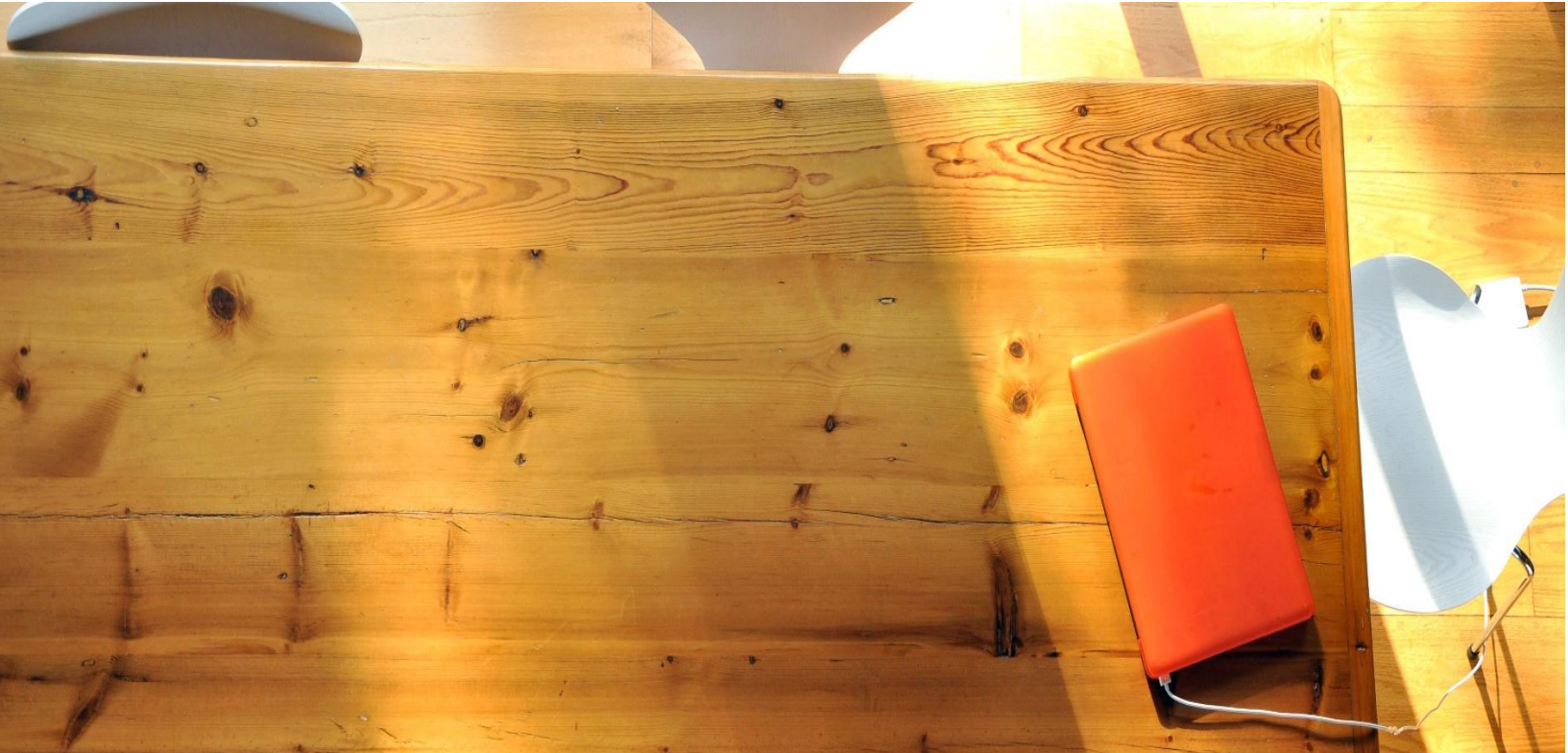




Conterp Serviços Técnicos Ltda.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
31 DE DEZEMBRO DE 2023
Com o relatório dos auditores independentes

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

31 DE DEZEMBRO DE 2023

CONTEÚDO

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras 3

Demonstrações financeiras

Balanços patrimoniais.....	6
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.....	11

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

**Ilmo. Srs.
Quotistas e administradores
Conterp Serviços Técnicos Ltda.
Catu – BA**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Conterp Serviços Técnicos Ltda. (“Empresa”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 da Conterp Serviços Técnicos Ltda. em 31 de dezembro de 2023, e o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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”. Somos independentes em relação à Empresa, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa 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 administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir um 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 de uma 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, 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.
- 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 Empresa.
- Avaliamos a adequação das práticas 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 Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 Empresa 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 representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

São Paulo, 10 de dezembro de 2024.

Crowe Macro Auditores Independentes
CRC-2SP033508/O-1



Rogério Guimarães
Contador – CRC-1SP336932/O-3



Sérgio Ricardo de Oliveira
Contador – CRC-1SP186070/8

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro
Em milhares de reais (R\$)

Ativo	Nota	2023	2022	Passivo e patrimônio líquido	Nota	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	7.942	1.728	Empréstimos e financiamentos	10	6.125	5.924
Contas a receber	5	15.147	16.923	Fornecedores	11	6.525	7.185
Impostos a recuperar	6	8.241	7.202	Partes relacionadas	14	-	223
Adiantamentos	7	1.221	1.774	Passivo de arrendamento	16	286	435
Outros créditos		242	-	Obrigações trabalhistas	13	7.514	6.231
		32.793	27.627	Obrigações tributárias	12	8.371	8.312
						28.821	28.310
Não circulante				Não circulante			
Retenção técnica	5	13.073	12.041	Empréstimos e financiamentos	10	5.775	2.492
Depósitos judiciais		318	407	Passivo de arrendamento	16	275	528
Partes relacionadas	14	3.199	-	Dividendos a pagar	17.a	890	1.926
Imposto diferido	9	396	164	Obrigações tributárias	12	559	795
Imobilizado	8	6.496	9.089	Provisão para contingências e riscos	15	4.335	2.427
		23.482	21.701			11.834	8.168
				Patrimônio líquido			
				Capital social	17	500	500
				Lucros acumulados		15.120	12.350
						15.620	12.850
Total do ativo		56.275	49.328	Total do passivo e patrimônio líquido		56.275	49.328

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Demonstrações dos resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais (R\$)

	Nota	2023	2022
Receita operacional líquida	18	126.801	119.579
Custo dos produtos vendidos	19	<u>(100.601)</u>	<u>(86.617)</u>
Lucro bruto		26.200	32.962
(Despesas) e outras receitas			
Despesas gerais e administrativas	19	(12.494)	(8.624)
Outras despesas	19	<u>(714)</u>	<u>(359)</u>
Lucro antes do resultado financeiro e impostos		12.992	23.979
Resultado financeiro líquido	20	(5.902)	(6.259)
Lucro antes dos impostos		7.090	17.720
Imposto de renda e contribuição social correntes	9.b	(3.537)	(6.059)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	9.a	233	(652)
Lucro líquido do exercício		3.786	11.009

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Demonstrações dos resultados abrangentes dos exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais (R\$)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	3.786	11.009
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>3.786</u>	<u>11.009</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido dos exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais (R\$)

	Capital social	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	500	2.341	2.841
Dividendos pagos	-	(1.000)	(1.000)
Lucro líquido do exercício	-	11.009	11.009
Saldos em 31 de dezembro de 2022	500	12.350	12.850
Dividendos pagos	-	(1.016)	(1.016)
Lucro líquido do exercício	-	3.786	3.786
Saldos em 31 de dezembro de 2023	500	15.120	15.620

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Demonstrações dos fluxos de caixa dos exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais (R\$)

	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício	3.786	11.009
Ajustes para reconciliar o prejuízo dos exercícios com os recursos provenientes de atividades operacionais:		
Depreciação	2.859	2.833
Despesa com juros – Passivo de arrendamento	116	149
Provisão (reversão) dos riscos tributários, cíveis e trabalhistas	1.908	(958)
Baixas líquidas de imobilizado	696	-
Baixas líquidas por perda do ativo imobilizado	1.000	852
Encargos financeiros sobre mútuos com partes relacionadas	(49)	85
Encargos financeiros sobre empréstimos e financiamentos	1.958	1.689
Variação cambial líquida sobre empréstimos e financiamentos e partes relacionadas	370	(35)
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos	3.303	6.711
	15.947	22.335
Variação nos ativos e passivos operacionais:		
Contas a receber de clientes	1.776	(15.041)
Adiantamentos	30	(608)
Impostos a recuperar	(1.039)	(1.708)
Retenção técnica	(1.032)	(3.596)
Depósitos judiciais	89	422
Outros créditos	(242)	159
Fornecedores	(137)	3.628
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.283	2.789
Obrigações tributárias	504	614
Dividendos a pagar	(1.036)	(921)
Caixa gerado pelas atividades operacionais	16.143	8.073
Imposto de renda e contribuição social pagos	(4.217)	(2.562)
Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos bancários	(1.712)	(736)
Juros pagos com partes relacionadas	(48)	(85)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	10.166	4.690
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Empréstimo concedido a parte relacionada	(3.445)	-
Aquisição de bens do ativo imobilizado e intangível	(1.931)	(3.610)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(5.376)	(3.610)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Captação de empréstimos e financiamentos	12.492	5.368
Mútuos pagos a partes relacionadas	(223)	(3.206)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(9.280)	(6.795)
Pagamento de direito de uso (principal e juros)	(549)	(745)
Pagamento de dividendos	(1.016)	(1.000)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamento	1.424	(6.378)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	6.214	(5.298)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.728	7.026
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	7.942	1.728
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	6.214	(5.298)
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.		

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

1. Contexto operacional

A Conterp Serviços Técnicos Ltda., doravante denominada “Conterp” ou “Empresa”, é uma empresa de sociedade por quotas de responsabilidade limitada e suas atividades operacionais se iniciaram em 05 de fevereiro de 2001.

Estabelecida há mais de 20 (vinte) anos, a Conterp é uma empresa de origem brasileira que atua nos setores de energia, petróleo e gás, petroquímico e de infraestrutura. conta hoje com uma equipe composta por mais de 850 colaboradores, tecnologia própria, escritório e bases operacionais estrategicamente posicionadas no Brasil.

A Empresa tem como missão viabilizar soluções eficientes e seguras nos setores em que atua, gerando valor aos seus clientes, colaboradores, acionistas e comunidade. dentre os principais serviços, destacam-se:

- serviços de poços – locação e operação de sondas terrestres e marítimas, perfuração de poços de petróleo e de salgema;
- serviços de operação e manutenção – serviços de caldeiraria, pintura, usinagem, soldagem e elétrica;
- gerenciamento de campos e ativos de produção – gerenciamento de estações de tratamento primária de petróleo, de suas instalações e dos equipamentos de superfície de poços; e
- gestão de SMS (segurança, meio ambiente e saúde) – fornecimento de equipe especializada como gestores, engenheiros e técnicos.

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração da Empresa e autorizadas para emissão em 10 de dezembro de 2024.

2. Base de elaboração das demonstrações financeiras

2.1 Declaração de conformidade com relação às práticas contábeis

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC

2.2 Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados bens do ativo imobilizado e intangível e instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito na nota explicativa nº 3.

3 Principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras

As principais práticas contábeis, descritas a seguir, foram aplicadas de forma consistente para os exercícios apresentados nas demonstrações financeiras da Empresa.

a) Princípios gerais e critérios de reconhecimento da receita

As receitas com prestação de serviços são reconhecidas à medida que a Empresa desempenha a sua obrigação de repassar o controle do serviço à entidade compradora (“obrigação de performance”) de acordo com a essência de cada contrato, desde que seja provável que os benefícios econômicos futuros fluirão para a Empresa e que o valor da receita possa ser mensurado com confiabilidade. O reconhecimento é feito com base no valor de cada contrato, menos descontos, abatimentos, impostos e contribuições incidentes.

Reconhecimento de receita: Nossa receita é derivada serviços locação e operação de sondas terrestres e marítimas, perfuração de poços de petróleo e de salgema, serviços de operação e gerenciamento de campos e ativos de produção – gerenciamento de estações de tratamento primária de petróleo, de suas instalações e dos equipamentos de superfície de poços, bem como, outros serviços e direitos contratuais.

b) Moeda funcional e de apresentação

A moeda funcional e de apresentação adotada pela Empresa é o real (R\$).

As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da

Empresa utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ativos e passivos monetários em moeda estrangeira são calculados e apresentados nas demonstrações financeiras com base na taxa de conversão de câmbio vigente nas datas das demonstrações financeiras.

c) Instrumentos financeiros

Classificação e mensuração de ativos e passivos financeiros

Conforme o IFRS 9 / NBC TG 48, no reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado em: a custo amortizado; valor justo por meio dos outros resultados abrangentes (“VJORA”) – instrumento de dívida; VJORA – instrumento patrimonial; e valor justo por meio de resultado (“VJR”). A classificação dos ativos financeiros é substancialmente estabelecida conforme o modelo de negócios no qual um ativo financeiro é gerenciado e em suas características de fluxos de caixa contratuais. As novas políticas contábeis significativas estão descritas a seguir:

Ativos financeiros a custo amortizado - Estes ativos são mensurados de forma subsequente ao custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por redução ao valor recuperável. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e perdas são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

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

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

- é mantido dentro de um modelo de negócio 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 ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto. Um instrumento de dívida é mensurado a VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado a VJR:
- é mantido dentro de um modelo de negócio cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- seus termos contratuais geram em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Os ativos financeiros da Empresa são substancialmente representados por caixa e equivalentes de caixa (Nota explicativa nº 4), classificados ao valor justo por meio de resultado e contas a receber de clientes e retenções técnicas (Nota explicativa nº 5), adiantamentos a fornecedores (Nota explicativa nº 7), partes relacionadas (Nota explicativa nº 14) e outros créditos, os quais estão classificados como mensurados subsequentemente ao custo amortizado.

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros 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.

Os passivos financeiros da Empresa estão substancialmente representados por empréstimos e financiamentos (Nota explicativa nº 10), fornecedores (Nota explicativa nº 11) e arrendamento mercantil (Nota explicativa nº 16), os quais estão classificados como mensurados subsequentemente ao custo amortizado.

Perda por redução ao valor recuperável (Impairment)

Perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito baseados nas perdas históricas e projeções de premissas relacionadas. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos à Empresa de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Empresa espera receber). As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro.

d) Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data da aplicação ou que possuam liquidez imediata, conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização (nota explicativa nº 4).

e) Aplicações financeiras

Representadas por aplicações financeiras contabilizadas pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos, com prazo de vencimento superior a 90 dias (nota explicativa nº 4).

f) Contas a receber de clientes e perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa

As contas a receber de clientes são registradas e mantidos nas demonstrações financeiras pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, ajustados pelo componente financeiro, se significativo.

Os contratos de prestação de serviços possuem cláusula de retenção técnica, que correspondem a garantia de cumprimentos de pagamentos de verbas trabalhistas e rescisórias por parte da Conterp. Os percentuais variam de 2,5 a 4% dos valores de serviços de acordo com cada medição de performance.

A provisão para perdas de crédito esperadas é reconhecida como redução das contas a receber com base em análise da natureza das contas a receber envolvidas, considerando a antiguidade dos valores a receber, respectiva probabilidade de recebimento, cenário econômico e riscos envolvidos em cada situação cujo montante é considerado pela Administração como suficiente para cobrir eventuais perdas e considera principalmente a inadimplência esperada.

g) Imobilizado

Registrado pelo custo de aquisição e construção e, quando aplicável, pelo valor justo de aquisição de torres e outros ativos, quando adquiridos em combinações de negócios. A depreciação é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na nota explicativa nº 8, as quais levam em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

Os custos de manutenção corrente no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

As taxas anuais de depreciação estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

	2023 e 2022
Máquinas e equipamentos	10%
Móveis e utensílios	10%
Veículos	20%
Computadores e periféricos	20%

Em 31 de dezembro de 2023 foi realizado levantamento físico do imobilizado, bem como a revisão da vida útil remanescente dos bens, os ajustes decorrentes do levantamento físico foram reconhecidos no resultado do exercício. A adoção das novas taxas de depreciação será aplicada a partir da data de emissão do laudo de avaliação, o qual foi datado de 31 de dezembro de 2023, sendo seus efeitos aplicados a partir de 01 de janeiro de 2024.

h) Redução ao valor recuperável de ativos tangíveis

Os ativos tangíveis, com vida útil definida, são submetidos a testes de perda no valor recuperável pelo menos uma vez ao ano ou mais frequentemente, sempre que eventos ou alterações em circunstâncias indicarem que seu valor contábil poderá não ser recuperado decorrente de fatores financeiros e econômicos, considerando o prazo de maturação desses ativos. Eventuais necessidades de provisão para perdas do valor contábil são reconhecidas no resultado do exercício analisado.

i) Direito de uso (“Arrendamentos”)

No início de um contrato, a Empresa avalia se um contrato é ou contém um arrendamento ao avaliar se o contrato transfere o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de uma contraprestação.

Como arrendatário:

- A Empresa reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento (“direito de uso”) na data de início do arrendamento.
- O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, ajustado a valor presente, que compreende o valor inicial do passivo de arrendamento (“direito de uso”) ajustado por quaisquer pagamentos de arrendamento feitos até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos e uma estimativa de custos para desmontar, remover ou restaurar o ativo subjacente, menos quaisquer incentivos de arrendamento recebidos.
- O ativo do direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo de vida útil do ativo do direito de uso ou o término do prazo do arrendamento.
- O passivo de arrendamento (“direito de uso”) é mensurado inicialmente pelo valor presente dos pagamentos de arrendamento remanescentes na data de início do contrato descontados pela taxa de empréstimo incremental. O passivo de arrendamento é mensurado subsequentemente pelo custo amortizado usando o método de juros efetivos.

Foi feita a opção pela isenção prevista na norma e não reconhece os ativos de direito de uso e os passivos de arrendamento para arrendamentos de curto prazo (12 meses ou menos) e arrendamentos de ativos de baixo valor.

Como arrendador:

- Quando a Empresa atua como um arrendador, é determinado, no início do arrendamento, se cada arrendamento é um arrendamento financeiro ou um arrendamento operacional.
- Para classificar cada arrendamento, se faz uma avaliação se o arrendamento transfere substancialmente todos os riscos e benefícios inerentes à propriedade do ativo subjacente. Se esse for o caso, o arrendamento é um arrendamento financeiro; se não, então é um arrendamento operacional.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

- Os contratos onde a Empresa é arrendadora, foram classificados como arrendamentos operacionais e foram reconhecidos os pagamentos de arrendamento recebidos como receita de forma linear ao longo do prazo do arrendamento.

j) Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos, representado empréstimos bancários (nota explicativa nº 10) são apresentados pelo valor original, acrescido, quando aplicável, de juros e variações monetárias até as datas dos balanços.

k) Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os ativos estão apresentados pelo custo ou valor líquido de realização, se inferior, e os passivos demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias e cambiais incorridos até as datas dos balanços. Se aplicável, ajustes a valor presente são efetuados.

l) Provisão para contingências e riscos

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultantes de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação nas datas dos balanços, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

A provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas está atualizada até as datas dos balanços pelo montante provável de perda, observada sua natureza, e apoiada na opinião dos assessores jurídicos da Empresa. Os riscos cuja probabilidade de perda é considerada possível são divulgados.

m) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Reconhecidos sobre as diferenças temporárias nas datas dos balanços entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldo de prejuízos fiscais e base negativa, quando aplicável.

A recuperação do saldo dos impostos diferidos ativos é revisada nas datas dos balanços e, quando não for mais provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele, o saldo do ativo é ajustado pelo montante que se espera que seja recuperado.

n) Uso de estimativas e julgamentos contábeis críticos

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício do julgamento por parte da Administração da Empresa na aplicação das suas políticas contábeis. Essas estimativas são baseadas na experiência, melhor conhecimento, informações disponíveis na data do encerramento do exercício social e outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros que se acredita serem razoáveis nas circunstâncias. A liquidação das transações envolvendo

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido aos critérios inerentes ao processo de estimativas.

A Empresa revisa suas estimativas pelo menos anualmente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no resultado do exercício em que as estimativas são revisadas ou também exercícios anteriores, caso aplicável.

As estimativas e julgamentos significativos e relevantes, aplicados pela Empresa na preparação destas demonstrações financeiras, estão apresentados nas seguintes notas explicativas:

Redução dos valores de recuperação de ativos tangíveis (nota explicativa nº 8 e 3.h); Perdas estimadas com recebíveis de clientes (nota explicativa nº 5 e 3.f); Provisão para contingências e riscos (nota explicativa nº 15 e 3.l); Imposto de renda e contribuição social diferidos (nota explicativa nº 9 e 3.m).

o) Novas normas, revisões e interpretações

Normas novas e alteradas em vigor no exercício corrente:

- **CPC 26 (R1) -Apresentação das demonstrações contábeis / IAS 1 - Presentation of Financial Statements / IFRS 2 - Practice Statements:** Divulgação de políticas contábeis "materiais" em vez de políticas contábeis "significativas". As alterações definem o que é "informação de política contábil material" e explicam como identificá-las.
- **CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro / IAS 8 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors:** Explicação da distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros.
- **CPC 50 Contratos de seguro / IFRS 17 - Insurance Contracts:** Em 10 de janeiro de 2023, entrou em vigência a Norma IFRS 17 / CPC 50 "Contratos de Seguros", em particular, todas as entidades, incluindo aquelas que não são seguradoras, também terão de considerar se celebraram quaisquer contratos que cumpram a definição de contratos de seguro.
- **IAS 12 – Tributos sobre o Lucro:** Requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações de arrendamentos, obrigações de descomissionamento e restauração.
- **IAS 12 – Tributos sobre o Lucro:** Requer isenção temporária na contabilização de impostos diferidos decorrentes de legislação promulgada ou substancialmente promulgada da implementação do Pilar Dois da OCDE (Cooperação e Desenvolvimento Econômico).

A administração da Empresa avaliou as novas normas em vigor e, considerando as suas transações atuais, não identificou mudanças que pudessem ter impacto sobre as suas demonstrações financeiras.

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

Normas novas e revisadas emitidas, mas ainda não vigentes:

Adicionalmente, o IASB trabalha com a emissão de novos pronunciamentos e revisão de pronunciamentos existentes, os quais entraram em vigência somente em 1º de janeiro de 2024 com a convergência dos pronunciamentos emitidos pelo CPC, sendo:

- **IAS 1 - Presentation of Financial Statements / IFRS 2 - Practice Statements:** Para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por, no mínimo, doze meses da data do balanço patrimonial.
- **IAS 7 - Statement of cash flows / IFRS 7 - Financial Instruments: Disclosures:** Explica as características de acordos de financiamento de fornecedores e exige divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.
- **IFRS16 – Leasing:** Especifica os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.
- **IAS 21 - The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates:** Moeda não passível de conversão.

A Administração da Empresa está avaliando os impactos práticos que tais itens possam ter em suas demonstrações financeiras, à medida em que os normativos são regulamentados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

4. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2023	2022
Bancos conta movimento	132	13
Aplicações financeiras	7.810	1.715
Total	7.942	1.728

A Administração da Empresa define como “Caixa e equivalentes de caixa” os valores mantidos com a finalidade estratégica de poder atender compromissos de curto prazo e manter a liquidez adequada para o negócio, os valores classificados como “Aplicações financeiras” tem como objetivo de retornar à rentabilidade média aproximada de 100% do CDI à Empresa.

As aplicações financeiras são de curto prazo e compostas em sua totalidade por Certificados de Depósitos Bancários (“CDB’s”), mantidas junto a instituições financeiras de primeira linha, indexados à variação da taxa dos Certificados de Depósitos Interbancários (“CDI”) possuem características de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e não estão sujeitas a risco de mudança significativa de valor, sendo registradas pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização. Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a remuneração destas aplicações financeiras correspondia ao percentual de 99% a 101% do CDI (99,5% a 100,5% em 2022).

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

5. Contas a receber

Descrição	2023	2022
Contas a receber de clientes (a)	15.147	16.923
Retenção técnica (b)	13.073	12.041
Total	28.220	28.964

Classificadas como:

Circulante	15.147	16.923
Não circulante	13.073	12.041

- (a) A Empresa possui como principal cliente a Petrobras que representa aproximadamente de 45 a 50% do faturamento anual, entretanto, possui contratos com outras empresas de relevante participação no mesmo segmento de negócio.

A exposição máxima ao risco de crédito nas datas dos balanços é o valor contábil de cada faixa de idade de vencimento dos títulos, desconsiderando eventuais cobranças em andamento conforme demonstrado a seguir:

Descrição	2023	2022
A vencer	14.567	16.342
Vencidos de 1 a 30 dias	559	4
Vencidos acima de 90 dias	21	577
Total	15.147	16.923

A Empresa tem como política reconhecer a provisão para perdas estimadas em crédito esperada conforme nota explicativa nº 3.f. A Empresa não identificou necessidade de constituição de perda com créditos não realizáveis no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

- (b) As retenções técnicas, são recebidas ao final dos contratos após validação e cumprimento das cláusulas contratuais. Os contratos vigentes em 2023 têm prazo estimado de finalização de 2024 até 2028.

A movimentação das retenções técnicas está assim apresentada:

Descrição	2023	2022
Saldo inicial	12.041	8.445
Novas retenções	2.173	3.596
Recebimentos	(1.141)	-
Total	13.073	12.041

6. Impostos a recuperar

Descrição	2023	2022
IRPJ/CSLL a compensar	4.652	4.439
INSS a compensar	3.481	2.763
ISS a compensar	108	-
Total	8.241	7.202

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.**Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma****7. Adiantamentos**

Descrição	2023	2022
Adiantamentos a fornecedores (a)	962	1.565
Adiantamento de férias	124	209
Outros	135	-
Total	1.221	1.774

(a) Adiantamento de fornecedores refere-se a valores antecipados para a produção de ferramentas e maquinários a serem utilizados nos projetos.

8. Imobilizado

Descrição	Taxa %	Custo	Depreciação Acumulada	2023 Líquido	2022 Líquido
Máquinas e equipamentos	10	10.595	(6.483)	4.112	5.379
Veículos	20	7.687	(6.590)	1.097	2.150
Móveis e utensílios	10	150	(27)	123	321
Consórcios/ Leasing	-	656	-	656	429
Direito de uso	-	2.364	(1.931)	433	774
Computadores e periféricos	20	317	(242)	75	36
Total		21.769	(15.273)	6.496	9.089

Abaixo, detalhamos a movimentação do custo dos ativos imobilizados em 2023:

Descrição	2022	Adições	Baixas	Ajustes *	2023
Custo					
Máquinas e equipamentos	12.805	1.136	-	(3.346)	10.595
Veículos	12.522	490	(913)	(4.412)	7.687
Móveis e utensílios	539	31	-	(420)	150
Consórcios/ Leasing	429	227	-	-	656
Direito de uso (a)	2.333	31	-	-	2.364
Computadores e periféricos	403	47	-	(133)	317
Custo total	29.031	1.962	(913)	(8.311)	21.769
Depreciação acumulada					
Máquinas e equipamentos	(7.426)	(1.253)	-	2.196	(6.483)
Veículos	(10.372)	(1.126)	217	4.691	(6.590)
Móveis e utensílios	(218)	(49)	-	240	(27)
Direito de uso	(1.559)	(372)	-	-	(1.931)
Computadores e periféricos	(367)	(59)	-	184	(242)
Total da depreciação acumulada	(19.942)	(2.859)	217	7.311	(15.273)
Total líquido	9.089	(897)	(696)	(1.000)	6.496

A Empresa realizou levantamento físico dos bens do ativo imobilizado, efetuado por empresa especializada cujo laudo foi datado de 31 de dezembro de 2023, corrigindo os saldos contábeis existente nessa data. O referido laudo revisou a vida útil remanescente dos ativos e estipulou novas taxas de depreciação, compatíveis à estimativa de utilização econômica dos bens, que serão adotadas a partir da data de emissão laudo de avaliação.

Abaixo, detalhamos a movimentação do custo dos ativos imobilizados em 2022:

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.**Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma**

Descrição	2021	Adições	Baixas	2022
Custo				
Máquinas e equipamentos	11.278	1.527	-	12.805
Veículos	10.761	1.761	-	12.522
Móveis e utensílios	428	111	-	539
Consórcios/ Leasing	1.101	180	(852)	429
Direito de uso (a)	1.975	358	-	2.333
Computadores e periféricos	372	31	-	403
Custo total	25.915	3.968	(852)	29.031
Depreciação acumulada				
Máquinas e equipamentos	(6.257)	(1.169)	-	(7.426)
Veículos	(9.385)	(987)	-	(10.372)
Móveis e utensílios	(174)	(44)	-	(218)
Direito de uso	(984)	(575)	-	(1.559)
Computadores e periféricos	(309)	(58)	-	(367)
Total da depreciação acumulada	(17.109)	(2.833)	-	(19.942)
Total líquido	8.806	1.135	(852)	9.089

(a) Direitos de uso

Movimentação do direito de uso em arrendamento incluem contratos de aluguel enquadrados na regra da NBC TG 06 (R3) - Arrendamentos. Referem-se principalmente à novos arrendamentos, remensurações, renegociações e renovações de contratos, dentre outros. As adições do período estão assim compostas:

Descrição	2023	2022
Remensuração de contratos (*)	31	-
Novos arrendamentos	-	358
Total	31	358

(*) Refere-se a renegociações, alterações e renovações de contratos de arrendamentos.

Avaliação de vida útil e depreciação

A determinação da vida útil-econômica engloba a expectativa de manutenção contínua e os fatores tecnológicos, entre outros, uma vez que não refletem a vida útil sem manutenção e outras benfeitorias necessárias dos ativos para continuar a cumprir os respectivos requisitos específicos.

Avaliação do valor recuperável

Os testes de recuperação do valor em uso são realizados anualmente, sempre que identificado indícios de deterioração dos valores contábeis. O valor recuperável desses ativos foi estimado com base consistente com as técnicas de avaliação econômica considerando-se a perpetuidade das premissas tendo em vista a capacidade de continuidade dos negócios por tempo indeterminado. Para os encerramentos dos exercícios de 2023 e de 2022, a Empresa efetuou uma avaliação global para identificação de fatores que pudessem levar à necessidade de revisar o valor recuperável, e não identificou fatores que indicasse a necessidade de constituição de provisão para redução ao valor recuperável de seus ativos.

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

Ativos dados em garantia

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, não existem ativos dados em garantia para empréstimos e financiamentos ou arrolados em processos judiciais.

9. Imposto de renda e contribuição social (correntes e diferidos)

a) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Entidade não possuía saldos de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social. No Brasil, os prejuízos fiscais e a base negativa de contribuição social só podem ser utilizados para compensar 30% do lucro tributável apurado em cada exercício, sem data de prescrição.

A Empresa registra imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias como segue:

Diferenças temporárias	2023	2022
Arrendamento	65	72
Provisão para contingências trabalhista	214	92
Variações cambiais passivas	117	-
	396	164

A movimentação do Imposto de renda diferido ativo no exercício está demonstrada a seguir:

Movimentação	2023	2022
Saldo no início do exercício	164	816
Adições	239	27
Baixas	(7)	(679)
Saldo no fim do exercício	396	164

b) Imposto de renda e contribuição social - reconciliação

Reconciliação dos impostos	2023	2022
Lucro antes do IRPJ e da CSLL	7.090	17.720
Alíquota vigente	34%	34%
Expectativa de crédito (despesa) do IRPJ e da CSLL	(2.411)	(6.025)
<u>Diferenças permanentes</u>		
Provisão para riscos fiscais - Pis e COFINS	(134)	(179)
Provisão para riscos fiscais - IRRF sobre abono	(392)	(175)
Perdas - Ativo imobilizado - Consórcios/Inventário físico	(340)	(290)
Multa infração	(6)	-
Bônus pagos	(1)	(6)
Outros	(20)	(36)
Total	(3.304)	(6.711)
IRPJ e CSLL no resultado do exercício:		
Correntes	(3.537)	(6.059)
Diferidos	233	(652)
Total	(3.304)	(6.711)

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

10. Empréstimos e financiamentos

Descrição	Taxa de juros a.a.	Vencimento	2023	2022
Empréstimo HSBC - capital de giro	8,7311%	5/08/2024	1.686	4.043
Empréstimo Itaú – giro pré	8,7300%	5/01/2024	180	2.141
Empréstimo Bradesco – capital de giro	20,9830%	1/03/2027	5.132	-
Empréstimo Santander	20,4100%	9/02/2026	1.177	-
Empréstimo Itaú – Euro 264.000	Euro	9/01/2024	118	-
Empréstimo Itaú - giro parcelado	17,5900%	27/05/2024	657	-
Empréstimo Santander - cédula de crédito bancário	15,8400%	20/10/2025	2.944	-
Empréstimo Itaú – USD 335.000	USD + 0,8%	6/12/2023	-	849
Empréstimo Sifra - cessão de crédito	7,94%	26/02/2022	-	1.360
Consórcios	-	-	-	10
Cartão BNDES - Santander	-	-	6	13
			11.900	8.416
Circulante			6.125	5.924
Não Circulante			5.775	2.492

Os financiamentos representam as fontes de recursos, obtidos junto às instituições financeiras oficiais, para investimentos em curto prazo nas aquisições de equipamentos e capital de giro, nas obras de ampliação e melhoria dos sistemas de atendimento junto aos contratos firmados com clientes de alta representatividade. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Empresa não possui cláusulas restritivas previstas nos contratos de empréstimos e financiamentos.

Descrição	2023	2022
Saldo inicial	8.416	8.925
Captação	12.492	5.368
Encargos financeiros incorridos	1.958	1.689
Variações cambiais incorridas	26	(35)
Pagamento de principal	(9.280)	(6.795)
Pagamento de encargos financeiros e variação cambial	(1.712)	(736)
Saldo final	11.900	8.416

11. Fornecedores

Descrição	2023	2022
Fornecedores de serviços	988	2.385
Fornecedor de materiais	1.715	2.549
Compras ferramentas e equipamentos	3.822	2.109
Outros	-	142
Total	6.525	7.185

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

12. Obrigações tributárias

Descrição	2023	2022
IRPJ/CSLL	5.068	5.749
ISS	1.913	1.934
IRRF – Parcelamento	954	1.046
PIS/COFINS – Parcelamento	331	-
IRRF	259	232
COFINS	251	34
PIS	56	8
Outros tributos	98	104
Total	8.930	9.107

Classificadas como:

Circulante	8.371	8.312
Não circulante	559	795

13. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

Descrição	2023	2022
Férias e encargos a pagar	3.681	3.275
Salários a pagar	2.252	2.050
INSS terceiros	17	14
INSS a recolher	1.136	493
FGTS a recolher	303	277
Outros	125	122
Total	7.514	6.231

14. Partes relacionadas

Ativo	Moeda	2023	2022
Empréstimos:			
Sagitta Energy Ltd.	USD e Libra	3.199	-
Total do ativo		3.199	-

Empréstimos concedido para Sagitta Energy Ltd. em moeda estrangeira (dólar americano e libras) acrescido de taxa de 8% ao ano.

Movimentação:

Descrição	2023	2022
Saldo inicial	-	-
Remessa	3.445	-
Variação cambial	(344)	-
Encargos financeiros e correções incorridas	98	-
Saldo final	3.199	-

Passivo	Moeda	2023	2022
Empréstimos:			
Sagitta Energy Ltd.	USD	-	223
Total do passivo		-	223

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

Empréstimos concedido pela Sagitta Energy Ltd. em moeda estrangeira (dólar americano) acrescido de taxa de 2% ao ano.

Movimentação:

Descrição	2023	2022
Saldo inicial	223	3.429
Encargos financeiros e correções incorridas	48	85
Pagamentos efetuados	(271)	(3.291)
Saldo final	-	223

Remuneração dos administradores

A remuneração dos administradores em 2023 foi de R\$ 2.340 (R\$ 2.028 em 2022).

15. Provisão para contingências

Descrição	2023	2022
Processos trabalhistas a pagar (a)	630	268
Provisão para riscos fiscais (b)	3.705	2.159
Total	4.335	2.427

- a) Representada por ações indenizatórias com risco de perda classificado como provável pela Administração e seus assessores jurídicos.

Movimentação:

Descrição	2023	2022
Saldo inicial	268	2.266
Adições	536	76
Reversões / baixas	(174)	(2.074)
Saldo final	630	268

A Administração da Empresa não considerou necessária a constituição de provisão para eventual perda sobre os processos trabalhistas em andamento no montante de R\$789 (R\$ 214 em 2022), cuja probabilidade de perda, na avaliação de seus assessores jurídicos é considerada possível.

- b) De acordo com a legislação vigente, as transações das empresas que operam no País estão sujeitas a revisões pelas autoridades fiscais pelo prazo de cinco anos com referência aos impostos e às contribuições federais (imposto de renda, contribuição social, PIS e COFINS) e aos recolhimentos de contribuições previdenciárias (INSS e FGTS). Como decorrência dessas revisões, as transações e os recolhimentos efetuados pela Empresa poderão ser questionados, ficando os valores eventualmente identificados sujeitos a multa, juros e atualizações monetárias. A Administração da Empresa identificou potenciais riscos de questionamentos pelas autoridades competentes e optou por constituir uma provisão para cobrir eventuais perdas.

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.**Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma**

Descrição	2023	2022
PIS e COFINS – Multa sobre inconsistência na formalização do processo de compensação.	2.037	1.645
IRRF sobre abono – Ausência de incidência de imposto retido na fonte sobre abono indenizatório acordo coletivo de trabalho.	1.668	514
Saldo final	3.705	2.159

A movimentação da provisão para riscos fiscais está assim demonstrada:

Descrição	PIS e COFINS	IRRF
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.119	-
Adições	526	514
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.645	514
Adições	392	1.154
Saldos em 31 de dezembro de 2023	2.037	1.668

16. Passivo de arrendamento

A Empresa possui contratos de arrendamentos relacionados ao direito de uso de imóveis e veículos, com prazos médios de 6 anos e 2 anos, respectivamente, e os quais são mensurados pelo valor presente na data de início do arrendamento e mensalmente atualizados monetariamente por índices de inflação acordados contratualmente e reduzidos dos pagamentos efetuados.

	2023	2022
Saldo inicial	963	1.201
Adições / Remensurações	31	358
Juros	116	149
(-) Pagamentos saldo principal + juros	(549)	(745)
Saldo final	561	963

Circulante	286	435
Não circulante	275	528

Taxa média de juros ao ano	13,65% a 18,99%
Vencimentos	De 2025 até 2027

Os vencimentos dos valores a pagar do passivo de arrendamento estão demonstrados a seguir:

Vencimento	2023	2022
2023	-	435
2024	286	279
2025	117	108
2026	101	90
2027	57	51
Total	561	963

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

O valor presente dos contratos de arrendamento é mensurado descontando os fluxos de pagamentos futuros fixos, os quais não incluem a inflação projetada, pelas taxas de juros de mercado, estimadas com spread de risco intrínseco da Empresa, quando aplicável. Dessa forma, a curva final de desconto reflete de forma fidedigna a taxa de juros incremental de empréstimo da Empresa. Essa avaliação requer que a Administração considere estimativas quando não há taxa observáveis disponíveis ou quando elas precisam ser ajustadas para refletir os termos e condições de um arrendamento.

Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento ou uma alteração nos pagamentos do arrendamento, bem como novos arrendamentos.

17. Capital social

Capital Social autorizado importa R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais), dos quais 100% (cem por cento) encontram-se totalmente subscritos e integralizados, no final dos exercícios de 2023 e de 2022, sendo representadas por 500.000 (quinhentas mil) quotas, com o valor nominal de R\$1,00 (um real) cada.

Descrição	Quotas	Em R\$	%
Sagitta Energy Ltd.	500.000	500.000,00	100,00
Total	500.000	500.000,00	100,00

Dividendos

Conforme Atas de reuniões de sócios, datada de 14 de novembro de 2023, foi aprovada a distribuição e pagamento de dividendos no montante de no montante de R\$1.016.

18. Receita operacional, líquida

Descrição	2023	2022
Receita operacional bruta		
Receitas de serviços	140.112	131.569
Receita de locação	7.130	5.756
Deduções		
Impostos incidentes sobre a receita de serviços	(20.441)	(17.746)
Total	126.801	119.579

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

19. Custos, despesas e outras receitas por natureza

Descrição	2023	2022
Salários e encargos sobre folha de pagamento	(53.990)	(45.541)
Benefícios a colaboradores	(13.244)	(12.158)
Manutenção	(12.307)	(11.789)
Serviços prestados - PJ	(13.661)	(10.977)
Combustíveis e lubrificantes	(7.724)	(9.481)
Aluguel	(8.427)	(4.645)
Depreciação e amortização, líquido do Pis e da COFINS	(2.043)	(2.048)
Utilidades	(1.451)	(1.171)
Provisão para riscos fiscais	(1.546)	(1.040)
Viagens	(1.314)	(743)
Amortização do direito de uso	(372)	(575)
Seguros	(583)	(394)
Frete	(435)	(379)
Taxas, impostos e emolumentos	(256)	(245)
PIS/COFINS compensado sobre o custo	4.620	3.947
Provisão (reversão) de processos trabalhistas e custas processuais	(362)	1.998
Despesas diversas	(38)	(25)
Baixa do ativo imobilizado líquida – Consórcios/Levantamento físico	(1.000)	(852)
Outras receitas	324	518
Total	(113.809)	(95.600)

Classificadas como:	2023	2022
Custo dos serviços prestados	(100.601)	(86.617)
Despesas gerais e administrativas	(12.494)	(8.624)
Outras despesas e receitas operacionais	(714)	(359)
Total	(113.809)	(95.600)

20. Resultado financeiro, líquido

Descrição	2023	2022
Despesas financeiras:		
Atualização do passivo de arrendamento	(116)	(149)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.958)	(1.689)
Despesas bancárias	(577)	(249)
Multas contratuais	(2.129)	(2.925)
Juros sobre desconto de duplicatas	(1.388)	(1.301)
Outras despesas financeiras	(4)	(9)
Total de despesas financeiras	(6.172)	(6.322)
Receitas financeiras:		
Rendimentos de aplicações financeiras	507	11
Outras receitas financeiras	56	25
Total de receitas financeiras	563	36
Variação cambial, líquida	(293)	27
Total	(5.902)	(6.259)

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

21. Instrumentos financeiros

Os valores contábeis dos ativos, passivos e instrumentos financeiros comparados a valores que poderiam ser negociados em um mercado ativo, ou na ausência deste, aproximam-se substancialmente de seus valores de mercado em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

21.1 Categorias de instrumentos financeiros em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Os valores contábeis dos ativos, passivos e instrumentos financeiros comparados a valores que poderiam ser negociados em um mercado ativo, ou na ausência deste, aproximam-se substancialmente de seus valores de mercado em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Descrição	2023	2022
<u>Ativos financeiros</u>		
Custo amortizado:		
Caixa e equivalentes de caixa	7.942	1.728
Contas a receber de clientes	15.147	16.923
Partes relacionadas	3.199	-
Outros créditos	242	-
Total	26.530	18.651
<u>Passivos financeiros</u>		
Custo amortizado:		
Empréstimos e financiamentos	11.900	8.416
Fornecedores	6.525	7.185
Passivo de arrendamento	561	963
Partes relacionadas	-	223
Total	18.986	16.787

A Administração é de opinião que os instrumentos financeiros, reconhecidos nas demonstrações financeiras pelos seus valores contábeis, não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado nas datas dos balanços.

21.2 Valores justos

A Empresa divulga o valor justo dos instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado cujos respectivos valores justos diferem dos saldos contábeis.

As aplicações financeiras estão atualizadas de acordo com as taxas pactuadas junto às instituições financeiras, sem expectativa de geração de perda para a Empresas e se aproximam aos valores de mercado.

Os saldos de empréstimos com partes relacionadas estão registrados de acordo com as taxas pactuadas com as contrapartes. Para determinação do valor justo desses empréstimos, a Empresa utilizou taxa de juros baseadas na curva do CDI para apurar o rendimento deste valor em uma aplicação financeira no mercado de acordo com a estrutura financeira da Empresa.

A comparação do valor contábil e do valor justos desses instrumentos financeiros está demonstrada a seguir:

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

Descrição	Valor Contabil	Valor Justo
Empréstimos com partes relacionadas – Ativo	3.199	3.613

Os demais ativos e passivos financeiros, incluindo o passivo de arrendamento, aproximam-se do seu valor justo, uma vez que, as taxas de juros e/ou índices de correção monetária são as negociadas usualmente no mercado.

21.3 Gerenciamento de riscos

De acordo com a natureza dos instrumentos financeiros, envolvendo riscos conhecidos ou não, a Administração utiliza estimativas para mensurar os riscos. Os principais fatores de risco que poderiam afetar a Empresa são:

a) Risco de capital

Os objetivos da Empresa, ao administrar seu capital, são assegurar a continuidade das operações para oferecer retorno aos cotistas, além de manter uma estrutura de capital adequada para minimizar os custos a ela associados.

A estrutura de capital da Empresa consiste em saldos de caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e empréstimos com partes relacionadas, sendo, periodicamente, revisados pela Administração quanto à capacidade de liquidar os compromissos financeiros da Empresa.

b) Risco de liquidez

A Administração é responsável pela liquidez da Empresa e, dessa forma, mantém controles para garantir reservas adequadas, linhas de crédito bancário e outras formas de obtenção de empréstimos, para honrar os valores devidos nos vencimentos. A tabela a seguir demonstra os passivos financeiros contratados em 31 de dezembro de 2023 e de 2022:

Operação	2023	2022
Empréstimos e financiamentos	11.900	8.416
Fornecedores	6.525	7.185
Arrendamento a pagar	561	963
Partes relacionadas	-	223
Total	18.986	16.787

c) Risco de taxas de juros e índices de inflação

O resultado da Empresa é afetado pelo CDI e Libor aplicáveis a “Caixa e equivalentes de caixa”, “Empréstimos e financiamentos” e “Empréstimos com partes relacionadas”. Adicionalmente, a Empresa não celebrou contratos de instrumentos financeiros derivativos em 2023 e 2022. As principais taxas que poderiam afetar a Empresa e as principais rubricas são:

- Aplicações financeiras classificadas como caixa e equivalentes de caixa e Aplicações financeiras.

Representadas por CDBs, remunerados pelo CDI com direito à liquidação estipulada por contrato, conforme demonstrado na nota explicativa nº 4.

CONTERP SERVIÇOS TÉCNICOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

- Empréstimos e financiamentos

Sujeitos a taxas de juros fixas, conforme descrito na nota explicativa nº 10, ajustados até as datas dos balanços.

- Empréstimos com partes relacionadas

Sujeitos a taxas de juros fixas, conforme descrito na nota explicativa nº 14, ajustados até as datas dos balanços.

d) Variação cambial

Em 31 de dezembro de 2023, a exposição da Empresa quanto aos saldos a pagar com empréstimos com partes relacionadas e empréstimos e financiamentos denominados em EURO é de R\$180/EU22 (USD205 em 2022) e empréstimos a receber denominados em dólares norte-americanos é de R\$2.098/USD433 e Libra Esterlina é de R\$1.101/LIBRA179. Não foram contratados derivativos nem instrumentos de "hedge" para cobrir a exposição a variações nas taxas cambiais.

e) Análise de sensibilidade de variações em moeda estrangeira

Com base nos instrumentos financeiros atuais, a Empresa está exposta à flutuação de moeda estrangeira sobre os saldos a pagar com partes relacionadas.

A maior exposição está denominada em dólares norte-americanos mencionados anteriormente. Considerando essas exposições em dólares norte-americanos, em 31 de dezembro de 2023, a análise de sensibilidade quanto à posição em aberto é como segue:

Risco da Empresa	Atual	Cenários		
		Provável	Possível	Remoto
Exposição em 31 de dezembro de 2023 – EURO (Passivo)	22	22	22	22
Desvalorização do Real x EURO		0,50%	10,00%	15,00%
Taxa do EURO estimada*	5,349	5,3757	5,8839	6,1514
Ganho/(Perda) estimada – R\$	-	(1)	(12)	(18)
Exposição em 31 de dezembro de 2023 – USD (Ativo)	(433)	(433)	(433)	(433)
Desvalorização do Real x Dólar norte-americano		17,65%	10,00%	15,00%
Taxa do dólar norte-americano estimada**	4,8407	5,6952	5,3248	5,5668
Ganho/(Perda) estimada – R\$	-	370	210	315
Exposição em 31 de dezembro de 2023 – LIBRA ESTERLINA (Ativo)	(179)	(179)	(179)	(179)
Desvalorização do Real x Libra Esterlina		19,10%	10,00%	15,00%
Taxa da Libra Esterlina estimada**	6,1586	7,3349	6,7745	7,0824
Ganho/(Perda) estimada – R\$	-	210	110	165
Ganho/(Perda) total estimada – R\$	-	579	308	462

**Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma**

* Cenário provável utilizou a taxa média real do EURO de janeiro de 2024 (data do pagamento da última parcela).

** Cenário provável utilizou a taxa média real do dólar norte-americano e da Libra Esterlina de outubro de 2024.

f) Análise de sensibilidade sobre instrumentos financeiros

A Empresa está expostas a riscos de exposição a taxa juros sobre os saldos de empréstimos e financiamentos junto a instituições financeiras e partes relacionadas, minimizado pelo fato de os contratos estarem indexados a taxas pré-fixadas. A exposição dos desses instrumentos financeiros a variação cambial, quando aplicável, está demonstrada na nota explicativa nº 21.3.c.e.

g) Risco de crédito e concentração do risco de clientes

O risco de crédito resulta do não cumprimento pela parte das obrigações estipuladas nos contratos. A exposição é principalmente representada por contas a receber; caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras. Em 31 de dezembro de 2023, a exposição é a divulgada na nota explicativa nº 4 e nº 5.

22. Cobertura de seguros (Não auditado)

A Empresa adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, levando-se em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros. A cobertura de seguros, em valores de 31 de dezembro de 2023, possui uma cobertura total no montante de R\$ 7.640 (R\$ 7.576 em 2022).

23. Eventos subsequentes

Em 15 de fevereiro de 2024, conforme 16ª alteração contratual, a Sócia Sagitta Energy Ltd. retira-se da sociedade, cedendo e transferindo a totalidade das 500.000 (quinhentas mil) quotas de emissão da sociedade, por ela detida, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, para a Conterp PLC.

* * *