

FRATERNIDADE PARTICIPAÇÕES S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais  
(controladora) e consolidadas  
Em 31 de dezembro de 2022

FRATERNIDADE PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações contábeis individuais (controladora) e consolidadas  
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individual e consolidado

Demonstrações do resultado abrangente individual e consolidado

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individual e consolidado

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

Aos  
Acionistas e Administradores da  
Fraternidade Participações S.A.  
Lauro de Freitas - BA

### Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Fraternidade Participações 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 período de seis meses findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Fraternidade Participações S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o período de seis meses findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

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

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

### Ênfase

#### Riscos trabalhistas

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 15 às demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Belov Engenharia S/A ("controlada"), vem se defendendo judicialmente de reclamações trabalhistas que montam aproximadamente a R\$ 7.727, as quais referem-se a processos vinculados à Geonavegação S.A. em que a controlada vem sendo incluída no polo passivo. A administração, baseada na opinião dos seus assessores jurídicos, não constituiu provisão para fazer face a essas possíveis perdas, por entender que os encaminhamentos e providências legais cabíveis, já tomados em cada processo, são suficientes para preservar o seu patrimônio líquido. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

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

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

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

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

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

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

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

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



- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações contábeis das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis 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.

Salvador, 29 de maio de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.  
CRC 2 SP/013846/O-1 - S - BA

Manuel Perez Martinez Júnior  
Contador CRC 1 BA 025458/O-0

## QUADRO I

**FRATERNIDADE PARTICIPAÇÕES S.A.****BALANÇO PATRIMONIAL**  
**Em 31 de dezembro de 2022**  
**(Em milhares de reais)**

ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
	Nota	Controladora 2022	Consolidado 2022		Nota	Controladora 2022	Consolidado 2022
<b><u>Circulante</u></b>			<b><u>Circulante</u></b>				
Caixa e equivalentes de caixa	4	4	141.581	Fornecedores		-	13.582
Contas a receber	5	-	58.867	Empréstimos e financiamentos	12	-	58.172
Estoques	6	-	38.473	Obrigações trabalhistas e previdenciárias	13	-	10.527
Tributos a recuperar	7	-	2.562	Obrigações tributárias		-	5.603
Adiantamentos		-	366	Férias e encargos	14	-	11.604
Retenções contratuais	8	-	175	Adiantamentos de clientes		-	7.724
Outras contas a receber		-	1.698	Lucros distribuídos e Juros sobre capital próprio a pagar		754	6.950
				Outras contas a pagar		3	158
<b>Total do circulante</b>		<b>4</b>	<b>243.722</b>	<b>Total do circulante</b>		<b>757</b>	<b>114.320</b>
<b><u>Não circulante</u></b>			<b><u>Não circulante</u></b>				
Realizável a longo prazo				Empréstimos e financiamentos	12	-	158.986
Contas a receber		-	660	Provisão para riscos processuais	15	-	4.306
Garantias bancárias		-	810	Tributos diferidos	16	-	2.643
Depósitos judiciais		-	1.520	<b>Total do não circulante</b>		<b>-</b>	<b>165.935</b>
Retenções contratuais	8	-	15.062				
Tributos diferidos	16	-	2.487	<b><u>Patrimônio líquido</u></b>	17		
Outras contas a receber		-	1.367	Patrimônio líquido de sócios da controladora			
Propriedades para investimento	9	-	7.570	Capital social		326.975	326.975
Investimentos	10	343.670	-	Ajustes de avaliação patrimonial		819	819
Imobilizado	11	-	354.653	Reserva de lucros		15.123	15.123
Intangível		-	174			<b>342.917</b>	<b>342.917</b>
<b>Total do não circulante</b>		<b>343.670</b>	<b>384.303</b>	Participações de sócios não controladores			
				Participações de sócios não controladores		-	4.853
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>342.917</b>	<b>347.770</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>343.674</b>	<b>628.025</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>343.674</b>	<b>628.025</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis

QUADRO II

**FRATERNIDADE PARTICIPACOES S.A.**

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**  
**Período de seis meses findo em 31 de dezembro de 2022**  
**(Em milhares de reais, exceto o lucro por ação)**

	Nota	Controladora 2022	Consolidado 2022
Receita operacional líquida	18	-	102.393
Custo dos serviços prestados e das mercadorias vendidas	19	-	(68.398)
<b>Lucro bruto</b>		<b>-</b>	<b>33.995</b>
<b>(Despesas) receitas operacionais:</b>			
Gerais e administrativas	20	-	(12.262)
Tributárias		-	(945)
Provisões para riscos cíveis e trabalhistas		-	(3.897)
Resultado da equivalência patrimonial	10	15.877	-
Outras receitas (despesas) operacionais		-	447
<b>Total das (despesas) receitas operacionais</b>		<b>15.877</b>	<b>(16.657)</b>
<b>Lucro antes do resultado financeiro e dos tributos</b>		<b>15.877</b>	<b>17.338</b>
Receitas financeiras		-	15.960
(-) Despesas financeiras		-	(12.378)
<b>Resultado financeiro</b>	21	<b>-</b>	<b>3.582</b>
<b>Lucro antes da contribuição social e do imposto de renda</b>		<b>15.877</b>	<b>20.920</b>
Contribuição social e Imposto de renda correntes	22	-	(6.742)
Contribuição social e Imposto de renda diferidos	22	-	1.840
<b>Lucro do exercício</b>		<b>15.877</b>	<b>16.018</b>
Atribuível aos:			
Sócios controladores		-	15.877
Sócios não controladores		-	141
<b>Lucro por ação do capital social no final do exercício</b>		<b>R\$ 0,05</b>	<b>R\$ 0,05</b>

**As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis**

**QUADRO III****FRATERNIDADE PARTICIPAÇÕES S.A.****DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**  
**Período de seis meses findo em 31 de dezembro de 2022**  
**(Em milhares de reais)**

---

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>	<b>2022</b>
<b>Lucro do exercício</b>	<b>15.877</b>	<b>16.018</b>
Outros resultados abrangente	819	819
<b>Resultado abrangente</b>	<b>16.696</b>	<b>16.837</b>

---

**As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis**

---

## QUADRO IV

FRATERNIDADE PARTICIPACOES S.A.

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**  
**Período de seis meses findo em 31 de dezembro de 2022**  
**(Em milhares de reais)**

	Nota	Capital social	Ajustes de avaliação patrimonial	Reserva de lucros		Lucros acumulados	Total controlador	Participação de sócios não controladores	Total consolidado
				Reserva legal	Retenção de lucros				
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2022</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Capital social:									
Integralização de capital	17 a)	40.760	-	-	-	-	40.760	-	40.760
Aumento de capital com cessão de controladas	17 a)	286.215	-	-	-	-	286.215	4.712	290.927
Ajustes de avaliação patrimonial		-	819	-	-	-	819	-	819
Lucro do exercício		-	-	-	-	15.877	15.877	141	16.018
Destinação dos lucros:									
Reserva de legal		-	-	794	-	(794)	-	-	-
Dívidenos mínimos obrigatórios		-	-	-	-	(754)	754	-	(754)
Retenção de lucros		-	-	-	14.329	(14.329)	-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>326.975</b>	<b>819</b>	<b>794</b>	<b>14.329</b>	<b>-</b>	<b>342.917</b>	<b>4.853</b>	<b>347.770</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis

**FRATERNIDADE PARTICIPAÇÕES S.A.**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
 Período de seis meses findo em 31 de dezembro de 2022  
 (Em milhares de reais)

	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2022</u>
<b><u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u></b>		
<b>Lucro do exercício</b>	<b>15.877</b>	<b>16.018</b>
<b>Ajustado por:</b>		
Depreciação e amortização	-	9.397
Provisão (Reversão) para contingências trabalhistas, cíveis e fiscais	-	4.306
Baixa líquida de imobilizado	-	16
Contribuição social e imposto de renda correntes	-	8.199
Resultado de equivalência patrimonial	(15.877)	-
	<u>-</u>	<u>37.936</u>
<b>Variações nos ativos - (aumento) redução</b>		
Contas a receber	-	(3.373)
Estoques	-	24.461
Tributos a recuperar	-	11.028
Adiantamentos	-	(24)
Retenções contratuais	-	(6.405)
Depósitos judiciais	-	(504)
Outras contas a receber	1	194
	<u>1</u>	<u>25.378</u>
<b>Variações nos passivos - aumento (redução)</b>		
Fornecedores	-	(4.945)
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	-	1.656
Férias e encargos	-	(2.077)
Obrigações tributárias	-	1.397
Adiantamentos de clientes	-	(35.256)
Outras contas a pagar	3	2.278
	<u>3</u>	<u>(36.947)</u>
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<u>4</u>	<u>26.367</u>
<b><u>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</u></b>		
Aplicações financeiras e garantias financeiras	-	30
Aquisição de imobilizado	-	(80.655)
Aquisição de intangível	-	(25)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<u>-</u>	<u>(80.650)</u>
<b><u>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</u></b>		
Empréstimos e financiamentos	-	71.734
<b>Caixa líquido (aplicado) gerado pelas atividades de financiamentos</b>	<u>-</u>	<u>71.734</u>
<b>Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>4</u>	<u>17.451</u>
<b><u>Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa</u></b>		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	-	124.130
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4	141.581
	<u>4</u>	<u>17.451</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis

## FRATERNIDADE PARTICIPAÇÕES S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Período de seis meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

#### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **Fraternidade Participações S.A.** (“Fraternidade” ou “Companhia”), com sede na cidade de Lauro de Freitas – Bahia, iniciou suas atividades em julho de 2022, é uma sociedade anônima de capital fechado de direito privado, com fins lucrativos e econômicos. Originada a partir da cisão parcial da Companhia Belov Engenharia S.A. com acervo cindido incorporado pela Companhia, cujo valor total do patrimônio líquido montou R\$ 40.760 mil:

Sociedades	Acervo contábil R\$ mil
Belov Obras Portuárias Ltda.	41.027
Belov Off-Shore Industrial Ltda.	(8.598)
Belmaq Aluguéis Ltda.	8.331
<b>Total</b>	<b>40.760</b>

A Companhia tem como objetivo social a participação no capital social de outras sociedades, como sócia ou acionista (holding de instituições não financeiras).

Em passo contínuo, em 1º de outubro de 2022 a Fraternidade obteve o controle integral da Belov Engenharia S/A mediante a conferência da totalidade das ações.

As informações financeiras das entidades incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas encontram-se detalhadas a seguir:

	Participação	Controle	2022		
			Ativo	Passivo	Resultado
Fraternidade Participações S/A	Controladora	-	343.674	757	15.877
Belov Engenharia S.A.	100%	Direto	550.724	522.804	27.920
Belov Obras Portuárias Ltda.	100%	Direto	60.398	51.428	8.970
Belov Off Shore Industrial Ltda.	100%	Direto	42.464	38.981	3.483
Belmaq Aluguéis Ltda.	100%	Direto	13.928	14.202	(274)
Belocean Engineering Netherlands	70%	Indireto	16.556	13.611	2.945

A Companhia detém a participação de 100% sobre as entidades controladas diretas, cujas atividades são as seguintes:

A controlada Belov Engenharia S.A tem como objetivo social os serviços de projetos, assessorias, engenharia civil, submarina e offshore, engenharia de agrimensura e engenharia mecânica; serviços gerais de escafandria e mergulho, inspeção subaquática e intervenção submarina, inclusive com uso de ROV; serviços de montagem submarina; serviços de apoio submarino e fretamento de embarcação tipo DSV *Diving Suport Vessel*; serviços de manutenção de equipamentos submarinos, sistemas de controle e ferramentas associadas; serviços de levantamentos, estudos geofísicos e atividades de geofísica e prospecção sísmica; serviços topográficos, hidrográficos, oceanográficos, aquisições e processamento de dados meteo-oceanográficos e geodésia marítima, inclusive sinalização náutica; serviços de transportes marítimos de cabotagem-carga; construção de embarcações para uso comercial e para usos especiais, exceto de grande porte.

A controlada Belov Obras Portuárias Ltda. tem como objetivo social a manutenção e reparação de embarcações e estruturas flutuantes; obras portuárias, marítimas e fluviais; obras de montagem industrial; demolição de edifícios; transporte por navegação interior de carga, municipal, exceto travessia; navegação de apoio marítimo; serviços de rebocadores e empurradores; serviços de engenharia; locação de embarcações sem tripulação, exceto para fins recreativos; aluguel de máquinas e equipamentos para construção sem operador; aluguel de máquinas e equipamentos comerciais e industriais sem operador.

A controlada Belov Off Shore Industrial Ltda. como objetivo social a fabricação de estruturas metálicas, construção de embarcações para uso comercial e para usos especiais, exceto de grande porte, construção de embarcações de grande porte, manutenção e reparação de embarcações e estruturas flutuantes.

A controlada Belmaq Aluguéis Ltda. tem como objetivo social a navegação de apoio marítimo, aluguel de imóveis próprios, aluguel de embarcações diversas, balsas, rebocadores, flutuantes, cábreas, aluguel de máquinas e equipamentos industriais, bate estacas, guindastes, dragas, bombas e martelos hidráulicos, transporte rodoviário de cargas, exceto produtos perigosos e mudanças intermunicipal, interestadual e internacional.

A Companhia detém a participação de 70% da sua controlada indireta Belocan Engineering Netherlands, situada nos Países Baixos, a qual é uma controlada direta da Belov Engenharia S.A., que tem por objetivo social a compra, venda, orçamento, construção, arrendamento, aluguel ou afretamento de materiais e equipamentos para exploração, prospecção e produção de hidrocarbonetos, incluindo veículos subaquáticos operados remotamente, módulos de plataforma, plataformas, embarcações, petroleiros, *supply boats* e outros tipos de navios, atividades de holding, financiamentos e garantias.

### **Efeito do coronavírus nas demonstrações contábeis**

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

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

## **2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

### **2.1. - Apresentação das demonstrações contábeis**

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

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

A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas foi autorizada pela Administração da Companhia em 24 de maio de 2023.

#### **2.1.1. – Base de consolidação**

As demonstrações contábeis consolidadas são compostas pelas demonstrações contábeis da Fraternidade Participações S.A. e suas controladas em 31 de dezembro de 2022. As principais controladas da Companhia estão apresentadas na Nota Explicativa nº 1.

As práticas contábeis são consistentemente aplicadas em todas as sociedades consolidadas, sendo que as consolidações tomaram como parâmetro a data-base de 31 de dezembro de 2022.

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data de aquisição, data na qual a Fraternidade Participações S.A. obtém controle, e continuam a ser consolidadas até a data em que esse controle deixe de existir. As demonstrações contábeis das controladas são elaboradas para o mesmo período de divulgação que o da controladora, utilizando políticas contábeis consistentes. Todos os saldos patrimoniais e de resultado oriundos de transações entre as sociedades consolidadas são eliminados nas demonstrações consolidadas.

Nas demonstrações contábeis consolidadas são eliminadas as contas correntes, as receitas e despesas entre as sociedades consolidadas e os resultados não realizados, bem como os investimentos.

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações contábeis consolidadas:

- Controladas são todas as entidades nas quais a Companhia detém o controle. A Companhia controla uma entidade quando está exposta 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 a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle; e

- Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre controladas da Companhia são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela controladora.

## **2.2. – Base de mensuração**

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

## **2.3. - Descrição das principais práticas contábeis adotadas na preparação das demonstrações contábeis**

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

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

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

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

#### **b) Alteração na norma IAS 16/CPC 27 Imobilizado**

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

#### **c) Melhorias anuais nas Normas IFRS 2018-2020**

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

#### **d) Alteração na norma IFRS 3/CPC 15**

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

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações contábeis da Companhia.

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

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

- a) **Alteração na norma IAS 8/CPC 23** – altera a definição de estimativa contábil, que passou a ser considerada como “valores monetários nas demonstrações contábeis sujeitos à incerteza na mensuração”, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023;
- b) **Alteração na norma IAS 12/CPC 32** – traz exceção adicional da isenção de reconhecimento inicial do imposto diferido relacionado a ativo e passivo resultante de uma única transação, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023;
- c) **Alteração na norma IFRS 16/CPC 06** – trata da responsabilidade em um retro arrendamento, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- d) **Alteração na norma IAS 1/CPC 26:**

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

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

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

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

**a) Estimativas contábeis**

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

**b) Bases da consolidação**

As demonstrações contábeis consolidadas foram elaboradas e apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e incluem as demonstrações contábeis individuais da Companhia e suas controladas. Na elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, foram eliminados os saldos entre as Companhias, bem como o saldo dos investimentos nas controladas.

**c) Apuração do resultado**

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

**d) Caixa e equivalentes de caixa**

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

**e) Contas a receber**

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

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

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

#### **f) Estoques**

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

#### **g) Investimentos**

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

As operações entre as controladas da Companhia que geram ganhos ou perdas não realizadas, quando aplicável, foram eliminadas.

#### **h) Imobilizado**

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

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

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

#### **i) Fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas no passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo, amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

#### **j) Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos**

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

Os encargos de imposto de renda e contribuição social correntes são calculados com base nas leis tributárias vigentes no Brasil promulgadas até a data do balanço, de acordo com as regras do lucro real para as controladas Belov Engenharia S.A., Belov Off Shore Industrial Ltda. e Belmaq Aluguéis Ltda., e as regras do lucro presumido para a controlada Belov Obras Portuárias Ltda.

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

#### **k) Empréstimos e financiamentos**

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

#### **l) Arrendamentos**

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

##### **▪ Arrendamento por direito de uso**

A Companhia reconhece o ativo de direito de uso na data de início do contrato de arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamentos efetuados.

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

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

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

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

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

- **Reconhecimento da receita**

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

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

- **Prestação de serviços**

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

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

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

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

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

▪ **Locação de equipamentos**

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

▪ **Receita financeira**

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

**m) Instrumentos financeiros**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **n) Moeda estrangeira**

##### **▪ Moeda funcional e moeda de apresentação**

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

##### **▪ Transações e saldos**

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

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

##### **▪ Moeda funcional de Companhias controladas diferente da controladora**

Os resultados e a posição financeira de todas as Companhias do Grupo econômico (nenhuma das quais tem moeda de economia hiperinflacionária), cuja moeda funcional é diferente da moeda de apresentação, são convertidos na moeda de apresentação, como segue:

Os ativos e passivos de cada balanço patrimonial apresentado são convertidos pela taxa de fechamento da data do balanço. As receitas e despesas de cada demonstração do resultado são convertidas pela taxa de fechamento da data do balanço. Todas as diferenças de câmbio resultantes são reconhecidas como um componente separado no patrimônio líquido, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

**o) Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes**

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

**p) Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros**

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

### **3. GESTÃO DE RISCOS**

**a) Gestão do risco de capital**

A Administração do Grupo econômico administra seu capital, para assegurar que suas operações possam continuar com suas atividades normais.

Historicamente, as operações do Grupo econômico são financiadas, substancialmente, por recursos próprios advindos da prestação de serviços. Durante o exercício de 2022, o Grupo econômico obteve financiamentos junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social, Banco do Nordeste S.A., FINEP – Financiadora de Estudos e Projetos e FINIMP – Financiamentos de importações para construção de embarcações.

**b) Gerenciamento de risco financeiro**

O Grupo econômico apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros: risco de crédito, risco de liquidez e risco de mercado.

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

▪ **Estrutura do gerenciamento de risco**

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

Os principais riscos de mercado a que o Grupo econômico está exposto na condução das suas atividades são:

#### **c) Risco de crédito**

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

##### **▪ Contas a receber**

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

#### **d) Risco de liquidez**

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

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

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

#### **e) Risco de mercado**

##### **▪ Risco de taxa de câmbio**

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

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

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

▪ **Risco de taxa de juros**

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

**4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>2022</u>	<u>2022</u>
Bancos	4	8.457
Aplicações financeiras	-	133.124
	<u>4</u>	<u>141.581</u>

**5. CONTAS A RECEBER**

	<u>Consolidado</u>
	<u>2022</u>
Contas a receber de clientes no Brasil	18.369
Serviços medidos a faturar	41.290
(-) Perda por não recebimentos de ativos financeiros	(792)
	<u>58.867</u>

**Serviços medidos a faturar**

	<u>Consolidado</u>
	<u>2022</u>
Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras	23.037
Modec Serviço de Petróleo do Brasil Ltda.	10.469
Equinor Brasil Energia Ltda.	1.367
Outros	6.417
	<u>41.290</u>

## 6. ESTOQUES

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
Matéria prima e de consumo	21.313
Importações em andamento	11.038
Adiantamentos a fornecedores	4.958
Estoque em poder de terceiros	1.164
	<b>38.473</b>

### Adiantamentos a fornecedores e importações em andamento

Referem-se a compra de itens de estoque que serão utilizados, substancialmente, na construção e manutenção das embarcações e materiais aplicados nas prestações de serviços.

## 7. TRIBUTOS A RECUPERAR

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
Saldo negativo do IRPJ	2.016
INSS a recuperar	320
Saldo negativo da CSLL	175
COFINS	16
PIS	5
Outros	30
	<b>2.562</b>

## 8. RETENÇÕES CONTRATUAIS

	<b>Consolidado</b>
Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras	15.062
Outros	175
	<b>15.237</b>
Ativo circulante	175
Ativo não circulante	15.062

### **Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras**

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

### **Belmaq Aluguéis Ltda.**

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

## **9. PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO**

Referem-se a terrenos mantidos para obtenção de renda ou negócios futuros a serem desenvolvidos.

A Administração entende que os ativos apresentados estão próximos ao seu valor justo.

## **10. INVESTIMENTOS**

	<b>Controladora</b>
	<b>2022</b>
Belov Engenharia S.A.	295.350
Belov Obras Portuárias Ltda.	47.730
Belmaq Aluguéis Ltda.	8.050
Belov OFF Shore Industrial Ltda.	(7.460)
	<b>343.670</b>

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

<b>Em 2022</b>	<b>BELOV Engenharia</b>	<b>BELOV Obras Portuárias</b>	<b>BELOV Off Shore</b>	<b>BELMAQ Aluguéis</b>	<b>Total</b>
Capital social	247.000	10.000	650	2.609	
Percentual de participação	100%	100%	100%	100%	
<b>Patrimônio líquido em 31/12/2022</b>	<b>296.066</b>	<b>47.731</b>	<b>1.291</b>	<b>8.258</b>	
<b>Saldos em 31/12/2021</b>	-	-	-	-	-
Incorporação de investimento em controlada	286.215	41.027	320	8.331	335.893
Resultados abrangentes	818	-	-	-	818
Resultado da equivalência patrimonial	9.033	6.703	971	(73)	16.634
<b>Participação em controladas</b>	<b>296.066</b>	<b>47.730</b>	<b>1.291</b>	<b>8.258</b>	<b>353.345</b>
Incorporação do lucro não realizado	-	-	(8.918)	-	(8.918)
Constituição de lucro não realizado	(716)	-	-	(208)	(924)
Realização de lucro não realizado	-	-	167	-	167
<b>Saldo final de lucro não realizado</b>	<b>(716)</b>	<b>-</b>	<b>(8.751)</b>	<b>(208)</b>	<b>(9.675)</b>
<b>Saldos em 31/12/2022</b>	<b>295.350</b>	<b>47.730</b>	<b>(7.460)</b>	<b>8.050</b>	<b>343.670</b>

## 11. IMOBILIZADO

Descrição	Consolidado		
	2022		
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Terreno	3.769	-	3.769
Edificações	13.497	(5.690)	7.807
Máquinas e equipamentos	62.262	(37.030)	25.232
Instalações	13.302	(5.868)	7.434
Equipamentos de informática	3.653	(2.570)	1.083
Equipamentos de mergulho	25.673	(18.846)	6.827
Equipamentos de ancoragem	4.074	(1.847)	2.227
Veículos	7.044	(5.169)	1.875
Móveis e utensílios	429	(233)	196
Ferramentas	891	(693)	198
Embarcações	221.227	(60.819)	160.408
Benfeitorias em imóveis de terceiros	17.343	(5.299)	12.044
Imobilizações em andamento	125.553	-	125.553
<b>Total</b>	<b>498.717</b>	<b>(144.064)</b>	<b>354.653</b>

### **Imobilizações em andamento**

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

As operações entre as controladas da Companhia que geram ganhos ou perdas não realizadas, quando aplicável, foram eliminadas.

	<b>Consolidado</b>
<b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>	-
Embarcação OTSV Mares em construção	107.446
Outras imobilizações em andamento	18.107
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>125.553</b>

#### **a) Valor recuperável do Ativo Imobilizado**

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01 (R1) – Redução ao Valor Recuperável de Ativo as Companhias devem efetuar análises periódica para verificar o grau de recuperação dos ativos não financeiros. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a Companhia não reconheceu perdas na recuperação de ativos, por entender que o impacto da avaliação não seria relevante para o patrimônio da sociedade.

#### **b) Revisão das taxas de depreciação**

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 27 – Ativo Imobilizado e ICPC 10 – Interpretação sobre a aplicação inicial ao ativo imobilizado, o método de depreciação aplicado a um ativo deve ser revisado, sempre que existir indicação relevante de alteração. A Companhia efetuou a revisão das taxas de depreciação no exercício de 2018 e implementou as taxas revisadas durante do exercício de 2019.

### **Consolidado**

A depreciação no período de seis meses findo em 31 de dezembro de 2022 montou a R\$ 9.397 mil, sendo R\$ 8.808 mil apropriados ao custo dos serviços prestados, R\$ 589 mil apropriados às despesas operacionais.

#### **c) Ajuste de avaliação patrimonial**

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

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

## Movimentação do ativo imobilizado em 2022

### Consolidado

	Terrenos	Edificações	Máquinas e equipamentos	Instalações	Equipamentos de informática	Equipamentos de mergulho	Equipamentos de ancoragem	Veículos	Móveis e utensílios	Ferramentas	Embarcações	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Outros bens	Imobilizações em andamento	Imobilizado total
Saldo em 30 de junho de 2022	2.219	8.628	26.531	6.519	965	7.049	2.386	1.271	209	238	176.653	12.391	41	48.005	293.105
Aquisição	-	-	409	41	290	61	-	921	5	-	-	-	-	78.928	80.655
Baixas	-	-	(169)	1.005	-	-	-	(161)	(1)	(1)	(689)	-	-	-	(16)
Transferência	-	-	-	397	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(393)	4
Depreciação	-	(270)	(1.539)	(528)	(172)	(283)	(159)	(156)	(17)	(39)	(5.882)	(347)	(5)	-	(9.397)
Ajustes de Consolidação	1.550	(551)	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.674)	-	(36)	(987)	(9.698)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.769	7.807	25.232	7.434	1.083	6.827	2.227	1.875	196	198	160.408	12.044	-	125.553	354.653

## 12. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
Financiamento FMM – BNDES	153.561
Financiamento FMM – Banco do Brasil	17.364
Financiamento FNE	1.173
FINIMP	34.409
Empréstimo Santander	10.651
	<b>217.158</b>
Circulante	58.172
Não circulante	158.986

### **Financiamento Fundo da Marinha Mercante – FMM – BNDES**

#### ▪ **Características**

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

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

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

#### ▪ **Garantias**

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

#### ▪ **Taxa de juros**

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

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

### ▪ **Características**

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

### ▪ **Garantias**

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

### ▪ **Taxa de juros**

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

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

## **Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste - FNE**

### ▪ **Características**

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

### ▪ **Garantias**

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

### ▪ **Taxa de juros**

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

## **FINIMP**

A Companhia controlada Belov Off Shore Industrial Ltda. adquiriu partes e peças, através de FINIMP (Financiamento à importação), para utilização na fabricação da embarcação Belov Mares.

## Posição dos financiamentos

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

Em 12 de maio de 2021 a Companhia renegociou o saldo devedor do FINIMP, conforme AGE nº 1198480/1, no valor de EUR 3.014 mil, a ser liquidado em 36 parcelas. O referido contrato é coberto por derivativos (swap).

Banco	Nº de contrato	Saldo em 31/12/2022		Taxa de juros (a.a)	Vencimento
		Euro mil	R\$ mil		
Bradesco	B2I0101172203240	261	1.450	5,29	14/11/2024
Santander	1048796	83	463	4,50	27/08/2023
Santander	1048793	45	252	4,50	27/08/2023
Santander	REFINIMP AGE 4155538 (FINIMP Nº 4153803)	249	1.388	5,20	13/10/2023
Santander	1048984	71	398	4,75	26/09/2023
Itaú	AGE1198480	1.424	7.930	1,41	26/04/2024
Itaú	AGE1293424	255	1.420	4,85	02/07/2026
Itaú	AGE1294526	241	1.341	4,85	03/07/2025
Itaú	AGE1296810	281	1.567	4,81	11/07/2025
Itaú	AGE1322550	55	310	6,02	10/10/2024
Itaú	AGE1327120	95	530	6,09	25/10/2024
			<u>17.049</u>		

Banco	Nº de contrato	Saldo em 31/12/2021		Taxa de juros (a.a)	Vencimento
		Euro mil	R\$ mil		
Itaú	AGE1198480	2.428	15.351	1,41	26/04/2024

## Empréstimo Banco Santander

### ▪ Características

Empréstimo Loan 4131 obtido junto ao Banco Santander (Brasil) S.A., conforme cédula de crédito bancário nº 1043905, com data de emissão de 31 de janeiro de 2022 e vencimento em 19 de agosto de 2024. Comissão de 0,24% ao ano sobre o valor da garantia.

O objetivo deste empréstimo foi o pagamento da 1ª parcela da compra da embarcação PSV Mares.

### ▪ Garantias

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

▪ **Taxa de juros**

A taxa de juros é prefixada, equivalente à 3,9700% ao ano.

**13. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS**

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
Salários a pagar	5.107
FGTS	795
Participação nos resultados	3.548
INSS	987
Outros	90
	<b>10.527</b>

**14. FÉRIAS E ENCARGOS**

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
Provisão de férias	8.341
INSS	2.597
FGTS	666
	<b>11.604</b>

**15. PROVISÃO PARA RISCOS PROCESSUAIS**

O Grupo econômico vem se defendendo judicialmente de reclamações trabalhistas e de processos cíveis. Com base na avaliação da Administração e na opinião dos assessores jurídicos, foi constituída provisão para contingências no montante de R\$ 4.306, que é considerada suficiente para fazer face a prováveis perdas.

### **Contingências cíveis, trabalhistas e tributárias**

O Grupo econômico possui contingências advindas do curso normal das operações. Em 31 de dezembro de 2021, os montantes envolvidos, de acordo com processos cuja probabilidade de perda é provável, possível e remota, baseada nas expectativas dos assessores jurídicos, podem ser demonstrados abaixo:

#### **Consolidado**

Natureza	Expectativa de perda			Total
	Provável	Possível	Remota	
Cível	-	6.637	202	6.839
Trabalhista	4.306	15.220	5.070	24.596
	<b>4.306</b>	<b>21.857</b>	<b>5.272</b>	<b>31.435</b>

### **Contingências trabalhistas**

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

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

### **Contingências ativas**

O Grupo econômico ingressou com as seguintes ações judiciais:

#### **Contingências ativas tributárias:**

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

### Contingências ativas cíveis:

<u>Processo</u>	<u>Objeto</u>	<u>Possibilidade de ganho</u>
0031194-83.2018.8.19.0001	Cobrança de títulos extrajudiciais decorrentes do acordo de parceria firmado entre as partes.	Possível
0170121-97.2016.8.19.0001	Violação da patente de invenção PI 0204633-4, referente à tecnologia do “Sistema Satélite de Mergulho Raso”, e pagamento de royalties como compensação pela exploração ilegal da referida patente.	Provável
0015291-92.2016.8.19.0028	Cobrança de indenização pelo não pagamento do seguro contratado	Possível
0130264-05.2020.8.19.0001	Cobrança de itens contratuais não pagos e cancelamento de penalidades indevidamente aplicadas pelo cliente	Provável
8016137-05.2020.8.05.0001	Ação indenizatória ante a negativação do nome Companhia	Provável
0012455-23.2022.8.19.0001	Cobrança de itens contratuais não pagos e cancelamento de penalidades indevidamente aplicadas pelo cliente	Possível
0800388-68.2022.8.19.0073	Ação de cobrança de devolução de valor pago por produto não entregue por fornecedor	Remota
5053697-07.2022.4.02.5101	Ação de anulação de patente indevidamente criada por competidor.	Possível
005798-91.2016.8.19.0028	Ação de cobrança da devolução de caução apresentada pela Companhia quando da locação de imóvel que foi devolvido em perfeito estado	Provável
5083014-84.2021.4.02.5101	Ação de danos materiais pela execução de serviço e não recebimento dos pagamentos de forma integral.	Possível

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

## **16. TRIBUTOS DIFERIDOS**

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

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
<b><u>Ativo diferido</u></b>	
IRPJ	1.829
CSLL	658
	<b>2.487</b>
<b><u>Passivo diferido</u></b>	
IRPJ	1.944
CSLL	699
	<b>2.643</b>

## Ativo diferido

### Consolidado

	<b>2022</b>
<hr/>	
<b><u>Adições/Exclusões temporárias</u></b>	
Contingências	4.306
Participação nos resultados	2.614
Arrendamentos	395
Depreciação econômica vs fiscal	(656)
Ajuste a valor presente – AVP	655
<b>Total</b>	<b>7.314</b>
<b>IRPJ</b>	<b>1.829</b>
<b>CSLL</b>	<b>658</b>
	<hr/>
	<b>2.487</b>
	<hr/>

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

## Passivo diferido

### Consolidado

	<b>2021</b>	<b>Varição</b>	<b>2022</b>
<hr/>			
<b><u>Ajuste de avaliação patrimonial</u></b>			
Ativos controladas	9.422	(1.651)	7.771
<b>Total</b>	<b>9.422</b>	<b>(1.651)</b>	<b>7.771</b>
<b>IRPJ</b>	2.356	(412)	1.944
<b>CSLL</b>	848	(149)	699
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>3.204</b>	<b>(561)</b>	<b>2.643</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

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

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

## **17. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

### **a) CAPITAL SOCIAL**

O capital social da Companhia, integralizado em julho de 2022, é de R\$ 40.760 e está representado por 40.760 mil cotas no valor nominal de R\$ 1,00 cada, todas de acionistas domiciliados no país.

Na Assembleia Geral Extraordinária realizada em 31 de outubro de 2022, a Companhia deliberou o aumento do capital social, passando de R\$ 40.760 para R\$ 326.975, um aumento de R\$ 286.215 mil, com a emissão de 286.215.677 ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, ao preço de emissão de R\$ 1,00 (um real) cada uma.

### **b) RETENÇÃO DE LUCROS**

Os lucros apurados em cada exercício, após as deduções legais, terão a destinação que for determinada pela Assembleia Geral, ouvido o Conselho Fiscal, se em funcionamento, e observado o disposto no Estatuto Social.

Aos acionistas é assegurado o direito ao recebimento de um dividendo anual obrigatório de até 5% (cinco por cento) do lucro líquido do exercício diminuído ou acrescido dos seguintes valores:

- (a) quota destinada à constituição da reserva legal;
- (b) importância destinada à formação de reservas para contingências e reversão das mesmas reservas formadas em exercícios anteriores, e
- (c) lucros a realizar transferidos para a respectiva reserva, e lucros anteriormente registrados nessa reserva que tenham sido realizados no exercício.

## 18. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
De serviços prestados	50.666
De locação de equipamentos	39.632
De industrialização por encomenda	4.672
De venda de mercadorias, partes e peças	10.317
De construção civil	12.117
Deduções sobre receitas	
Tributos sobre a receita	(11.905)
Cancelamentos e devoluções	(3.106)
	<b>102.393</b>

## 19. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
Custos com pessoal (Salários, encargos e outros)	(36.136)
Serviços (Pessoa jurídica e pessoa física)	(3.988)
Material	(10.848)
Depreciação	(4.563)
Transporte, combustível e viagens	(3.285)
Embarcações	(883)
Arrendamentos	(933)
Outros custos	(7.762)
	<b>(68.398)</b>

## 20. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
Pessoal	(7.100)
Serviços (Pessoa jurídica e pessoa física)	(2.799)
Energia, telefone e material de consumo	(550)
Depreciação e amortização	(309)
Refeições e lanches	(183)
Transporte, combustível e viagens	(331)
Licenças de uso de sistema	(139)
Manutenção	(35)
Outras despesas	(816)
	<b>(12.262)</b>

## 21. RESULTADO FINANCEIRO

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
<b>Receitas financeiras</b>	
Varição cambial ativa	8.789
Rendimentos de aplicação financeira	4.651
Varição monetária ativa	1.876
Outras	644
	<b>15.960</b>
<b>Despesas financeiras</b>	
Varição cambial passiva	(8.674)
Juros passivos	(3.412)
Despesas bancárias	(165)
Outras	(127)
	<b>(12.378)</b>
	<b>(3.582)</b>

## 22. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
Contribuição social e Imposto de renda correntes	(6.742)
Contribuição social e Imposto de renda diferidos (*)	1.840
	<b>(4.902)</b>

### **Consolidado**

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

A controlada Belov Obras Portuárias Ltda. optou por calcular os tributos sobre o lucro, através da sistemática trimestral, com base no lucro presumido. Dessa forma, a provisão para imposto de renda da controlada é constituída trimestralmente, às alíquotas do IRPJ e da CSLL aplicadas sobre a base de cálculo presumida. A base de cálculo do imposto de renda e contribuição social, por sua vez, é baseada no lucro estimado sobre as receitas brutas. As receitas financeiras e demais receitas são tributadas integralmente de acordo com as alíquotas vigentes de IRPJ e CSLL.

## Reconciliação da alíquota efetiva

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

	<b>Consolidado</b>
	<b>2022</b>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>20.920</b>
Alíquota nominal combinada	34%
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>	<b>(7.113)</b>
Subvenção para investimento – ICMS	472
Adições e exclusões permanentes	203
Lucro presumido	1.347
Prejuízo Fiscal	189
<b>Imposto de renda e contribuição no resultado</b>	<b>(4.902)</b>
<b>Imposto de renda e da contribuição social do exercício</b>	
Imposto de renda e contribuição social correntes	(6.742)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	1.840
<b>Total</b>	<b>(4.902)</b>
<b>Alíquota efetiva</b>	<b>23,43%</b>

## 23. SEGUROS

A cobertura de seguros é determinada com base no valor dos ativos e do respectivo risco envolvido. Os valores de cobertura das apólices, vigentes em 31 de dezembro de 2021 eram:

### Controladas

<b>Cobertura</b>	<b>Ramo</b>	<b>Valor segurado – R\$ mil</b>
Garantia Judicial Processo Pref. Simões Filho	Garantia – Setor Público	216.497
Garantia Executante e Trabalhista DNIT	Garantia – Setor Público	155.245
Construtor Naval e de Responsabilidade Civil - Garantia Adicional Executiva DNIT	Marítimo Garantia – Setor Público	127.612 126.408
SDSVs Amaralina, Humaitá e Ouro Preto 2022	Casco e máquina (H&M)	88.328
Construtor Naval e de Responsabilidade Civil - Empurrador Poraquê e Empurrador Enguia	Marítimo	63.038
Garantia Executante + Manutenção Corretiva HBSA	Garantia – Setor Privado	54.009
Garantia Financeira FINEP	Garantia – Setor Privado	45.173
Companhiarial - Edificações + Equipamentos + Responsabilidade civil (Matriz, CMM e Guapimirim)	Compreensivo Companhiarial	15.500
Seguro Garantia SEINFRA	Garantia – Setor Público	15.142
Garantia Adiantamento HBSA	Garantia – Setor Privado	9.028
Garantia Judicial Processo Georadar	Garantia – Setor Público	4.500
Transporte Nacional	Transportes	3.000
Companhiarial e Responsabilidade Civil da Base de Macaé	Compreensivo Companhiarial	810
Garantia Executante e Trabalhista DNIT MS	Garantia – Setor Público	469
SDSV Ouro Preto	P&I	USD5.000
DSV Amaralina	P&I	USD5.000
DSV Humaitá	P&I	USD5.000
Mares	P&I	USD5.000
Fraternidade	P&I	USD5.000
Risco de Petróleo dos Contratos do RJ	Responsabilidade civil	USD5.000
Veleiro Fraternidade 2022	Casco e Máquina	USD400
Frota BENG - Riscos diversos	Automóvel	Tabela FIPE
Danos materiais e responsabilidade civil das embarcações Pituba, Sesmaria, Alusafe e Itapoan	Casco e máquina (H&M) +P&I	35.793
Obra Tecon	Garantia de adiantamento de pagamento	4.957
Obra Tecon	Risco de engenharia	45.714
Obra Tecon	Responsabilidade civil	2.000

## 24. Eventos subsequentes

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

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 – Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário nº 955.227.

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

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

\*\*\*\*\*