6.608)	(5.858)	(571)	(295)	(311)	(13.643)
Baixas de despesas de depreciação	20	139	-	-	-	159
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>26.488</b>	<b>18.368</b>	<b>2.198</b>	<b>673</b>	<b>913</b>	<b>48.640</b>

  

	Consolidado					Total
	Imóveis	Equipamentos	Computadores	Veículos	Comput. e Periféricos	
<b>Saldo em 01 de janeiro de 2021</b>	8.693	5.207	-	-	-	13.900
Adições - Taxa de desconto nominal 9,84% e 7,08%	4.333	2.812	2.146	205	689	10.185
Baixas	(2.347)	(1.340)	-	-	-	(3.687)
Despesas de depreciação	(5.308)	(3.611)	(236)	(51)	(53)	(9.259)
Baixas de despesas de depreciação	377	1.311	-	-	-	1.688
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	5.748	4.379	1.910	154	636	12.827
Adições - Taxa de desconto nominal 7,08% a 18,56%	<b>27.392</b>	<b>21.620</b>	<b>1.001</b>	<b>814</b>	<b>588</b>	<b>51.415</b>
Baixas	(48)	(241)	-	-	-	(289)
Despesas de depreciação	(6.608)	(6.233)	(599)	(295)	(311)	(14.046)
Baixas de despesas de depreciação	20	139	-	-	-	159
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>26.504</b>	<b>19.664</b>	<b>2.312</b>	<b>673</b>	<b>913</b>	<b>50.066</b>

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 11. Imobilizado--Continuação

#### g) Direito de uso--Continuação

<u>Demonstração do resultado</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Depreciação do direito de uso	13.643	14.046
Apropriação de juros dos arrendamentos	3.553	3.693
	17.196	17.739

*Taxa de depreciação do direito de uso*

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

### 12. Intangível

	<u>Controladora</u>				<u>Saldo em dez/22</u>
	<u>Saldo em dez/21</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências</u>	
<b>Total do Custo do Intangível Bruto</b>	14.566	14.127	-	-	28.693
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	5.395	256	-	-	5.651
Sistema de Gestão Integrado	1.690	55	-	480	2.225
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	5.454	-	-	7.336	12.790
Intangível em andamento (a)	2.026	13.816	-	(7.816)	8.026
<b>Total Amortização Acumulada</b>	(7.113)	(2.456)	-	-	(9.569)
Software - 20%	(2.496)	(882)	-	-	(3.378)
Sistema de Gestão Integrado	(1.337)	(118)	-	-	(1.455)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(3.280)	(1.456)	-	-	(4.736)
<b>Total Intangível líquido</b>	7.453	11.671	-	-	19.124
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	2.899	(627)	-	-	2.272
Sistema de Gestão Integrado	353	417	-	-	770
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	2.174	(1.455)	-	7.336	8.055
Intangível em andamento	2.026	13.336	-	(7.336)	8.026

(a) Referem-se à adição de desenvolvimento de Software no montante de R\$6.367 e de mobilização de novos de contratos de clientes no montante de R\$6.969 de

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 12. Intangível--Continuação

	Controladora				Saldo em dez/21
	Saldo em dez/20	Adições	Baixas	Transferências	
<b>Total do Custo do Intangível Bruto</b>	8.760	6.190	(385)	-	14.566
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	3.269	1.195	-	931	5.395
Sistema de Gestão Integrado	1.303	41	-	346	1.690
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	3.370	-	(385)	2.469	5.454
Intangível em andamento	818	4.954	-	(3.746)	2.026
<b>Total Amortização Acumulada</b>	(5.439)	(1.674)	-	-	(7.113)
Software - 20%	(1.755)	(741)	-	-	(2.496)
Sistema de Gestão Integrado	(805)	(532)	-	-	(1.337)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(2.879)	(401)	-	-	(3.280)
<b>Total Intangível Líquido</b>	3.322	4.516	(385)	-	7.453
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	1.514	454	-	931	2.899
Sistema de Gestão Integrado	498	(491)	-	346	353
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	491	(401)	(385)	2.469	2.174
Intangível em andamento	818	4.954	-	(3.746)	2.026
	Consolidado				Saldo em dez/22
	Saldo em dez/21	Adições	Baixas	Transferências	
<b>Total do Custo do Intangível Bruto</b>	16.525	14.253	-	-	30.778
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	7.097	237	-	-	7.334
Sistema de Gestão Integrado	1.817	55	-	480	2.351
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	5.454	-	-	7.349	12.803
Intangível em andamento (a)	2.156	13.961	-	(7.829)	8.288
<b>Total Amortização Acumulada</b>	(8.674)	(2.528)	-	-	(11.202)
Software - 20%	(3.942)	(948)	-	-	(4.890)
Sistema de Gestão Integrado	(1.452)	(122)	-	-	(1.574)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(3.280)	(1.458)	-	-	(4.738)
<b>Total Intangível Líquido</b>	7.851	11.725	-	-	19.576
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	3.155	5.747	-	-	8.902
Sistema de Gestão Integrado	365	455	-	-	820
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	2.174	(1.458)	-	7.349	8.065
Intangível em andamento	2.156	6.981	-	(7.349)	1.788

(a) Referem-se à adição de desenvolvimento de Software no montante de R\$6.367 e de mobilização de novos de contratos de clientes no montante de R\$6.969.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 12. Intangível--Continuação

	Consolidado				Saldo em dez/21
	Saldo em dez/20	Adições	Baixas	Transferências	
<b>Total do Custo do Intangível Bruto</b>	10.689	6.249	(390)	(23)	16.525
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	4.831	1.240	(5)	1.031	7.097
Sistema de Gestão Integrado	1.417	43	-	357	1.817
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	3.370	-	(385)	2.469	5.454
Intangível em andamento	1.070	4.966	-	(3.880)	2.156
<b>Total Amortização Acumulada</b>	(6.906)	(1.768)	-	-	(8.674)
Software - 20%	(3.133)	(809)	-	-	(3.942)
Sistema de Gestão Integrado	(894)	(558)	-	-	(1.452)
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	(2.879)	(401)	-	-	(3.280)
<b>Total Intangível líquido</b>	3.783	4.481	(390)	(23)	7.851
Marcas e Patente	1	-	-	-	1
Software - 20%	1.698	431	(5)	1.031	3.155
Sistema de Gestão Integrado	523	(515)	-	357	365
Mobilização de novos contratos - (20,69% a 60% a.a.)	491	(401)	(385)	2.469	2.174
Intangível em andamento	1.070	4.966	-	(3.880)	2.156

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

Natureza	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Capitalização - Shopping Virtual (a)	3.758	965
Capitalização - Data Lake (b)	1.872	-
Capitalização - Sharepoint	143	-
Capitalização - MRO Shield	139	153
Capitalização - Analytics	138	-
Capitalização - Smart Tracking	123	18
Capitalização - Gestão de Desempenho e PLR	123	-
Capitalização - Spice	58	35
Capitalização - Lenny	51	-
Capitalização - Coleta de Demanda	33	113
Capitalização - MRP 4.0	32	-
Capitalização - Gupy	28	-
Capitalização - MRO Planning Suite	22	-
Capitalização - Otimizador de Rede	-	144
Capitalização - Mapa de Calor	-	30
Capitalização - Programa de Acidente Zero - PAZ	-	331
Capitalização - Conecta robôs	-	11
	<b>6.520</b>	<b>1.800</b>
Despesas com pesquisa em geral (c)	<b>501</b>	<b>385</b>
	<b>7.021</b>	<b>2.185</b>

(a) Projeto visa o desenvolvimento de um sistema de gestão de armazéns (WMS) com criação de módulo de cadastro de materiais e de uma plataforma web para requisição de itens (Shopping de Requisições). Possui desafios no desenvolvimento da tecnologia, bem como na catalogação digital das peças.

(b) Projeto visa o desenvolvimento de uma ferramenta de integração, exploração e análise automática de dados dos clientes. Possui desafios técnicos relevantes na modelagem de projetos de classificação (Data Robot) e mineração de processos.

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 13. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Controladora							
	Encargos anuais médios		Passivo circulante		Passivo não circulante		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<b>Em moeda nacional</b>								
Financiamento (i)	-	17,36%	-	257	-	-	-	257
Debêntures (ii)	CDI+4,5%	CDI+4,5%	7.008	10.569	-	6.000	7.008	16.569
Capital de Giro (iv)	-	1,6%	-	2.800	-	-	-	2.800
Empréstimo (iii)	CDI + 7,38%	CDI + 5,03%	22.662	18.906	20.670	22.757	43.332	41.663
			<b>29.670</b>	<b>32.532</b>	<b>20.670</b>	<b>28.757</b>	<b>50.340</b>	<b>61.289</b>
<b>Consolidado</b>								
Modalidade	Encargos anuais		Passivo circulante		Passivo não circulante		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<b>Em moeda nacional</b>								
Financiamento (i)	-	17,36%	-	258	-	-	-	258
Debêntures (ii)	CDI+4,5%	CDI+4,5%	7.008	10.569	-	6.000	7.008	16.569
Capital de Giro (iv)	-	1,6%	-	2.800	-	-	-	2.800
Empréstimo (iii)	CDI + 7,38%	CDI + 5,03%	23.829	19.759	23.132	26.204	46.961	45.963
			<b>30.837</b>	<b>33.386</b>	<b>23.132</b>	<b>32.204</b>	<b>53.969</b>	<b>65.590</b>

- (i) Em 10 de Outubro de 2018, a Companhia firmou um contrato de financiamento junto ao Banco Volkswagen S/A, no montante de R\$912 com prazo total de 46 (quarenta e seis) meses e taxa de juros 17,36% ao ano, este financiamento teve sua liquidação realizada em outubro de 2022.
- (ii) Em 21 de Maio de 2019, a Companhia firmou um contrato de Debêntures não conversíveis, junto ao Fundo de Investimento em Direito Creditórios XPCE, no montante R\$30.000 com prazo total de 60 (sessenta) meses e taxa de juros 4,5% ao ano, com primeira parcela de juros vencendo em setembro de 2019 e a última em maio de 2023 e com primeira parcela do principal vencendo em março de 2020 e a última em maio de 2023. Neste contrato a Companhia tem algumas obrigações, que são monitoradas regularmente pela tesouraria e reportadas periodicamente para a Administração, para garantir que o contrato seja cumprido. Segue a cláusula restritiva da Companhia:
- (a) O Índice de Cobertura do Serviço da Dívida (ICSD) deverá ser superior a 1,25 a partir do 24º (vigésimo quarto) mês (exclusive) contado da Data de Emissão, a partir de maio de 2021 a carência do empréstimo de 24 meses foi completada baseado nos termos e condições do contrato. Em 31 de dezembro de 2022 o índice de cobertura foi atendido.
- (b) Índice de endividamento bancário deverá ser inferior a 2,5x durante toda a vigência das Debêntures. Em 31 de dezembro de 2022 o índice de endividamento foi atendido.
- (iii) Em 29 de junho de 2022, a Companhia firmou um aditivo de reperfilamento do contrato de empréstimo junto ao Banco Santander (Brasil) S.A, onde ficou que duas cédulas de crédito bancário emitidas contra a MRO Participações S.A, a primeira cédula no montante de R\$29.200 com liquidação da última parcela em setembro de 2023 com taxa de juros de CDI+1,70% a.a e segunda cédula no montante de R\$10.000 com liquidação da última parcela em março de 2024 com taxa de juros de CDI+1,791% a.a. passaram a ser uma única cédulas de crédito bancário no montante de R\$33.132, com vencimento trimestral da primeira parcela em setembro de 2022 e da última parcela em março de 2024 com uma taxa de juros CDI+1,30%a.a. Com esta nova negociação, o montante de principal e juros de curto prazo passou a ser R\$15.568 e o longo prazo de R\$14.200.

Em 29 de junho de 2022, a Companhia MRO Holding, controladora direto da Companhia, firmou um aditivo de reperfilamento do contrato de empréstimo junto ao Banco Santander (Brasil) S.A, onde uma cédula de crédito bancário foi emitida contra a MRO Participações S.A, no montante de R\$80.000 com liquidação semestral com vencimento da última parcela em março de 2024 com taxa de juros de CDI+1,791% a.a.

A cédula de crédito bancário passou a ser no montante de R\$87.682, com vencimento da primeira parcela em setembro de 2022 e da última parcela em março de 2024 com uma taxa de juros CDI+1,30%a.a.Com esta nova negociação, o montante total de principal e juros foi classificado como longo prazo.

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 13. Empréstimos e financiamentos--Continuação

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

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

As garantias listadas acima, permaneceram as mesmas após a renegociação da dívida.

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

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

1. Cessão fiduciária de CDB emitido pela instituição financeira de titularidade de MRO Serviços Logísticos S/A, no valor de R\$600, correspondente a 20% do valor da operação e com prazo de 60 meses. Em 28 de novembro de 2022 houve um resgate no montante de R\$540 restando um saldo em 31 de dezembro de 2022 de R\$60.
  2. Como garantia complementar a presente operação tem 80% (oitenta) do saldo devedor garantido com o provimento de recursos do Fundo Garantidor para Investimentos - FGI e atualizado pela taxa de atualização da Garantia, nas formas e condições previstas no Estatuto do FGI (registrado sob número 926.590, no 3 Ofício de Títulos e Documentos da cidade do Rio de Janeiro) e no Regulamento de Operações para Outorga de Garantia Direta do FGI para Operações Contratadas Com Recursos Não Originados do Sistema BNDES e demais normativos do FGI.
- (iii.ii) Em junho de 2021, a Companhia firmou um contrato de empréstimo junto uma instituição financeira brasileira, um no valor de R\$3.750 com liquidação da última parcela em setembro de 2026 com taxa de juros de CDI+5,03% a.a.

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

1. Cessão fiduciária de CDB emitido pela instituição financeira de titularidade de MRO Serv. Planejamento Estoques Assess Tec. Ltda, no valor de R\$750, correspondente a 20% do valor da operação e com prazo de 60 Mês(es). Em 28 de novembro de 2022 houve um resgate no montante de R\$730 restando um saldo em 31 de dezembro de 2022 de R\$20.
2. Como garantia complementar a presente operação tem 80% (oitenta) do saldo devedor garantido com o provimento de recursos do Fundo Garantidor para Investimentos - FGI e atualizado pela taxa de atualização da Garantia, nas formas e condições previstas no Estatuto do FGI (registrado sob número 926.590, no 3 Ofício de Títulos e Documentos da cidade do Rio de Janeiro) e no Regulamento de Operações para Outorga de Garantia Direta do FGI para Operações Contratadas Com Recursos Não Originados do Sistema BNDES e demais normativos do FGI.

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

Em janeiro de 2022, a Companhia firmou um contrato de empréstimo junto uma instituição financeira brasileira, um valor de R\$2.063 com vencimento da primeira parcela do principal e juros em novembro de 2022 e da última parcela em julho de 2023 com taxa de juros fixa de 20,2449% a.a.

Em novembro de 2022, a Companhia firmou um contrato de empréstimo junto uma instituição financeira brasileira, um valor de R\$4.500 com vencimento mensal onde a primeira parcela de juros em dezembro de 2022, da principal em junho de 2023 e da última parcela em novembro de 2025 com taxa de juros fixa de 11,01% a.a.

Em novembro de 2022, a Companhia firmou um aditivo do contrato de empréstimo junto a uma instituição financeira brasileira, onde ficou estabelecido o Drop Down de crédito bancário emitidas contra a Granenergia Investimentos S.A., no montante de R\$2.100 com liquidação da última parcela em novembro de 2024 com taxa de juros de CDI+1,19% a.a, com outorga de garantias reais e fidejussórias em benefício de terceiro em garantia desse financiamento bancário relacionados a 2 pórticos rolantes e seus implementos no montante de R\$9.866, nos termos da Lei 4.728, de 14 de julho de 1965 que transfere a Companhia as seguintes responsabilidades sobre pena de vencimento antecipado:

- (b) Manter o bem em perfeitas condições de conservação, uso e funcionamento;
- (c) Defendê-lo da turbulação de terceiros;
- (d) Assegurar e facilitar ao credor de todas as vistorias e exames que este desejar realizar sobre o bem;
- (e) Segurá-lo em companhia idônea, aprovada pelo credor, contra riscos de roubo, furto, incêndio e danos físicos, devendo o credor figurar como beneficiário nas apólices;
- (f) Substituir e/ou reforçar a garantia por ele representada, na hipótese de deterioração, perda, danificação, perecimento ou desvalorização;
- (g) Entregá-lo ao credor, caso a dívida não seja paga no vencimento.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 13. Empréstimos e financiamentos--Continuação

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

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

Controladora - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos	Controladora - em milhares de Reais	Empréstimos e financiamentos
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	61.289	<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	68.436
<b>Variações dos fluxos de caixa de financiamento</b>		<b>Variações dos fluxos de caixa de financiamento</b>	
Captação de capital de giro	2.647	Captação de capital de giro	4.800
Captação de empréstimos e financiamentos	6.563	Captação de empréstimos e financiamentos	7.200
Captação de empréstimos assumido	2.100	Captação de empréstimos assumido	-
Renegociação de empréstimo	33.132	Renegociação de empréstimo	-
Desreconhecimento de empréstimo por renegociação	(30.000)	Desreconhecimento de empréstimo por renegociação	-
Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(14.933)	Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(11.982)
Pagamento de principal de debêntures	(9.625)	Pagamento de principal de debêntures	(7.500)
<b>Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento</b>	51.173	<b>Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento</b>	60.954
<b>Outras variações</b>		<b>Outras variações</b>	
Juros Apropriados	7.973	Juros Apropriados	4.967
Juros de reperfilamento	(3.132)	Juros de reperfilamento	-
Juros pagos	(5.674)	Juros pagos	(4.632)
<b>Total das outras variações</b>	(833)	<b>Total das outras variações</b>	335
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>50.340</b>	<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>61.289</b>
<b>Consolidado - em milhares de Reais</b>	<b>Empréstimos e financiamentos</b>	<b>Consolidado - em milhares de Reais</b>	<b>Empréstimos e financiamentos</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	65.590	<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	69.515
<b>Variações dos fluxos de caixa de financiamento</b>		<b>Variações dos fluxos de caixa de financiamento</b>	
Captação de capital de giro	2.647	Captação de capital de giro	4.800
Captação de empréstimos e financiamentos	6.563	Captação de empréstimos e financiamentos	10.950
Captação de empréstimos assumido	2.100	Captação de empréstimos assumido	-
Renegociação de empréstimo	33.132	Renegociação de empréstimo	-
Desreconhecimento de empréstimo por renegociação	(30.000)	Desreconhecimento de empréstimo por renegociação	-
Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(15.661)	Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	(12.691)
Pagamento de principal de debêntures	(9.625)	Pagamento de principal de debêntures	(7.500)
<b>Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento</b>	54.746	<b>Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento</b>	65.074
<b>Outras variações</b>		<b>Outras variações</b>	
Juros Apropriados	8.643	Juros Apropriados	5.377
Juros de reperfilamento	(3.132)	Juros de reperfilamento	-
Juros pagos	(6.288)	Juros pagos	(4.861)
<b>Total das outras variações</b>	(777)	<b>Total das outras variações</b>	516
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>53.969</b>	<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>65.590</b>

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 14. Arrendamento mercantil

Em 31 de dezembro de 2022, os direitos de uso da locação de Imóveis de utilização operacional e administrativo e locação de equipamentos (empilhadeiras, caminhões etc.) utilizados na prestação do serviço.

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	16.767	16.904
Adições - taxa de desconto nominal 7,08% a 18,56%	<b>49.706</b>	<b>51.414</b>
Baixas de arrendamento mercantil	<b>(136)</b>	<b>(135)</b>
Pagamento de arrendamento mercantil	<b>(14.584)</b>	<b>(14.963)</b>
Amortização de juros	<b>3.553</b>	<b>3.693</b>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<b>55.306</b>	<b>56.913</b>
Circulante	<b>21.455</b>	<b>22.091</b>
Não circulante	<b>33.851</b>	<b>34.822</b>
	<b>55.306</b>	<b>56.913</b>

	<b>Controladora</b>			
	<b>Até dezembro 2023</b>	<b>Dezembro 2023 em diante</b>	<b>Valor Nominal</b>	<b>Valor Presente</b>
Imóveis	9.926	21.157	31.083	28.965
Equipamentos	7.664	14.071	21.735	22.178
Computadores	711	1.557	2.268	2.550
Comput. e periféricos	522	999	1.521	873
Veículos	309	501	810	741
	<b>19.132</b>	<b>38.285</b>	<b>57.417</b>	<b>55.307</b>

	<b>Consolidado</b>			
	<b>Até dezembro 2023</b>	<b>Dezembro 2023 em diante</b>	<b>Valor Nominal</b>	<b>Valor Presente</b>
Imóveis	9.926	21.157	31.083	28.965
Equipamentos	8.284	15.051	23.335	23.663
Computadores	749	1.646	2.395	2.670
Comput. e periféricos	522	999	1.521	873
Veículos	309	501	810	742
	<b>19.790</b>	<b>39.354</b>	<b>59.144</b>	<b>56.913</b>

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 15. Outros impostos a recuperar e a recolher

#### i) Outros impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
PIS / COFINS / ISS / ICMS (a)	813	632	1.188	994
INSS (b)	16.303	8.292	16.384	8.400
	<b>17.116</b>	<b>8.924</b>	<b>17.572</b>	<b>9.394</b>

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

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

- (i) Pelo reconhecimento de crédito sobre a apuração da majoração da alíquota do SAT/RAT de 3% para 2% suportada pela decisão favorável para inicialização da compensação através do Mandado de Segurança nº 128092-31.2017.402.5101 no valor de R\$2.678.
- (ii) Pelos créditos referentes às retenções sobre os serviços prestados de gestão de operação de armazéns que foram superiores aos valores devidos na folha de pagamento que em 31 de dezembro de 2022 era de R\$8.609 (Controladora). Os valores referentes a 2022 englobam os créditos de INSS que estavam pendentes de procedimento via PERDCOMP. Esses créditos foram recuperados graças à implementação da desoneração da folha de pagamento em 1º de janeiro de 2022, com base na Lei 12.546 de 14 de dezembro de 2011. A referida lei estabeleceu uma redução no pagamento patronal de 20% sobre a folha para 1,5% sobre o faturamento mensal. Além disso, a Solução de Consulta nº 3 de 2022 esclareceu que não há prazo para optar pela desoneração da folha de pagamento.
- (iii) Por créditos de INSS sobre 20 salários-mínimos antes do E-social no valor de R\$2.168 e créditos INSS a recuperar referente diferença de alíquota no valor de R\$2.628. Os créditos serão compensados assim que houver a liberação dos valores esperados para o curto prazo, ou seja nos próximos 12 meses.

#### ii) Outros impostos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
PIS / COFINS (a)	6.783	5.812	6.805	5.805
INSS (b)	522	-	522	-
ISS / ICMS (c)	613	376	1.286	1.342
Impostos retidos de terceiros	236	148	348	279
Impostos retidos sobre folha de pagamento	2.176	2.268	2.548	2.648
Outros impostos a recolher (d)	27.613	8.082	31.978	11.793
	<b>37.943</b>	<b>16.686</b>	<b>43.487</b>	<b>21.867</b>
Circulante	10.411	7.249	13.577	10.332
Não circulante	27.532	9.437	29.910	11.535

(a) O PIS e a COFINS incidem sobre o faturamento bruto, as alíquotas de: 1,65% para PIS/PASEP e 7,6% para COFINS. Os créditos de PIS e COFINS não cumulativos, sobre custos e despesas operacionais, são apresentados como redutores no resultado. Na Controlada, MRO Serviços de Planejamento de Estoques e Assessoria Técnica Ltda, a apuração do PIS e COFINS é cumulativa com as alíquotas de 0,65% para PIS/PASEP e 3% para COFINS. Desses valores, R\$5.906 referem-se a provisões tributárias oriundas de obrigações tributárias presentes relacionadas a PIS e COFINS em que é provável a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar tal obrigação.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 15. Outros impostos a recuperar e a recolher--Continuação

#### ii) Outros impostos a recolher--Continuação

- (b) O INSS refere-se a Contribuição Previdenciária sobre a receita bruta, com incidência sobre o faturamento bruto de 1,5%. O INSS sobre faturamento teve sua implantação em 2022, após a análise da segregação da receita, no qual constatou que a prestação de serviço de transporte é preponderante perante os demais serviços.
- (c) O imposto sobre serviços (ISS) é tributado sobre as operações de prestação de serviço, conforme Lei Complementar 116/03.
- (d) A composição desta conta refere-se principalmente à adesão da Companhia ao Programa de Recuperação Fiscal - REFIS a partir de 2009 para parcelamento dos débitos em aberto referente as competências de 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 dos tributos federais (PIS - Programa de Integração Social, COFINS - Contribuição para Financiamento da Seguridade Social, IRPJ - Imposto de Renda Pessoa Jurídica e CSLL - Contribuição Social sobre o Lucro Líquido), cujo vencimento final se dará em 29 de agosto de 2025.

#### *Cronograma de vencimento de parcelamento de impostos*

	Controladora					Total
	2023	2024	2025	2026	2027	
PIS / COFINS	2.857	2.551	2.219	2.075	1.905	11.607
INSS	2.264	1.283	1.246	1.206	678	6.677
ISS / ICMS	1.975	1.138	759	615	552	5.039
Impostos retidos de terceiros	225	208	225	208	-	866
Impostos retidos sobre folha de pagamento	126	123	92	89	89	519
Outros impostos a recolher	991	775	518	543	78	2.905
	<b>8.439</b>	<b>6.079</b>	<b>5.058</b>	<b>4.736</b>	<b>3.302</b>	<b>27.613</b>

  

	Consolidado					Total
	2023	2024	2025	2026	2027	
PIS / COFINS	2.877	2.571	2.237	2.094	1.924	11.703
INSS	2.927	1.629	1.465	1.423	782	8.226
ISS / ICMS	2.164	1.214	797	653	591	5.419
Impostos retidos de terceiros	226	209	226	209	1	871
Impostos retidos sobre folha de pagamento	277	208	136	133	133	887
Outros impostos a recolher	1.926	1.345	791	718	92	4.872
	<b>10.396</b>	<b>7.176</b>	<b>5.653</b>	<b>5.229</b>	<b>3.524</b>	<b>31.978</b>

### 16. Provisão para processos judiciais

A Administração, baseado em seus consultores jurídicos, constitui provisão para riscos com processos trabalhistas, considerados como prováveis de perda, envolvendo ex-empregados. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo na controladora é de R\$665 (R\$572 em 2021) e no consolidado R\$769 (R\$572 em 2021).

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 16. Provisão para processos judiciais--Continuação

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

Controladora	Previdenciárias e trabalhistas	Total de passivos provisionados
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	601	601
Adições	182	182
Atualizações	154	154
Baixas por reversões ou pagamentos	(365)	(365)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	572	572
Adições	339	339
Atualizações	20	20
Baixas por reversões ou pagamentos	(266)	(266)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	665	665

Consolidado	Previdenciárias e trabalhistas	Total de passivos provisionados
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	601	601
Adições	182	182
Atualizações	154	154
Baixas por reversões ou pagamentos	(365)	(365)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	572	572
Adições	339	339
Atualizações	28	28
Baixas por reversões ou pagamentos	(170)	(170)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	769	769

Adicionalmente a Companhia tem outras ações de natureza trabalhistas avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco de perda possível no montante da controladora de R\$4.407 e R\$5.978 para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, respectivamente.

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

O Grupo não possuía causas cíveis ou fiscais com risco de perda provável e possível nos períodos de 2022 e 2021.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 17. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2022 era de R\$11.459 (R\$11.459 em 2021), representado por 1.941.471 ações ordinárias nominativas (1.941.471 em 2021, todas sem valor nominal). Cada ação tem direito a um voto nas decisões das assembleias.

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

b) Reserva de lucros

i) *Reserva legal*

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

ii) *Ações em tesouraria*

Ações em tesouraria compreende o custo de ações da Companhia detidas por ela mesma. Em 31 de dezembro de 2022 detinha 157.519 ações da companhia (157.519 em 2021).

iii) *Ajustes de avaliação patrimonial*

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

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

iv) *Distribuição de dividendos*

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 17. Patrimônio líquido--Continuação

#### b) Reserva de lucros--Continuação

#### iv) Distribuição de dividendos--Continuação

Os dividendos declarados e pagos foram calculados conforme segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado do período	(1.409)	3.796
(-) Reserva legal (5%) (*)	-	-
<b>Base de cálculo para cálculo dos dividendos mínimos obrigatórios</b>	<b>(1.409)</b>	<b>3.796</b>
<b>Dividendos obrigatórios (25%)</b>	<b>-</b>	<b>(949)</b>
<b>Destinação do lucro para absorção de reserva de capital negativa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dividendos adicionais propostos</b>	<b>-</b>	<b>2.847</b>

Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia destinou R\$949 a título de dividendos mínimos obrigatórios e propôs a distribuição R\$2.847 a título de dividendos adicionais propostos foram aprovados em Assembleia e em 16 de maio de 2022 e foram liquidados o montante de R\$3.796 através de baixa de recebíveis em aberto registrados como contas a receber com parte relacionada conforme divulgado em Ata.

### 18. Resultado por ação

O cálculo do lucro líquido por ação é feito por uma divisão do resultado do período pela quantidade média ponderada por ações em circulação. Não houve movimentação com as ações durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021.

#### i) Básico e diluído

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

	<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prejuízo (Lucro Líquido) atribuído aos acionistas da MRO	(1.409)	3.796
Média ponderada de ações utilizada na apuração lucro básico por ação - lotes em mil	<b>1.784</b>	1.784
Prejuízo (Lucro Líquido) básico e diluído por ação (R\$)	<b>(0,7896)</b>	<b>2,1278</b>

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 19. Imposto de renda e contribuição social - correntes e diferidos

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

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes do IRPJ	(3.314)	3.969	(2.073)	5.681
Alíquota de imposto da controladora - %	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social	1.127	(1.349)	705	(1.932)
(Adições) / exclusões:				
Resultado da equivalência patrimonial	(144)	594	-	-
Efeito de apuração fiscal pelo lucro presumido na investida	-	-	(1.173)	(1.203)
Diferenças temporárias <sup>1</sup>	928	1.096	928	1.096
Outros valores	(6)	514	206	153
(=) Despesas de imposto de renda e contribuição social	1.905	(173)	664	(1.885)
Provisão p/imposto de renda e CSLL corrente	(1.379)	(2.477)	(2.624)	(4.138)
Provisão p/imposto de renda e CSLL diferidos	3.284	2.304	3.288	2.253
Despesa de imposto de renda e contribuição social	1.905	(173)	664	(1.885)
Alíquota efetiva	57%	4%	32%	33%

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

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Provisão de participações de lucros	1.946	1.210	1.946	1.210
Provisão para Contingências Trabalhista	304	364	304	364
Outras Provisões (a)	1.078	510	1.077	487
Depreciação e Juros - Direito de Uso	6.875	4.279	6.875	4.279
Prejuízo Fiscal	836	812	836	812
Provisões tributárias	4.672	4.672	4.672	4.672
Provisão para perdas esperadas	3.642	42	3.642	42
Provisão de despesas financeiras	3.452	1.256	3.452	1.256
<b>Base de diferenças temporárias que compõem o ativo fiscal diferido</b>	<b>22.805</b>	<b>13.145</b>	<b>22.804</b>	<b>13.122</b>
<b>Impostos diferidos</b>				
IRPJ (25%)	5.701	3.286	5.701	3.281
CSLL (9%)	2.053	1.183	2.052	1.182
	7.754	4.469	7.753	4.463

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 19. Imposto de renda e contribuição social - correntes e diferidos--Continuação

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

Para fins de reconhecimento do ativo fiscal diferido, a Companhia apresentou histórico de lucros tributáveis e possui uma expectativa de geração de lucros tributáveis futuros. O imposto diferido é reconhecido com base em diferenças temporárias de provisões que são revertidas quando ocorrer a sua realização. Historicamente, parte substancial dessas provisões são revertidas no exercício subsequente a sua constituição. Portanto a administração espera realizar o saldo total de imposto de renda diferido ativo no exercício 2023.

	<b>Diferenças temporárias</b>	<b>Prejuízo fiscal</b>
<b>Imposto de renda e contribuição social diferido</b>		
2023	3.008	146
2024	806	138
2025	2.044	-
2026	806	-
2027 em diante	806	-
<b>Total</b>	<b>7.469</b>	<b>284</b>

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 20. Partes relacionadas

#### i) Partes relacionadas - Ativo

	Tipo de relacionamento	Tipo	Natureza	Controladora		Consolidado	
				2022	2021	2022	2021
MRO Mobility Serviços de Transportes Ltda.	Controlada	Conta corrente	Comercial	128	150	-	-
MRO Participações S/A (a)	Controladora	Mútuo	Financeira	40.886	44.418	40.886	44.418
Granenergia Investimentos S.A. (b)	Controlador indireto	Mútuo	Financeira	357	16.693	357	16.693
MRO Serv Planejamento de Estoques	Controlada	Mútuo	Financeira	-	83	-	-
Granbio Investimentos S/A	Controlador indireto	Mútuo	Comercial	-	933	-	933
MRO Servicios Logísticos Ltda (MRO Chile) (c)	Controlada	Empréstimo	Financeira	452	426	-	-
MRO Servicios Logísticos SAS (MRO Colômbia) (d)	Controlada	Empréstimo	Financeira	795	-	-	-
GranIHC Services S/A (e)	Controlador indireto	Mútuo	Comercial	-	90	-	90
				<b>42.618</b>	62.793	<b>41.243</b>	62.134
Circulante				<b>2.966</b>	14.144	<b>2.043</b>	13.911
Não Circulante				<b>39.652</b>	48.649	<b>39.200</b>	48.223

(a) A Controladora firmou, em 2 de janeiro de 2020, um contrato de empréstimo concedido com a MRO Participações cujo saldo em 31 de dezembro de 2022 era de R\$1.524. Em função do *Drop Down* de duas cédulas de créditos bancários emitidas pelo Banco Santander em 1 de dezembro de 2020 gerou um complemento desta dívida no montante de R\$39.200 da Controladora contra a MRO Participações. Os mútuos concedidos a controladora direta foram firmados sendo livre de juros e não possui vencimento previamente definido. Conforme descrito em nota explicativa 1, é esperado uma reorganização societária que consistira na incorporação reversa da MRO Participações pela Companhia, e consequentemente o financiamento do Santander de R\$80.000 (R\$87.682 sendo a posição da dívida em 31 de dezembro de 2022), que atualmente já e dado em garantia das ações da Companhia, passaria a ser assumido pela Companhia como parte da transferência dos acervos líquidos da incorporação reversa que a Administração da Companhia avalia para executar em 31 de dezembro de 2023. Com a reorganização societária concluída, a transação de mútuo com parte relacionada relacionado seria encerrada na incorporação reversa e extinção da controladora direta MRO Participações. As garantias das dívidas e o plano de liquidação do saldo credor com o Santander que fundamentou esse *dropdown* foram divulgados em notas explicativas 1 e 13.

(b) Em fevereiro de 2019 a empresa GranModal Investimentos Ltda. foi incorporada pela empresa GranEnergia, que assumiu todos os direitos e obrigações do empréstimo livre de juros com a Companhia. Referido saldo devedor registrado no ativo da Companhia tem caráter de reembolso de caixa destinado a controlador indireto e tratado como um mútuo. Essa transação não há juros incidentes e sem vencimento previamente definido.

Em 11 de novembro de 2022 foi recebido em caixa o saldo de R\$5.040 e em 21 de novembro de 2022 foi realizado o Drop Down de créditos bancários emitido pelo Banco do Bradesco no montante de R\$2.100 para liquidação parcial da aquisição de 2 pórticos rolantes e seus implementos pela MRO da Granenergia em 29 de dezembro de 2022 no montante de R\$9.866. A forma esperada de liquidação total dessa transação acontecerá através de recebimento em caixa no montante em aberto de R\$357 até 31 de dezembro de 2023.

(c) A Controladora firmou contrato de empréstimo realizado desde 2020, cujo saldo residual com a MRO Chile é de R\$ 452 em 31 de dezembro de 2022.

(d) Durante o ano de 2022 foram realizados empréstimos no montante de R\$795 com a MRO Colômbia para garantia de necessidade de caixa.

(e) A controladora possuía créditos em aberto com a empresa ligada em 31 de dezembro de 2021 decorrente do reembolso de despesas de apoio comercial. Em 2022 a MRO registrou uma provisão de perda sobre o montante e acionou os envolvidos para regularização dos saldos.

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 20. Partes relacionadas--Continuação

#### ii) Partes relacionadas - Passivo

	Tipo de relacionamento	Tipo	Natureza	Controladora		Consolidado	
				2022	2021	2022	2021
MRO Mobility Serviços de Transportes Ltda. (a)	Controlada	Conta Corrente	Financeira	303	-	-	-
MRO Serviços de Planejamento de Estoques (b)	Controlada	Conta corrente	Financeira	12.870	9.147	-	-
				<b>13.173</b>	9.147	-	-
Circulante				<b>13.173</b>	9.147	-	-

(a) A controladora possuía contrato de comodato para prestação de serviço de transportes vigente até 31 de dezembro de 2022 com a controlada MRO Mobility Serviços de Transportes Ltda.

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

#### iii) Partes relacionadas - Resultado

	Tipo de relacionamento	Natureza	Controladora		Consolidado	
			2022	2021	2022	2021
Compras e Despesas MRO Mobility Serviços de Transportes Ltda.	Controlada	Comercial	2.626	-	-	-
GranIHC Services S/A	Controlador indireto	Comercial	90	-	90	-
			<b>2.716</b>	-	<b>90</b>	-

#### iv) Remuneração do pessoal-chave da Administração

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

	2022	2021
Remuneração	2.586	2.431
Benefícios de curto prazo (plano de saúde, seguro de vida etc.)	414	200
	<b>3.000</b>	<b>2.631</b>

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 21. Obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Provisão para PLR (a)	1.946	1.227	2.097	1.326
Provisão para férias	5.868	4.583	6.155	4.975
Rescisão a pagar	1	-	1	7
Salários a pagar	3.684	2.659	3.921	2.908
	<b>11.499</b>	<b>8.469</b>	<b>12.174</b>	<b>9.216</b>
	<b>11.499</b>	<b>8.469</b>	<b>12.174</b>	<b>9.216</b>

(a) A provisão para participação nos lucros (PLR) considerada no exercício de 2022 foi baseada no desempenho operacional da Companhia bem como no desempenho individual de todos os empregados.

### 22. Receita líquida

#### a) Receita de venda com contratos de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
<b>Receita operacional bruta no país</b>	<b>188.370</b>	130.908	<b>198.227</b>	141.414
Receita de serviços no país	160.388	109.165	170.245	119.671
Receita de transportes no país	27.982	21.743	27.982	21.743
<b>Deduções da receita bruta</b>	<b>(28.138)</b>	(16.801)	<b>(28.687)</b>	(17.370)
PIS (0,65% - 1,65%)	(2.867)	(1.771)	(2.930)	(1.834)
ISS (2% - 5%)	(7.297)	(5.051)	(7.494)	(5.257)
ICMS (18%)	(1.738)	(1.818)	(1.738)	(1.818)
CPRB (1,5%)	(3.030)	-	(3.030)	-
COFINS (3% - 7,6%)	(13.206)	(8.161)	(13.495)	(8.461)
<b>Receita operacional líquida no País</b>	<b>160.232</b>	114.107	<b>169.540</b>	124.044

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 22. Receita líquida--Continuação

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita operacional bruta no exterior	-	97	889	13.554
Receita de serviços no exterior	-	97	889	13.554
Receita operacional líquida no exterior	-	97	889	13.554
	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita de serviços no País - Brasil	160.232	114.107	169.540	124.044
Receita de serviços no Exterior - Colômbia	-	-	-	12.660
Receita de serviços no Exterior - África do Sul	-	-	889	797
Receita de serviços no Exterior - Itália	-	97	-	97
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>160.232</b>	<b>114.204</b>	<b>170.429</b>	<b>137.598</b>

#### *Desagregação da receita*

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Movimentação, Armazenagem e transportes	160.232	114.204	160.284	127.115
Planejamento de Estoques	-	-	10.145	10.483
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>160.232</b>	<b>114.204</b>	<b>170.429</b>	<b>137.598</b>

### 23. Custos dos serviços prestados

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custos com mão de obra (a)	(71.362)	(50.396)	(77.242)	(59.536)
Custos com pesquisas	(233)	(222)	(501)	(385)
Custos com movimentação e armazenagem	(5.013)	(2.090)	(2.472)	(3.334)
Custo com viagens	(1.440)	(1.319)	(1.517)	(1.368)
Custos tecnologia de informações e comunicações	(2.053)	(1.780)	(2.112)	(1.953)
Custos com instalações prediais	(2.767)	(1.920)	(2.976)	(2.665)
Custos de Transportes	(22.643)	(16.854)	(23.000)	(19.169)
Custo com depreciação e amortização	(16.745)	(9.929)	(17.340)	(12.078)
Gastos gerais	(5.966)	(2.071)	(7.481)	(2.930)
	<b>(128.222)</b>	<b>(86.581)</b>	<b>(134.641)</b>	<b>(103.418)</b>

(a) Decorre de custos pertinentes a folha de pagamento (salário, férias e 13º salário), assistência médica e odontológica e benefícios pagos pela empresa. O grupo também classifica as despesas com pesquisa em projetos em geral nesta rubrica, cujos montante somavam R\$501 (R\$411 em 31 de dezembro de 2021).

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 24. Despesas gerais e administrativas

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas administrativas (a)	(3.382)	(7.821)	(4.090)	(8.736)
Despesas com salários (b)	(9.125)	(6.621)	(9.593)	(6.851)
Depreciação e amortização	(1.047)	(726)	(1.077)	(747)
Outras despesas gerais	(15)	(38)	(16)	(38)
	<b>(13.569)</b>	<b>(15.206)</b>	<b>(14.776)</b>	<b>(16.372)</b>

(a) Desses valores em 2021, R\$4.672 (Controladora) referem-se a provisões tributárias oriundas de obrigações tributárias presentes relacionadas a PIS e COFINS em que é provável a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar tal obrigação. Em 2022 esse saldo foi atualizado pela Selic no valor de R\$714 e registrado na rubrica de despesas financeiras.

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

### 25. Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
<b>Receita financeira</b>				
Rendimento sobre aplicações financeiras	166	18	248	41
Atualização monetária	11	206	11	206
Variação cambial (a)	164	501	179	514
Outras receitas financeiras	38	177	45	266
	<b>379</b>	<b>902</b>	<b>483</b>	<b>1.027</b>
<b>Despesa financeira</b>				
Juros com empréstimo	(9.776)	(5.476)	(10.429)	(5.770)
Juros s/arrendamento mercantil	(3.553)	(1.548)	(3.693)	(1.775)
Juros de mora	(2.103)	(1.066)	(2.180)	(1.205)
Juros de parcelamento (b)	(470)	(254)	(800)	(490)
Variação cambial (a)	(604)	(968)	(618)	(1.039)
Atualização monetária	(2.249)	(842)	(2.634)	(1.015)
Outras despesas financeiras	(2.902)	(1.135)	(3.154)	(1.749)
	<b>(21.657)</b>	<b>(11.289)</b>	<b>(23.508)</b>	<b>(13.043)</b>
	<b>(21.278)</b>	<b>(10.387)</b>	<b>(23.025)</b>	<b>(12.016)</b>

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

No período findo em 31 de dezembro de 2022 não ocorreram transferências entre os níveis:

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

Instrumentos financeiros	Nível	Controladora		Consolidado	
		2022		2022	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
<b>Ativos</b>					
<b>Valor justo por meio do resultado</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	1	299	299	313	313
Aplicação financeira	1	1.404	1.404	1.404	1.404
<b>Custo amortizado</b>					
Contas a receber e ativo de contrato/retenção contratual de cliente		31.433	31.433	35.420	35.420
Contas a receber com partes relacionadas		42.618	42.618	41.243	41.243
Outras contas a receber		2.759	2.759	2.940	2.940
Depósito judiciais		161	161	304	304
<b>Passivos</b>					
<b>Custo amortizado</b>					
Fornecedores		12.753	12.753	14.296	14.296
Empréstimos e financiamentos		50.340	50.340	53.969	53.969
Arrendamentos a pagar		55.307	55.307	56.913	56.913
Contas a pagar com partes relacionadas		13.173	13.173	-	-
Outros passivos		3.019	3.019	3.209	3.209

  

Instrumentos financeiros	Nível	Controladora		Consolidado	
		2021		2021	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
<b>Ativos</b>					
<b>Valor justo por meio do resultado</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	1	776	776	1.255	1.255
Aplicação financeira	1	1	1	1	1
<b>Custo amortizado</b>					
Contas a receber e ativo de contrato/retenção contratual de cliente		26.570	26.570	33.921	33.921
Contas a receber com partes relacionadas		62.793	62.793	62.134	62.134
Outras contas a receber		701	701	810	810
Depósito judiciais		255	255	398	398
<b>Passivos</b>					
<b>Custo amortizado</b>					
Fornecedores		5.367	5.367	7.364	7.364
Empréstimos e financiamentos		61.289	66.958	65.590	75.446
Arrendamentos a pagar		16.767	18.328	16.904	18.501
Contas a pagar com partes relacionadas		9.147	9.147	-	-
Outros passivos		1.154	1.154	1.887	1.887

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

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

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

Curva de juros	Controladora		Consolidado		
	2022		2022		
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo	
<b>Selic acumulada</b>		13,75%		13,75%	
%					
<b>Aplicação financeira</b>	2	1.404	1.597	1.404	1.597
Empréstimos e financiamentos	2	50.340	57.262	53.969	61.390
Arrendamento mercantil	2	55.307	62.911	56.913	64.739

  

Curva de juros	Controladora		Consolidado		
	2021		2021		
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo	
<b>Selic acumulada</b>		9,25%		9,25%	
%					
<b>Aplicação financeira</b>	2	1	1	1	1
Empréstimos e financiamentos	2	61.289	66.958	65.590	71.657
Arrendamento mercantil	2	16.767	18.318	16.904	18.468

#### a) Gerenciamento dos riscos financeiros

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

#### a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

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

##### *Estrutura do gerenciamento de risco*

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

##### *Risco de crédito*

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

##### *Exposição a riscos de crédito*

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

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

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

#### a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

##### *Exposição a riscos de crédito*--Continuação

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
A vencer	<b>10.688</b>	8.063	<b>12.068</b>	12.747
Vencidos de 1 a 30 dias	<b>742</b>	941	<b>742</b>	987
Vencidos de 31 a 60 dias	<b>230</b>	272	<b>260</b>	277
Vencidos de 61 a 90 dias	<b>30</b>	411	<b>30</b>	578
Vencidos a mais de 90 dias	<b>577</b>	153	<b>3.215</b>	1.378
	<b>12.267</b>	9.840	<b>16.315</b>	15.967
Retenção Contratual (a)	<b>3.848</b>	2.966	<b>3.881</b>	2.966
	<b>3.848</b>	2.966	<b>3.881</b>	2.966

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

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

##### *Risco de liquidez*

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

#### a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

##### *Risco de liquidez*--Continuação

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

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

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

31 de dezembro de 2022		Controladora			
Passivos financeiros	Valor contábil	Fluxo contratual	6 meses ou menos	12 meses	2 anos
Fornecedores	12.753	5.367	5.367	-	-
Empréstimos e financiamentos	50.340	57.262	16.875	33.750	6.367
Arrendamento a pagar	55.307	62.497	15.096	15.464	31.937
Contas a pagar com Partes relacionadas	13.173	13.173	13.173	-	-
Outros passivos	3.019	3.019	3.019	-	-
		Consolidado			
Passivos financeiros	Valor contábil	Fluxo contratual	6 meses ou menos	12 meses	2 anos
Fornecedores	14.296	7.364	7.364	-	-
Empréstimos e financiamentos	53.969	61.390	17.539	35.077	8.774
Arrendamento a pagar	56.913	64.104	15.414	15.782	32.908
Outros passivos	3.209	1.887	1.887	-	-

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 26. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

#### a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

##### *Risco de mercado*

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

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

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

##### *Análise de sensibilidade*

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

Operação	Exposição	Risco	Ganho/ (perda) potencial	Cenário provável	Cenário I + deterioração de 25%	Cenário I + deterioração de 50%
Dívida atrelada ao CDI	-	-	-	12,38%	15,48%	18,57%
Posição em 31/12/2022	<b>39.074</b>	<b>R\$</b>	-	<b>44.923</b>	<b>46.160</b>	<b>47.397</b>
Impacto no Resultado / Patrimônio Líquido	-	-	(perda)	(4.949)	(6.186)	(7.423)

Fonte: Portal de Finança

##### Gerenciamento do capital

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### 27. Informações por segmento de negócio e área geográfica

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

Movimentação, armazenagem e transporte: prestação de serviços de operação de armazéns (próprios ou terceiros) e movimentação de materiais de clientes de setores diversos como energia, ferrovia, químicos, mineração etc., complementado preponderantemente em alguns casos por serviços de transportes, ambas por meio de contratos com prazos entre 3 e 5 anos segmentados e organizados pelas atividades prestadas pela Controladora e suas controlada na Colômbia.

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

A companhia possui 5 clientes que representam 66% do faturamento total no período findo em 31 de dezembro de 2022 (59% em 31 de dezembro de 2021).

#### i) Resultado por segmento

	31/12/2022				
	Movimentação, armazenagem e transportes	Planejamento de estoques	Outros (*)	Eliminação	Consolidado
Receita líquida	157.691	10.145	-	2.593	170.429
Custo dos serviços prestados	(126.124)	(5.924)	-	(2.593)	(134.641)
Despesas operacionais	(15.097)	(66)	(95)	422	(14.836)
Receitas financeiras	379	104	-	-	483
Despesas financeiras	(21.870)	(1.601)	(37)	-	(23.508)
Imposto de renda e contribuição social	1.838	(1.174)	-	-	664
Lucro Líquido do período	(3.182)	1.484	(132)	422	(1.409)
<b>Reconciliação do Lucro do Líquido do Exercício para o EBITDA</b>					
Imposto de renda e contribuição social	(1.838)	1.174	-	-	(664)
Receitas financeiras	(379)	(104)	-	-	(483)
Despesas financeiras	21.870	1.601	37	-	23.508
Outras despesas operacionais	(44)	-	-	-	(44)
Depreciação	18.275	143	-	-	18.418
EBITDA (i)	34.701	4.298	(95)	422	39.326

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

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

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### i) Resultado por segmento--Continuação

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

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

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

#### ii) Ativo e passivo por segmento

	31/12/2022				
	Movimentação, armazenagem e transportes	Planejamento de estoques	Outros	Eliminação	Consolidado
Ativo por segmento	114.859	15.544	20	(19.875)	110.548
Imobilizado e Intangível por Segmento	86.308	593	-	-	86.901
	201.167	16.137	20	(19.875)	197.449
Passivo por segmento	201.167	16.137	20	(19.875)	197.449
	201.167	16.137	20	(19.875)	197.449

## MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

#### ii) Ativo e passivo por segmento--Continuação

	31/12/2021				Consolidado
	Movimentação, Armazenagem e Transportes	Planejamento de Estoques	Outros	Eliminação	
Ativo por segmento	117.321	14.485	100	(16.017)	115.889
Imobilizado e Intangível por Segmento	26.121	601	-	-	26.722
	143.442	15.086	100	(16.017)	142.611
Passivo por segmento	143.442	15.086	100	(16.017)	142.611
	143.442	15.086	100	(16.017)	142.611

### 28. Cobertura de seguros

Natureza	País	Cobertura
Resp. Civil do Transportador Rodoviário Carga - RCF-DC	Brasil	R\$1.200
Resp. Civil do Transportador Rodoviário Carga - RCTR-C	Brasil	R\$1.200
Garantia Segurado - Setor Privado	Brasil	R\$17.874
Fiança Locatícia	Brasil	R\$1.332
Responsabilidade Civil Geral	Brasil	R\$20.000
Riscos Nomeados	Brasil	R\$100.000
Riscos Diversos	Brasil	R\$8.000
Compreensivo Empresarial	Brasil	R\$1.791
Frota e Equipamentos	Brasil	90% FIP

### 29. Informações suplementares ao fluxo de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<u>Transações que não envolvem caixa</u>				
Contas a receber com partes relacionadas (i)	3.796	2.634	3.796	2.634
Aquisições de ativo imobilizado (ii)	9.866	-	9.866	-
Mútuo com partes relacionadas (ii)	(7.776)	-	(7.776)	-
Captação de empréstimos e financiamentos (ii)	2.100	-	2.100	-

(i) Em 16 de maio de 2022 foram liquidados o montante de R\$3.796 e em 30 de abril de 2021 o montante R\$2.634, através de baixa de recebíveis em aberto registrados como contas a receber com parte relacionada.

(ii) Em 21 de novembro de 2022 foi realizado o Drop Down de créditos bancários emitido pelo Banco do Bradesco no montante de R\$2.100 para liquidação parcial da aquisição de 2 pórticos rolantes e seus implementos pela MRO da Granenergia em 29 de dezembro de 2022 no montante de R\$9.866.

## **MRO Serviços Logísticos S.A. e Controladas**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021

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

### **30. Eventos subsequentes**

#### Renovação de contrato de clientes

Em 01 de Março de 2023 a Companhia foi adjudicada para renovação do contrato com cliente do setor petroquímico por mais 60 meses.

#### Captação de novos de contrato de clientes

Entre 01/02/2023 e 24/02/2023 a Companhia firmou dois novos contratos com clientes do sendo setor petróleo e gás com vigência de 36 e 12 meses respectivamente.

#### Aditamento de empréstimo

Em 31 de março de 2023 a Companhia realizou um aditivo de contrato de empréstimo junto ao Banco Santander (Brasil) S.A postergando os vencimentos de parcelas vencidas até 31 de março de 2023 para 30 de junho de 2023. O contrato de empréstimo com o controlador direto da Companhia também foi renegociado nesta mesma data, sem custo de transação e com as parcelas com vencimento em 27 de setembro de 2022 e 27 de março de 2023 sendo postergadas para 27 de junho de 2023.

### **Composição da Diretoria Estatutária**

Alexandre Arrebola  
Diretor Geral

Glauber Cesar de Souza  
Diretor Financeiro e Relações com Investidores

Marcelo Silva de Lara  
Diretor Comercial

Eugênio Mariante  
Diretor de Operações

Thais Cristina Poletto  
CRCSP-320529/O-5

MRC

nós ativamos  
a eficiência