

OceanPact Serviços Marítimos S.A.

Relatório sobre a Revisão de Informações
Trimestrais do Período de Três Meses
Findo em 31 de Março de 2023

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS

Aos Administradores e Acionistas da
OceanPact Serviços Marítimos S.A.

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da OceanPact Serviços Marítimos S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR, referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Diretoria é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias individuais de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e das informações financeiras intermediárias consolidadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 - “Interim Financial Reporting”, emitida pelo “International Accounting Standards Board - IASB”, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - “Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity”, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias individuais

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias individuais incluídas nas informações trimestrais anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1), aplicável à elaboração de Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

A Deloitte refere-se a uma ou mais entidades da Deloitte Touche Tohmatsu Limited, uma sociedade privada, de responsabilidade limitada, estabelecida no Reino Unido (“DTTL”), sua rede de firmas-membro, e entidades a ela relacionadas. A DTTL e cada uma de suas firmas-membro são entidades legalmente separadas e independentes. A DTTL (também chamada “Deloitte Global”) não presta serviços a clientes. Consulte www.deloitte.com/about para obter uma descrição mais detalhada da DTTL e suas firmas-membro.

A Deloitte oferece serviços de auditoria, consultoria, assessoria financeira, gestão de riscos e consultoria tributária para clientes públicos e privados dos mais diversos setores. A Deloitte atende quatro de cada cinco organizações listadas pela Fortune Global 500®, por meio de uma rede globalmente conectada de firmas-membro em mais de 150 países, trazendo capacidades de classe global, visões e serviços de alta qualidade para abordar os mais complexos desafios de negócios dos clientes. Para saber mais sobre como os cerca de 415 mil profissionais da Deloitte impactam positivamente nossos clientes, conecte-se a nós pelo Facebook, LinkedIn e Twitter.

Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias consolidadas incluídas nas informações trimestrais anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) e com a norma internacional IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações financeiras intermediárias anteriormente referidas incluem as demonstrações do valor adicionado ("DVA"), individuais e consolidadas, referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da norma internacional IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das Informações Trimestrais - ITR, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e os registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse pronunciamento técnico e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 11 de maio de 2023



DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda.
CRC nº 2 SP 011609/O-8 "F" RJ



Diego Wailer da Silva
Contador
CRC nº 1 RS 074562/O-3

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$)

ATIVO	Notas explicativas	Consolidado		Controladora	
		31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
CIRCULANTE					
Caixa e equivalentes de caixa	3	125.658	84.251	70.714	61.308
Títulos e valores mobiliários	4	35.011	63.832	35.011	63.832
Clientes	5	250.193	257.155	183.047	173.843
Estoques		7.712	6.682	5.468	4.475
Instrumentos financeiros derivativos		17.434	8.037	17.434	8.037
Dividendos a receber	11	-	1.544	20	823
Tributos a recuperar	6	90.750	73.241	54.817	40.995
Outros valores a receber	9	28.057	29.761	38.345	40.242
Total do ativo circulante		554.815	524.503	404.856	393.555
NÃO CIRCULANTE					
Títulos e valores mobiliários	4	7.495	7.923	-	-
Tributos a recuperar	6	4.763	4.659	-	-
Depósitos judiciais	7	7.305	6.885	5.724	5.456
Tributos diferidos	8	157.902	169.525	68.998	75.068
Outros valores a receber	9	29.982	24.985	19.960	16.854
Empréstimos a partes relacionadas	22	-	-	3.800	3.800
Investimentos	10	-	6.097	939.090	939.373
Direito de uso	12	133.947	143.947	62.249	76.003
Imobilizado	13	1.353.074	1.375.291	346.957	356.822
Intangível	14	13.038	10.396	4.429	3.707
Total do ativo não circulante		1.707.506	1.749.708	1.451.207	1.477.083
TOTAL DO ATIVO		2.262.321	2.274.211	1.856.063	1.870.638
PASSIVO					
CIRCULANTE					
Obrigações com pessoal	15	76.299	60.309	50.016	39.048
Fornecedores	16	65.366	91.854	33.123	55.040
Empréstimos e financiamentos	17.1	241.055	158.754	217.133	134.195
Debêntures a pagar	17.2	169.625	171.638	169.625	171.638
Credores por financiamento	17.3	3.375	3.451	2.321	2.361
Passivo de arrendamento	18	109.247	118.078	38.123	56.817
Tributos a recolher	19	22.649	24.627	14.783	15.978
Outras obrigações	20	36.161	18.854	14.018	3.813
Total do passivo circulante		723.777	647.565	539.142	478.890
NÃO CIRCULANTE					
Empréstimos e financiamentos	17.1	263.815	281.876	58.698	65.630
Debêntures a pagar	17.2	387.242	426.995	387.242	426.995
Credores por financiamento	17.3	12.582	13.429	8.470	9.035
Passivo de arrendamento	18	31.191	31.272	45.565	47.893
Empréstimos de partes relacionadas	22	-	-	51.443	51.443
Tributos a recolher	19	18.439	18.207	12.068	13.764
Tributos diferidos	8	1.365	1.402	-	-
Provisão para perda em investimentos	10	263	302	3.253	2.218
Outras obrigações	20	47.206	59.718	1.743	9.382
Provisão para riscos	21	29.743	29.786	1.741	1.729
Total do passivo não circulante		791.846	862.987	570.223	628.089
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Capital social	23.1	803.663	803.663	803.663	803.663
Ações em tesouraria		(350)	(802)	(350)	(802)
Reservas de capital	23.2	83.589	83.589	83.589	83.589
Prejuízos acumulados	23.3	(148.357)	(142.811)	(148.357)	(142.811)
Outros resultados abrangentes	23.5	8.153	20.020	8.153	20.020
Total do patrimônio líquido		746.698	763.659	746.698	763.659
Total do passivo e patrimônio líquido		2.262.321	2.274.211	1.856.063	1.870.638

As notas explicativas são parte integrante destas informações financeiras intermediárias.

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO
PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$, exceto o resultado por ação)

	Notas explicativas	Consolidado		Controladora	
		31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receita líquida	24	334.799	283.973	236.693	183.874
Custo dos serviços	26	(258.628)	(246.185)	(168.435)	(151.575)
Lucro bruto		<u>76.171</u>	<u>37.788</u>	<u>68.258</u>	<u>32.299</u>
Despesas gerais e administrativas	26	(32.526)	(31.378)	(19.757)	(18.280)
Equivalência patrimonial	10.1	76	301	(10.502)	12.934
Outras receitas e despesas operacionais	27	(4.392)	(5.596)	(6.318)	(5.097)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		<u>39.329</u>	<u>1.115</u>	<u>31.681</u>	<u>21.856</u>
Receitas financeiras	28	22.422	68.806	9.179	24.406
Despesas financeiras	28	(57.493)	(63.713)	(43.561)	(55.390)
Resultado financeiro		<u>(35.071)</u>	<u>5.093</u>	<u>(34.382)</u>	<u>(30.984)</u>
Lucro (Prejuízo) antes dos impostos		<u>4.258</u>	<u>6.208</u>	<u>(2.701)</u>	<u>(9.128)</u>
Tributos sobre o lucro					
Imposto de renda e contribuição social corrente	29	(1.747)	(2.877)	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferido	29	(8.057)	(12.536)	(2.845)	(77)
		<u>(9.804)</u>	<u>(15.413)</u>	<u>(2.845)</u>	<u>(77)</u>
Prejuízo do período		<u>(5.546)</u>	<u>(9.205)</u>	<u>(5.546)</u>	<u>(9.205)</u>
Resultado básico por ação (R\$)	23.4	(0,03)	(0,05)	(0,03)	(0,05)
Resultado diluído por ação (R\$)	23.4	(0,03)	(0,05)	(0,03)	(0,05)

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE
PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas explicativas	Consolidado		Controladora	
		31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Prejuízo do período		(5.546)	(9.205)	(5.546)	(9.205)
Itens que serão reclassificados posteriormente para o resultado					
Efeitos cambiais sobre conversão de investimento no exterior	23.5	(18.069)	(114.529)	(18.069)	(114.529)
Resultado com instrumentos financeiros designados como hedge accounting	30	9.397	-	9.397	-
Tributos diferidos sobre hedge	30	(3.195)	-	(3.195)	-
Resultado abrangente do período		<u>(17.413)</u>	<u>(123.734)</u>	<u>(17.413)</u>	<u>(123.734)</u>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$)

	<u>Notas explicativas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Ações em tesouraria</u>	<u>Reserva de capital de ágio</u>	<u>Lucros/prejuízos acumulados</u>	<u>Ajuste de avaliação patrimonial</u>	<u>Total</u>
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		803.663	(2.864)	83.589	(49.836)	63.433	897.985
Concessão de ações	23.1	-	306	-	-	-	306
Prejuízo do período	23.3	-	-	-	(9.205)	-	(9.205)
Outros resultados abrangentes	23.5	-	-	-	-	(114.529)	(114.529)
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2022		<u>803.663</u>	<u>(2.558)</u>	<u>83.589</u>	<u>(59.041)</u>	<u>(51.096)</u>	<u>774.557</u>
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		803.663	(802)	83.589	(142.811)	20.020	763.659
Concessão de ações	22.1	-	452	-	-	-	452
Prejuízo do período	23.3	-	-	-	(5.546)	-	(5.546)
Outros resultados abrangentes	23.5	-	-	-	-	(11.867)	(11.867)
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2023		<u>803.663</u>	<u>(350)</u>	<u>83.589</u>	<u>(148.357)</u>	<u>8.153</u>	<u>746.698</u>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO
PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas explicativas	Consolidado		Controladora	
		31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
RECEITAS		375.896	322.362	264.202	206.533
Vendas de mercadorias, produtos e serviços	24	375.007	321.304	263.322	205.484
Outras receitas		1.016	1.494	785	1.363
Provisão para créditos de liquidação duvidosa – Reversão / (Constituição)	5	(127)	(436)	95	(314)
INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS		(96.508)	(105.929)	(59.491)	(60.618)
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	26	(47.373)	(39.275)	(25.892)	(20.935)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	26	(49.135)	(66.654)	(33.599)	(39.683)
VALOR ADICIONADO BRUTO		279.388	216.433	204.711	145.915
DEPRECIACÃO, AMORTIZACÃO E EXAUSTÃO	26	(61.535)	(50.963)	(36.481)	(30.581)
VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE		217.853	165.470	168.230	115.334
VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA		22.498	63.001	(1.323)	33.883
Resultado de equivalência patrimonial	10.1	76	301	(10.502)	12.934
Receitas financeiras	28	22.422	62.700	9.179	20.949
VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR		240.351	228.471	166.907	149.217
Pessoal	26	131.175	113.165	87.652	60.918
– Remuneração direta		106.519	93.760	71.241	50.180
– Benefícios		17.366	13.124	11.720	7.658
– F.G.T.S		7.290	6.281	4.691	3.080
Impostos, taxas e contribuições		47.607	52.744	27.859	21.687
– Federais		41.487	47.551	25.011	19.075
– Municipais		6.120	5.193	2.848	2.612
Remuneração de capitais de terceiros		67.115	71.767	56.942	75.817
– Juros		44.046	46.193	40.820	44.785
– Aluguéis	26	4.212	7.069	6.277	17.425
– Variação Cambial	28	10.658	6.529	637	5.986
– Outras		8.199	11.976	9.208	7.621
Remuneração de Capitais Próprios		(5.546)	(9.205)	(5.546)	(9.205)
– Lucros retidos / Prejuízo do período		(5.546)	(9.205)	(5.546)	(9.205)
DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO		240.351	228.471	166.907	149.217

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas explicativas	Consolidado		Controladora	
		31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS					
Prejuízo do período		(5.546)	(9.205)	(5.546)	(9.205)
Ajustes por:					
Depreciação e amortização	26	61.535	52.404	36.481	31.752
Imposto de renda e contribuição social reconhecido no resultado	29	9.804	15.413	2.845	77
Resultado da equivalência patrimonial	10.1	(76)	(301)	10.502	(12.934)
Despesas e receitas com juros e variações cambiais, líquidas	28	36.716	(708)	35.324	38.285
Provisão para riscos	21	(43)	662	12	353
Ganho na venda de imobilizado	27	(231)	(1.494)	-	(1.363)
Provisão para multas contratuais		(1.881)	-	1.338	-
Provisão esperada para créditos de liquidação duvidosa	5	(140)	436	(95)	314
Provisão bonus		3.507	-	3.000	-
Outros ajustes ao lucro		(3.661)	644	4.994	416
Redução (aumento) dos ativos operacionais:					
Clientes	5	24.106	(11.335)	(8.514)	(28.610)
Estoque		(1.030)	104	(993)	(212)
Tributos a recuperar	6	(19.254)	(15.359)	(13.822)	(9.244)
Depósitos judiciais	7	(420)	(43)	(268)	-
Outros valores a receber	9	(2.406)	(6.401)	(1.209)	(9.888)
Aumento (redução) dos passivos operacionais:					
Obrigações com pessoal	15	11.565	17.258	10.968	11.775
Fornecedores	16	(34.102)	(12.176)	(23.220)	(11.087)
Tributos a recolher	19	(5.023)	(825)	(1.893)	(1.583)
Outras obrigações	20	212	7.774	2.566	2.800
Caixa gerado pelas operações		73.632	36.848	52.470	1.646
Juros pagos - empréstimos e financiamentos e debêntures	17	(36.788)	(27.742)	(34.191)	(25.755)
Juros pagos - arrendamentos	17	(3.899)	(4.047)	(4.447)	(3.788)
IRPJ e CSLL pagos		(1.161)	(4.882)	(998)	(1.190)
Caixa líquido gerado (aplicado nas) pelas atividades operacionais		31.784	177	12.834	(29.087)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS					
Aporte de capital investidas	10	-	-	(29.132)	(41.556)
Aplicações/Resgate em títulos e valores mobiliários	4	29.249	49.039	28.821	48.003
Recebimento de dividendos	11	3.088	-	803	-
Aquisição de ativos fixos	13	(42.162)	(148.583)	(14.311)	(31.489)
Aquisição de investimentos	10.2	(5.000)	-	-	-
Caixa recebido na aquisição de investimentos	10.2	8.861	-	-	-
Caixa recebido na venda de imobilizado		165	1.275	165	1.000
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento		(5.799)	(98.269)	(13.654)	(24.042)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS					
Captação de empréstimos, financiamentos e debêntures	17	79.616	-	79.616	-
Pagamentos de empréstimos, debêntures e financiamentos	17	(55.896)	(35.805)	(49.330)	(29.593)
Pagamentos de arrendamentos	17	(8.000)	(7.691)	(20.060)	(6.665)
Pagamentos da emissão de oferta pública		-	(3.551)	-	(3.551)
Caixa líquido gerado (aplicado nas) pelas atividades de financiamento		15.720	(47.047)	10.226	(39.809)
Variação cambial sobre caixa e equivalentes		(298)	(5.973)	-	-
Aumento (redução) líquido(a) de caixa e equivalentes de caixa		41.407	(151.112)	9.406	(92.938)
Caixa e equivalentes de caixa					
Saldo inicial		84.251	491.332	61.308	376.753
Efeito das mudanças de câmbio sobre investidas no exterior		-	-	-	-
Saldo final		125.658	340.220	70.714	283.815
Aumento (redução) líquido(a) de caixa e equivalentes de caixa		41.407	(151.112)	9.406	(92.938)

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS
PARA O PERÍODO DE TRÊS MESES FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1 CONTEXTO OPERACIONAL

A OceanPact Serviços Marítimos S.A. (“Companhia”, e, em conjunto com suas controladas, “OceanPact”) é uma sociedade anônima de capital aberto que foi constituída em 21 de setembro de 2007, com sede no Rio de Janeiro/RJ.

A OceanPact é uma das principais prestadoras de serviços em ambiente marinho do Brasil, oferecendo serviços para estudo, proteção, monitoramento e uso sustentável do mar, do litoral e dos recursos marinhos, principalmente no setor de óleo e gás, e em diversos outros setores da economia, como portuário, navegação, mineração, energia e telecomunicações. Com grandes inventários de equipamentos de prevenção e combate a derramamentos no mar e de coleta de dados oceanográficos, a OceanPact possui atualmente uma frota de 28 embarcações (28 embarcações em 31 de dezembro de 2022), capaz de atender as mais diversas demandas de seus clientes. As operações da OceanPact são divididas em dois segmentos denominados (i) Embarcações, e (ii) Serviços compreendendo três áreas de atuação, quais sejam:

- (i) Ambiental, que inclui serviços de proteção ambiental, levantamentos oceanográficos, licenciamentos e estudos ambientais, segurança operacional e remediação ambiental;
- (ii) Subsea, que inclui serviços de geofísica, geotecnia, inspeção, reparo e manutenção, suporte à construção e descomissionamento; e
- (iii) Logística e Engenharia, que inclui serviços de logística marítima, bases de apoio offshore, engenharia portuária e costeira.

A Companhia e algumas de suas investidas estão sujeitas à regulação da Agência Nacional de Transportes Aquaviários - ANTAQ e cumpre com os requerimentos operacionais aplicáveis.

Continuidade das operações

A OceanPact, no trimestre findo em 31 de março de 2023, apurou prejuízo de R\$5.547 (prejuízo de R\$9.205 no mesmo período de 2022), e apresentou capital circulante líquido negativo de R\$168.962 consolidado e R\$134.286 na controladora (capital circulante líquido negativo de R\$123.062 e R\$85.335 no consolidado e controladora, respectivamente, em 31 de dezembro de 2022). Os principais fatores que explicam o capital circulante líquido são:

- Transferência para o curto prazo de saldo relevante do passivo de arrendamento, devido ao compromisso assumido de compra das embarcações Rochedo de São Paulo e Rochedo de São Pedro, que será consumado em julho de 2023, conforme planejamento realizado.
- Encerramento do período de carência para pagamento de principal das debêntures de 3ª emissão, cuja amortização iniciou em novembro de 2022 com parcelas trimestrais consecutivas.
- Aquisição da totalidade das ações da EnvironPact Sustentabilidade e Resiliência Ltda (“EnvironPact Sustentabilidade”) com preço de R\$11.000, sendo R\$5.000 pagos no ato da assinatura contratual e R\$6.000 a pagar no curto prazo. A combinação de negócios advinda desta operação está descrita na nota explicativa 10.2 - Investimentos.

- Captações realizadas no final do exercício de 2022 e início do exercício de 2023 que totalizaram R\$180.000 com o objetivo principal de manter o fluxo de caixa equilibrado no curto prazo, que deverão ser liquidadas até o final do primeiro semestre de 2023, quando a Companhia pretende realizar uma nova emissão de dívida de longo prazo.

Como pôde ser observado na geração de caixa operacional do período corrente de R\$31.784 (caixa operacional positivo de R\$177 em março de 2022), que demonstra crescimento relevante, a Companhia reforça sua expectativa positiva com o cenário do setor e de contínua melhora de margens e rentabilidade através de seus ativos renovados e contratados.

Considerando o seu conhecimento do negócio e as boas perspectivas de mercado, a Administração entende que as bases de preparação dessas informações financeiras são adequadas, bem como sua capacidade de financiabilidade e de continuidade das operações.

2 BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

2.1. Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias consolidadas e individuais da Companhia (“informações financeiras”) foram preparadas e estão apresentadas conforme IAS 34 Interim Financial Reporting (Pronunciamento técnico - CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias), de acordo com os International Financial Reporting Standards - “IFRS”, emitidas pelo International Accounting Standards Board (“IASB”), implementados no Brasil através do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”) e pelo Conselho Federal de Contabilidade (“CFC”). Todas as informações relevantes próprias das informações financeiras, e apenas essas informações, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão da Administração da Companhia.

As informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, foram aprovadas e autorizadas para publicação pelo Conselho de Administração em 11 de maio de 2023.

2.2. Demonstração do valor adicionado

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (“DVA”), individual e consolidada, é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas. A DVA foi preparada de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - “Demonstração do Valor Adicionado”. As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração. Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das informações financeiras.

2.3. Base de elaboração

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos e dos valores justos alocados nas combinações de negócios. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de bens e serviços.

As informações financeiras intermediárias foram preparadas para atualizar os usuários sobre os eventos e transações relevantes ocorridas no período e devem ser analisadas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022. As políticas contábeis, estimativas, julgamentos, gestão de risco e métodos de mensuração e consolidação são os mesmos que aqueles adotados na elaboração das últimas demonstrações financeiras anuais.

As normas contábeis que entraram em vigor em 1º de janeiro de 2023 não causaram efeitos materiais nessas informações trimestrais individuais e consolidadas

2.4. Moedas funcionais e moeda de apresentação

A moeda funcional da Controladora e de suas controladas no Brasil é o real, que é a moeda de seu principal ambiente econômico de operação. As moedas funcionais das controladas diretas que atuam em ambiente econômico internacional estão apresentadas no quadro abaixo.

As demonstrações do resultado e do fluxo de caixa das investidas, com moeda funcional distinta da Controladora, são convertidas para reais pela taxa de câmbio média mensal, os ativos e passivos são convertidos pela taxa final e os demais itens do patrimônio líquido são convertidos pela taxa histórica. As variações cambiais sobre os investimentos em controladas e coligadas, com moeda funcional distinta da Controladora, são registradas no patrimônio líquido, conforme requerido pelo CPC 02 (R2) – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão das Demonstrações Contábeis, equivalente ao IAS 21.

Moedas funcionais das investidas da Companhia

<u>Empresa</u>	<u>Moeda funcional</u>
OceanPact Netherlands	Dólar americano
OceanPact International	Dólar americano
Cod Hole	Dólar americano
OTN	Coroa norueguesa
OML	Dólar americano
OceanPact Uruguay	Dólar americano
OceanPact Mexico	Peso mexicano

3 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>Consolidado</u>		<u>Controladora</u>	
	<u>31/03/23</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/03/23</u>	<u>31/12/22</u>
Caixa e bancos	8.013	5.390	211	226
Aplicações financeiras (*)	117.645	78.861	70.503	61.082
Total	125.658	84.251	70.714	61.308

(*) Aplicações financeiras de curto prazo com alta liquidez compostas por Certificados de Depósitos Bancários - CDB pós-fixados, com rendimento médio no período de três meses findo em 31 de março de 2023 de 101,2% do CDI na controladora e 101,0% do CDI no consolidado (no período de três meses findo em 31 de março de 2022 foi de 100,1% do CDI para fins de controladora e 100,2% consolidado).

4 TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Garantia debêntures - Banco Bradesco (a)	35.011	33.832	35.011	33.832
Garantia BNDES - Banco Itaú (b)	7.495	7.923	-	-
Garantia ABC (c)	-	30.000	-	30.000
Total	42.506	71.755	35.011	63.832
Circulante	35.011	63.832	35.011	63.832
Não Circulante	7.495	7.923	-	-

As aplicações financeiras da Companhia classificadas como títulos e valores mobiliários tem o mesmo lastro e patamar de retorno das aplicações financeiras da Companhia como o demonstrado na nota explicativa nº 3.

- (a) A garantia firmada na 3ª emissão de debêntures exige que mensalmente seja mantido valor correspondente a no mínimo 1/3 +10% da próxima parcela a ser liquidada, incluindo principal e juros, em conta centralizadora.
- (b) A garantia firmada com o BNDES representa a exigência de manutenção de valor correspondente a no mínimo três meses da dívida da controlada OceanPact Navegação, incluindo principal e juros, em conta centralizadora.
- (c) O valor mantido junto ao Banco ABC foi liberado em 16/03/2023, quando da formalização do termo de cessão fiduciária do contrato da embarcação Parcel dos Meros.

Para maiores informações acerca dos financiamentos aqui mencionados, verificar nota explicativa nº 17.1.

5 CLIENTES

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Clientes a vencer	245.213	251.381	177.145	161.491
Clientes vencidos	13.732	14.373	10.197	11.361
Partes Relacionadas (nota 22)	-	25	3.020	8.401
Provisão para perda	(8.752)	(8.624)	(7.315)	(7.410)
Total	250.193	257.155	183.047	173.843

Os saldos vencidos em 31 de março de 2023 possuem a composição apresentada a seguir, por idade de vencimento:

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Até 90 dias	2.492	4.166	1.420	2.585
De 91 a 360 dias	1.624	1.433	1.325	1.343
Mais de 360 dias	9.616	8.774	7.452	7.433
Total saldos vencidos	<u>13.732</u>	<u>14.373</u>	<u>10.197</u>	<u>11.361</u>

A seguir apresentamos a movimentação da provisão para perda nos períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Consolidado	Controladora
Saldo em 31/12/2021	8.105	7.055
Provisões	439	316
Reversões por baixa	(3)	(2)
Saldo em 31/03/2022	<u>8.541</u>	<u>7.369</u>
Saldo em 31/12/2022	8.624	7.410
Provisões	369	100
Reversões por baixa	(241)	(195)
Saldo em 31/03/2023	<u>8.752</u>	<u>7.315</u>

No decorrer do período findo em 31.03.2023 a OceanPact, no melhor exercício da sua gestão de caixa, realizou desconto de determinados recebíveis, sem direito de regresso, no valor total de R\$37.458 a uma taxa média de 1,11% a.m. O custo financeiro total das antecipações representou um montante de R\$603, conforme nota explicativa nº 28.

6 TRIBUTOS A RECUPERAR

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
IRPJ e CSLL (a)	60.921	62.050	37.645	36.509
PIS e COFINS a recuperar	5.643	5.210	1.663	1.684
Tributos retidos por clientes (b)	22.395	4.698	15.074	2.390
INSS – Discussão judicial (c)	4.763	4.659	-	-
Outros tributos a recuperar	1.791	1.283	435	412
Total	<u>95.513</u>	<u>77.900</u>	<u>54.817</u>	<u>40.995</u>
Circulante	90.750	73.241	54.817	40.995
Não circulante	4.763	4.659	-	-

- (a) Os saldos de IRPJ e CSLL, em 31 de dezembro de 2022 e 31 de março de 2023, referem-se, principalmente, a saldos negativos de impostos, compostos por valores retidos na fonte de clientes, e que deverão ser compensados no decorrer dos próximos meses com outros tributos federais.
- (b) Tributos retidos por terceiros compreendem, principalmente a IR, CSLL e INSS retido por terceiros quando da contratação para prestação de serviços.
- (c) Saldo a recuperar de INSS através de compensação/restituição que está sob análise da autoridade fiscal e chance com elevada probabilidade de resultado favorável à Companhia.

7 DEPÓSITOS JUDICIAIS

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Processos trabalhistas	5.142	4.722	3.561	3.293
Processos tributários	2.163	2.163	2.163	2.163
Total	<u>7.305</u>	<u>6.885</u>	<u>5.724</u>	<u>5.456</u>

Além do saldo apresentado acima, a Companhia possui R\$21.393 de garantias para processos judiciais referentes a discussão sobre o recolhimento de ISS. Esse montante é apresentado líquido da contrapartida de um passivo no mesmo valor, na rubrica ISS a recolher. Após a aquisição do Grupo UP, com base no entendimento pacífico dos tribunais quanto a não incidência de ISS nos contratos de afretamento celebrados pelas empresas brasileiras de navegação, a Companhia deixou de emitir notas fiscais para cobrar o afretamento, e consequentemente não segue acumulando esse imposto a recolher e o respectivo depósito judicial. A Companhia segue atuando junto aos advogados nesse processo e aguarda desfecho favorável do processo judicial para que possa levantar os valores depositados.

8 TRIBUTOS DIFERIDOS

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
<u>Tributos diferidos ativos</u>				
Imposto de renda	113.003	121.960	49.506	54.097
Contribuição social	43.921	46.550	18.589	20.039
Outros tributos (*)	978	1.015	903	932
Total	<u>157.902</u>	<u>169.525</u>	<u>68.998</u>	<u>75.068</u>
<u>Tributos diferidos passivos</u>				
Imposto de renda	1.365	1.402	-	-
Total	<u>1.365</u>	<u>1.402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) Referente a PIS e COFINS sobre a amortização e juros dos arrendamentos.

O imposto de renda e contribuição social diferidos acumulados no ativo e passivo são compostos conforme apresentado a seguir:

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Varição cambial líquida (*)	39.485	41.511	(303)	(253)
Impostos exigibilidade suspensa	762	761	762	761
Prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social	76.071	72.965	41.076	39.561
Provisões	48.306	54.433	21.846	24.262
Valor justo mais valia	(3.709)	(4.242)	2.834	2.473
Arrendamento mercantil	13.489	16.673	8.666	11.134
Depreciação acelerada para fins fiscais	(12.410)	(11.618)	-	-
Ganho por compra vantajosa	(497)	(701)	(497)	(701)
“Hedge” e ajuste a valor presente	(5.927)	(2.732)	(5.927)	(2.732)
Custos capitalizados OceanPact Navegação	(362)	(369)	(362)	(369)
Outros efeitos pulverizados	351	427	-	-
IRPJ e CSLL diferidos ativo (passivo), líquido	<u>155.559</u>	<u>167.108</u>	<u>68.095</u>	<u>74.136</u>

(*) Refere-se à variação cambial tributada pelo regime caixa.

O total consolidado de impostos fiscais diferidos provenientes de prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social é apresentado abaixo:

	31/03/2023	31/12/2022
OceanPact Serviços	41.076	39.561
Servmar	17.910	17.175
Grupo UP	47.531	43.303
OceanPact Geociências	3.290	3.045
SLI	8.331	8.508
Maraú	2.367	1.137
OceanPact Logística	106	-
Saldos de impostos diferidos decorrentes de prejuízos fiscais e base negativa de CSLL	<u>120.611</u>	<u>112.729</u>
OceanPact Serviços	41.076	39.561
Grupo UP	29.232	29.222
OceanPact Geociências	3.290	3.045
Maraú	2.367	1.137
OceanPact Logística	106	-
Total reconhecido de impostos diferidos decorrentes de prejuízos fiscais e base negativa de CSLL	<u>76.071</u>	<u>72.965</u>

Os valores reconhecidos contabilmente refletem o percentual de alíquota efetiva apurada. Nos casos que estão registrados valores a menor que o previsto, avaliou-se a expectativa de realização pela Administração da Companhia, chegando-se ao entendimento que havia baixa expectativa de realização dos valores envolvidos. Para o reconhecimento, levou-se em conta as seguintes premissas:

- Dolar e Selic conforme projeções Boletim Focus.
- Receita: diárias já contratadas com clientes e utilização de diárias padrão atuais para contratos futuros.
- Taxa de ocupação: média ponderada considerando docagens, downtime padrão e ociosidade comercial entre contratos.
- Custos e Despesas: atualizado conforme crescimento esperado para a Companhia nos próximos exercícios.
- Depreciação: considera vida útil dos ativos existentes e adição de capex de manutenção recorrente padrão de novas docagens projetadas
- Resultado financeiro: amortizações das dívidas atuais nos prazos contratados, e novas captações nas mesmas condições das atuais para cobrir necessidade de caixa mantendo caixa mínimo considerado seguro.

Com base na expectativa de realização efetuada pela Administração, os tributos diferidos ativos, decorrentes de prejuízo fiscal, reconhecidos no trimestre findo em 31 de março de 2023 na controladora e no consolidado, serão realizados conforme demonstrativo a seguir:

Ano	Consolidado	Controladora
2024	13.019	4.381
2025	10.557	7.270
2026	14.079	10.638
2027	14.697	11.258
Após 2027	23.719	7.529
Total	76.071	41.076

9 OUTROS VALORES A RECEBER

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Adiantamentos a fornecedores	9.990	7.253	9.545	8.215
Compartilhamento de despesas (nota explicativa nº 22)	-	233	3.209	3.577
Despesas antecipadas com seguros (a)	7.185	10.797	4.392	5.772
Outras despesas antecipadas (b)	5.833	5.689	4.642	4.681
Outros valores a receber - partes relacionadas (nota explicativa nº 22)	-	13	13.821	14.685
Retenções contratuais - clientes (c)	27.860	22.564	18.987	15.217
Importações em andamento	1.976	3.808	1.459	2.640
Outros valores a receber	5.195	4.389	2.250	2.309
Total	58.039	54.746	58.305	57.096
Circulante	28.057	29.761	38.345	40.242
Não circulante	29.982	24.985	19.960	16.854

- (a) As despesas com seguros são apropriadas com base no regime de competência e são renovadas anualmente com base no demonstrado na nota explicativa nº 31.
- (b) Referem-se principalmente a custos aduaneiros, além de benefícios pagos antecipadamente (vale refeição, vale transporte e férias).
- (c) Refere-se, principalmente, a retenções realizadas por clientes. Os termos definidos em determinados contratos com clientes estabelecem que uma parte do valor faturado sobre serviços prestados é retido por estes como uma medida protetiva para eventuais questionamentos e, após um período a depender dos prazos contratuais, tais valores são reembolsados à Companhia.

10 INVESTIMENTOS E PROVISÃO PARA PERDA EM INVESTIMENTOS

10.1 Os investimentos da Companhia são representados pelos saldos a seguir:

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
OceanPact Navegação	-	-	43.968	40.236
OceanPact International	-	-	53.095	56.578
EnvironPact	-	-	7.314	3.714
OceanPact Uruguay	-	-	5	5
OceanPact Geociências	-	-	95.165	91.942
EnvironPact Sustentabilidade	-	6.097	3.514	3.170
Servmar	-	-	(2.990)	(1.259)
OceanPact Netherlands	-	-	578.315	602.270
Maraú	-	-	44.205	40.266
SLP	-	-	701	(657)
OML	-	-	20.313	20.931
OceanPact México	(263)	(302)	(263)	(302)
OceanPact Logística	-	-	3.773	3.295
Grupo UP	-	-	88.722	76.966
Total	(263)	5.795	935.837	937.155
Investimentos	-	6.097	939.090	939.373
Provisão para perda em investimento	(263)	(302)	(3.253)	(2.218)

As movimentações nos saldos das investidas estão demonstradas a seguir.

Investidas	Controladora					
	31/12/22	Aporte de capital	Ajuste de conversão	Equivalência patrimonial	Dividendos	31/03/23
OceanPact Navegação	40.236	-	-	3.732	-	43.968
OceanPact International	56.578	(21)	(1.351)	(2.111)	-	53.095
EnvironPact	3.714	5.000	-	886	(2.286)	7.314
OceanPact Uruguay	5	-	-	-	-	5
OceanPact Geociências (*)	91.942	-	(544)	3.767	-	95.165
EnvironPact Sustentabilidade	3.170	-	-	344	-	3.514
Servmar	(1.259)	250	-	(1.981)	-	(2.990)
OceanPact Netherlands	602.270	-	(15.667)	(8.288)	-	578.315
Maraú	40.266	5.250	-	(1.311)	-	44.205
SLP	(657)	114	-	1.244	-	701
OML	20.931	-	(544)	(74)	-	20.313
OceanPact México (**)	(302)	3	37	(1)	-	(263)
OceanPact Logística	3.295	643	-	(165)	-	3.773
Grupo UP	76.966	18.300	-	(6.544)	-	88.722
Total	937.155	29.539	(18.069)	(10.502)	(2.286)	935.837

(*) Inclui valor de ágio apurado na aquisição, no valor de R\$219.

(**) Valor referente à variação cambial sobre o capital a integralizar.

Investidas	Controladora				31/03/22
	31/12/21	Aporte de capital	Ajuste de conversão	Equivalência patrimonial	
OceanPact Navegação	16.651	-	-	28.451	45.102
OceanPact International	67.241	686	(9.703)	(1.862)	56.362
EnvironPact	3.530	-	-	143	3.673
OceanPact Uruguay	5	-	-	-	5
OceanPact Geociências (*)	67.395	-	(3.162)	(298)	63.935
EnvironPact Sustentabilidade	2.978	-	-	157	3.135
Servmar	(2.415)	-	-	(2.491)	(4.906)
OceanPact Netherlands	642.785	30.304	(98.689)	(2.833)	571.567
Maraú	31.645	6.500	-	(2.032)	36.113
SLP	6.531	78	-	(1.181)	5.428
OML	21.609	-	(3.162)	(1.078)	17.369
OceanPact México	(37)	(177)	187	-	(27)
Cairú	2.460	-	-	5	2.465
Camamu	2.423	-	-	(24)	2.399
OceanPact Logística	2.946	-	-	10	2.956
Grupo UP	28.220	1.500	-	(4.033)	25.687
Total	893.967	38.891	(114.529)	12.934	831.263

(*) Inclui valor de ágio apurado na aquisição, no valor de R\$219.

Investidas	Consolidado						31/03/23
	31/12/22	Combinação de Negócio (*)	Aporte de capital	Ajuste de conversão (**)	Equivalência Patrimonial	Dividendos	
O'Brien's do Brasil	6.097	(6.097)	-	-	-	-	-
OceanPact México	(302)	-	3	37	(1)	-	(263)
Total	5.795	(6.097)	3	37	(1)	-	(263)

Investidas	Consolidado						31/03/22
	31/12/21	Aporte de Capital	Ajuste de conversão (*)	Equivalência Patrimonial	Dividendos		
O'Brien's do Brasil	5.727	-	-	301	-	6.028	
OceanPact México	(37)	(177)	187	-	-	(27)	
Total	5.690	(177)	187	301	-	6.001	

(*) Conforme explicitado na nota explicativa 10.2.

(**) Valor referente à variação cambial sobre o capital a integralizar na investida indireta OceanPact México.

A apropriação dos juros e encargos capitalizados, referente ao empréstimo junto ao Banco Itaú BBA, no investimento da controlada OceanPact Navegação, é reconhecida no resultado de equivalência patrimonial. No período de três meses findo em 31 de março de 2023, este valor foi de R\$51 (R\$51 no período de três meses findo em 31 de março de 2022). O saldo a apropriar referente a capitalização dos juros em 31 de março de 2023 é de R\$2.604 (R\$2.809 em 31 de dezembro de 2022).

Os saldos das coligadas, controladas e controladas em conjunto diretas da Companhia em 31 de março de 2023 e no período de três meses findo em 31 de março de 2023 estão apresentados a seguir.

	Em 31 de março de 2023					Período de três meses findo em 31 de março de 2023	
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio Líquido	Receita líquida	Lucro líquido (prejuízo)
Investidas							
OceanPact Navegação	25.033	235.498	31.425	187.742	41.364	20.150	3.784
OceanPact International	7	51.434	-	-	51.441	-	(1.957)
EnvironPact	31	13.285	6.000	1	7.315	-	886
OceanPact Uruguay	5	-	-	-	5	-	-
OceanPact Geociências	90.247	76.150	60.475	11.516	94.406	37.814	3.825
EnvironPact Sustentabilidade	23.834	1.645	9.182	2.781	13.516	7.014	1.170
Servmar	11.266	7.426	7.046	14.754	(3.108)	7.370	(1.962)
OceanPact Netherlands	39.532	646.442	107.591	-	578.383	8.416	(8.288)
Maraú	23.405	50.347	27.249	2.299	44.204	14.302	(1.311)
OceanPact México	361	-	431	-	(70)	-	-
SLP	3	453	49	-	407	-	1.295
OML	43.254	39.604	39.055	3.173	40.630	11.096	(150)
OceanPact Logística	3.784	724	603	132	3.773	294	(165)
Grupo UP	34.703	213.337	51.448	113.857	82.735	22.687	(5.611)

Os saldos das coligadas, controladas e controladas em conjunto diretas da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e no período de três meses findo em 31 de março de 2022 estão apresentados a seguir.

	Em 31 de dezembro de 2022					Período de três meses findo em 31 de março de 2022	
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio Líquido	Receita líquida	Lucro líquido (prejuízo)
Investidas							
OceanPact Navegação	25.039	244.461	32.760	199.159	37.581	25.036	28.502
OceanPact Internacional	397	54.527	-	-	54.924	-	(1.857)
EnvironPact	789	2.926	1	2	3.712	-	143
OceanPact Uruguay	5	-	-	-	5	-	1
OceanPact Geociências	99.648	76.558	72.732	12.348	91.126	58.057	(240)
O'Brien's do Brasil	27.123	1.745	12.692	3.982	12.194	7.043	603
Servmar	15.056	7.804	9.358	14.897	(1.395)	11.306	(2.472)
OceanPact Netherlands	54.693	661.156	113.510	-	602.339	8.439	(2.790)
Maraú	20.311	55.793	32.620	3.217	40.267	14.702	(2.033)
OceanPact México	1	-	1	-	-	-	-
SLP	16	-	50	966	(1.000)	-	(1.132)
OML	34.555	40.674	30.103	3.258	41.868	20.715	(2.183)
Cairú	-	-	-	-	-	-	5
Camamu	-	-	-	-	-	-	(23)
OceanPact Logística	4.337	651	1.549	144	3.295	2.018	10
Grupo UP	35.554	203.029	48.007	120.529	70.047	25.447	(3.100)

O quadro a seguir concilia as informações financeiras das investidas diretas da Companhia com os saldos dos investimentos e provisão para perda em investimentos da controladora.

Em 31 de março de 2023	Controladora								
	PL investida	% participação direta	Subtotal	Mais valia - ganho remensuração	Mais valia - aquisição participação	Capitalizaçã o dos juros	Ágio	Outros efeitos	Total investimentos
OceanPact Navegação	41.364	100%	41.364	-	-	2.604	-	-	43.968
OceanPact International	51.441	100%	51.441	1.660	-	-	-	(6)	53.095
EnvironPact	7.314	99,95%	7.310	-	-	-	-	4	7.314
OceanPact Uruguay	5	99%	5	-	-	-	-	-	5
OceanPact Geociências	94.407	100%	94.407	482	916	-	219	(859)	95.165
EnvironPact Sustentabilidade	13.516	26%	3.514	-	-	-	-	-	3.514
Servmar	(3.108)	100%	(3.108)	-	118	-	-	-	(2.990)
OceanPact Netherlands	578.384	100%	578.384	-	-	-	-	(69)	578.315
Maraú	44.205	99,90%	44.161	-	-	-	-	44	44.205
SLP	407	100,00%	407	-	294	-	-	-	701
OML	40.630	50,00%	20.315	-	-	-	-	(2)	20.313
OceanPact México	(70)	50,00%	(35)	-	-	-	-	(228)	(263)
OceanPact Logística	3.773	100,00%	3.773	-	-	-	-	-	3.773
Grupo UP	82.736	100,00%	82.736	-	5.986	-	-	-	88.722
Total									935.837

Controladora									
em 31 de dezembro de 2022	PL investida	% participação direta	Subtotal	Mais valia - ganho remensuração	Mais valia - aquisição participação	Capitalizaã o dos juros	Ágio	Outros efeitos	Total investimentos
OceanPact Navegação	37.580	100,0%	37.580	-	-	2.656	-	-	40.236
OceanPact International	54.924	100,0%	54.924	1.660	-	-	-	(6)	56.578
EnvironPact	3.714	99,95%	3.712	-	-	-	-	2	3.714
OceanPact Uruguay	5	99,0%	5	-	-	-	-	-	5
OceanPact Geociências	91.126	100,0%	91.126	482	975	-	219	(860)	91.942
O'Brien's do Brasil	12.194	26,0%	3.170	-	-	-	-	-	3.170
Servmar	(1.396)	100,0%	(1.396)	-	137	-	-	-	(1.259)
OceanPact Netherlands	602.339	100,0%	602.339	-	-	-	-	(69)	602.270
Maráú	40.266	99,9%	40.226	-	-	-	-	40	40.266
SLP	(1.001)	100,0%	(1.001)	-	344	-	-	-	(657)
OML	41.868	50,0%	20.934	-	-	-	-	(3)	20.931
OceanPact México	-	50,0%	-	-	-	-	-	(302)	(302)
OceanPact Logística	3.295	100,0%	3.295	-	-	-	-	-	3.295
Grupo UP	70.047	100,0%	70.047	-	6.919	-	-	-	76.966
Total									<u>937.155</u>

O quadro a seguir concilia as informações financeiras das investidas diretas da Companhia com os saldos do resultado de equivalência patrimonial da controladora.

Período de três meses findo em 31 de março de 2023	Controladora						Total resultado de equivalência
	Lucro (prejuízo) da investida	% participação direta	Subtotal	Amortização de mais valia	Amortização dos juros capitalizados	Outros efeitos	
OceanPact Navegação	3.784	100,0%	3.784	-	(52)	-	3.732
OceanPact International	(1.957)	100,0%	(1.957)	-	-	(154)	(2.111)
EnvironPact	886	99,95%	886	-	-	-	886
OceanPact Geociências	3.825	100,0%	3.825	(58)	-	-	3.767
EnvironPact Sustentabilidade	1.170	26,0%	304	-	-	40	344
Servmar	(1.962)	100,0%	(1.962)	(19)	-	-	(1.981)
OceanPact Netherlands	(8.288)	100,0%	(8.288)	-	-	-	(8.288)
Maraú	(1.311)	99,9%	(1.310)	-	-	(1)	(1.311)
SLP	1.295	100,0%	1.295	(51)	-	-	1.244
OML	(150)	50,0%	(75)	-	-	1	(74)
OceanPact México	-	50,0%	0	-	-	(1)	(1)
OceanPact Logística	(165)	100,0%	(165)	-	-	-	(165)
Grupo UP	(5.611)	100,0%	(5.611)	(933)	-	-	(6.544)
Total							<u>(10.502)</u>

Período de três meses findo em 31 de março de 2022	Controladora						Total resultado de equivalência
	Lucro (prejuízo) da investida	% participação direta	Subtotal	Amortização de mais valia	Amortização dos juros capitalizados	Outros efeitos (*)	
OceanPact Navegação	28.502	100,0%	28.502	-	(51)	-	28.451
OceanPact International	(1.857)	100,0%	(1.857)	-	-	(5)	(1.862)
EnvironPact	143	99,95%	143	-	-	-	143
Uruguay	(240)	100,0%	(240)	(59)	-	1	(298)
OceanPact Geociências	603	26,0%	157	-	-	-	157
O'Brien's do Brasil	(2.472)	100,0%	(2.472)	(19)	-	-	(2.491)
Servmar	(2.790)	100,0%	(2.790)	-	-	(43)	(2.833)
OceanPact Netherlands	(2.033)	99,9%	(2.031)	-	-	(1)	(2.032)
Maraú	(1.132)	100,0%	(1.132)	(51)	-	2	(1.181)
SLP	(2.183)	50,0%	(1.092)	-	-	14	(1.078)
OML	5	100,0%	5	-	-	-	5
Cairú	(23)	100,0%	(23)	-	-	(1)	(24)
Camamu	-	50,0%	-	-	-	-	-
OceanPact México	10	100,0%	10	-	-	-	10
OceanPact Logística	(3.100)	100,0%	(3.100)	(933)	-	-	(4.033)
Total							<u>12.934</u>

Os quadros a seguir conciliam as informações financeiras das investidas diretas da Companhia com os saldos dos investimentos do consolidado.

Em 31 de março de 2023	Consolidado	
	OceanPact México	Total
PL investida	(70)	
% participação direta	50%	
Total investimentos	(35)	
Outros efeitos	(228)	
Total investimentos	(263)	(263)

Em 31 de dezembro de 2022	Consolidado		
	O'Brien's do Brasil	OceanPact México	Total
PL investida	12.194	-	
% participação direta	50%	50%	
Total investimentos	6.097	-	
Outros efeitos	-	(302)	
Total investimentos	6.097	(302)	5.795

(*) Saldo de outros efeitos considerados na conciliação do patrimônio líquido da OceanPact México é decorrente, principalmente, de adiantamento para futuro aumento de capital.

Os quadros a seguir conciliam as informações financeiras das investidas diretas da Companhia com os saldos do resultado de equivalência patrimonial do consolidado.

Período de três meses findo em 31 de março de 2023	Consolidado	
	OceanPact México	Total
Lucro (prejuízo) da investida	-	
% participação direta	50%	
Subtotal	-	
Outros efeitos	(1)	
Total resultado de equivalência	(1)	(1)

Período de três meses findo em 31 de março de 2022	Consolidado		
	O'Brien's do Brasil	OceanPact México	Total
Lucro (prejuízo) da investida	603	-	
% participação direta	50%	50%	
Total resultado de equivalência	302	-	302

10.2 Aquisição EnvironPact Sustentabilidade

No dia 23 de fevereiro de 2023, a OceanPact, através da sua subsidiária EnvironPact Consultoria em Engenharia e Meio Ambiente Ltda, concluiu a aquisição de 50% da participação remanescente na coligada anteriormente denominada O'Brien's do Brasil, passando esta a se chamar 'EnvironPact Sustentabilidade e Resiliência Ltda' ("EnvironPact Sustentabilidade"), passando a deter nesta subsidiária, direta e indiretamente, a participação de 100% das ações representativas do capital social.

A adquirente, EnvironPact Consultoria em Engenharia e Meio Ambiente Ltda, possuía participação acionária nesta coligada, anteriormente à combinação de negócios aqui descrita, de 24%, passando a consolidar assim em seus resultados 74% da Companhia adquirida.

O montante referente à contraprestação a ser transferida para concretização da combinação de negócios foi de R\$11.000, divididos em duas parcelas, sendo a primeira no total de R\$5.000 no ato da assinatura do contrato e outra de R\$6.000 a ser paga no mês de julho do exercício corrente. A Companhia ainda não finalizou a elaboração do laudo de Purchase Price Allocation (PPA) e, portanto, os valores apresentados a seguir são os valores provisórios reconhecidos da alocação do preço pago na referida combinação de negócios. Conforme CPC 15 (R1), equivalente ao IFRS 3, a Companhia pode ajustar os valores provisórios reconhecidos para uma combinação de negócios no prazo máximo de 1 ano, que é determinado como período de mensuração.

A tabela a seguir demonstra os ativos adquiridos e passivos assumidos na data de aquisição - em milhares de reais - R\$.

Em 23 de fevereiro de 2023	Valor contábil	Ajustes a valor justo	Valor justo (preliminar)
<u>Ativos</u>			
Caixa e equivalente de caixa	8.861	-	8.861
Contas a receber de clientes	16.401	-	16.401
Partes relacionadas	34	-	34
Tributos a recuperar	106	-	106
Adiantamento a funcionários e fornecedores	102	-	102
Despesas antecipadas	96	-	96
Consórcios	172	-	172
Ativo Circulante	25.772	-	25.772
Ativos fixos	1.277	6.939	8.216
Realizável A Longo Prazo	517	-	517
Ativo não Circulante	1.794	6.939	8.733

Em 23 de fevereiro de 2023	Valor contábil	Ajustes a valor justo	Valor justo (preliminar)
Passivos			
Obrigações com pessoal	4.425	-	4.425
Fornecedores	1.775	-	1.775
Passivo de arrendamento	322	-	322
Tributos a recolher	1.441	-	1.441
Dividendos a pagar	3.089	(3.089)	-
Outras obrigações	158	-	158
Partes relacionadas	648	-	648
Passivo Circulante	<u>11.858</u>	<u>(3.089)</u>	<u>8.769</u>
Tributos diferidos	2997	-	2.997
Passivo de arrendamento	366	-	366
Passivo não Circulante	<u>3.363</u>	-	<u>3.363</u>
Ativos adquiridos, líquidos dos passivos assumidos			<u>22.373</u>

Em 23 de fevereiro de 2023	R\$ Mil
Valor justo dos ativos da EnvironPact Sustentabilidade	19.284
Dividendos anteriormente deliberados	3.089
Total dos ativos adquiridos, líquidos dos passivos assumidos	<u>22.373</u>
Valor contábil da participação detida anteriormente	9.262
Valor justo da participação detida anteriormente	11.187
Ganho na remensuração do investimento	1.925
Valor justo da participação adquirida (50%)	11.187
Contraprestação para aquisição de participação remanescente	11.000
Ganho por compra vantajosa preliminar da combinação de negócios	187
Ganho total preliminar	<u>2.111</u>

O ganho por compra vantajosa resultou, em sua maior parte, dos dividendos, que tem origem no direito à distribuição, considerando que a vendedora concedeu quitação integral à compradora a este e qualquer outro título. A Companhia revisou o laudo de alocação de preço de compra, elaborado por avaliadores independentes, e não identificou elementos que indicassem a inexistência de compra vantajosa.

A Companhia, conforme abordado anteriormente nesta nota explicativa, segue apurando eventuais impactos que possam ser capturados no período que lhe é reservado para análise e revisão de premissas.

As despesas relacionadas à aquisição totalizaram R\$725 e foram reconhecidas nas demonstrações do resultado da Companhia como “despesa gerais e administrativas”.

11 DIVIDENDOS A RECEBER

Em 31 de março de 2023, o saldo de dividendos a receber pela controladora é de R\$20 e R\$0 para fins de consolidado (R\$823 e R\$1.544 em 31 de dezembro de 2022, para fins de controladora e consolidado, respectivamente).

No período de três meses findo em 31 de março de 2023 foram recebidos dividendos nos montantes de R\$803 e R\$2.286 para fins de controladora e consolidado, respectivamente (para o mesmo período no ano de 2022 não houve recebimento).

12 DIREITO DE USO

O direito de uso de imóvel de terceiros e embarcações refere-se a 30 contratos firmados pela Companhia e por suas controladas vigentes em 31 de março de 2023 (32 contratos vigentes em 31 de dezembro de 2022). Vide nota explicativa nº 18 para maiores informações acerca dos contratos.

As taxas de amortização anuais utilizadas pela Companhia e suas controladas estão considerando os prazos dos respectivos contratos de arrendamento, e no período de três meses findo em 31 de março de 2023, não foi identificada necessidade de constituição de provisão para perda nos ativos desta natureza.

	Consolidado										
	31/12/21	Adições	Baixas	Ajuste de conversão	31/03/22	31/12/22	Combinação de negócio	Adições	Baixas	Ajuste de Conversão	31/03/23
<u>Direito de uso</u>											
Imóveis - arrendamento	41.113	4.781	(6.154)	-	39.740	38.798	1.147	477	(501)	-	39.921
Máquinas e equipamentos - arrendamento	-	-	-	-	-	3.625	-	-	-	(96)	3.529
Embarcações – arrendamento**	192.545	-	-	(26.300)	166.245	166.137	-	-	-	(4.285)	161.852
Subtotal	233.658	4.781	(6.154)	(26.300)	205.985	208.560	1.147	477	(501)	(4.381)	205.302
<u>Amortização acumulada</u>											
Imóveis - arrendamento	(8.069)	(1.153)	1.016	-	(8.206)	(10.601)	(749)	(1.114)	368	-	(12.096)
Máquinas e equipamentos - arrendamento	-	-	-	-	-	(304)	-	(101)	-	10	(395)
Embarcações - arrendamento	(40.721)	(8.271)	-	4.960	(44.032)	(53.708)	-	(6.715)	-	1.559	(58.864)
Subtotal	(48.790)	(9.424)	1.016	4.960	(52.238)	(64.613)	(749)	(7.930)	368	1.569	(71.355)
Total líquido	184.868	(4.643)	(5.138)	(21.340)	153.747	143.947	398	(7.453)	(133)	(2.812)	133.947

	Controladora						
	31/12/21	Adições	31/03/22	31/12/22	Adições	Baixas	31/03/23
<u>Direito de uso</u>							
Imóveis – arrendamento	30.823	4.664	35.487	35.016	-	-	35.016
Embarcações – arrendamento	117.263	56.354	173.617	115.696	-	-	115.696
Subtotal	148.086	61.018	209.104	150.712	-	-	150.712
<u>Amortização acumulada</u>							
Imóveis – arrendamento	(5.419)	(613)	(6.032)	(8.084)	(872)	-	(8.956)
Embarcações – arrendamento	(33.611)	(14.076)	(47.687)	(66.625)	(12.882)	-	(79.507)
Subtotal	(39.030)	(14.689)	(53.719)	(74.709)	(13.754)	-	(88.463)
Total líquido	109.056	46.329	155.385	76.003	(13.754)	-	62.249

13 IMOBILIZADO

	Consolidado						
	31/12/22	Ajuste de Conversão	Combinação de negócio (*)	Adições	Baixas	Transferências	31/03/23
<u>Custo</u>							
Embarcações e docagens	1.480.487	(20.988)	-	23.888	(999)	20.310	1.502.698
Máquinas e equipamentos	274.383	(2.347)	63	7.011	-	1.757	280.867
Computadores e periféricos	8.348	-	1.062	376	(3)	3.994	13.777
Instalações, móveis e utensílios	4.958	-	245	1.321	-	-	6.524
Benf. em bens de terceiros	53.685	-	842	1.288	(1.232)	(624)	53.959
Veículos	6.919	-	-	-	(217)	4.912	11.614
Adiantamentos a fornecedores	58.644	8	-	15.996	(1.699)	(30.986)	41.963
Subtotal	1.887.424	(23.327)	2.212	49.880	(4.150)	(637)	1.911.402
<u>Depreciação acumulada</u>							
Embarcações e docagens	(395.165)	4.999	-	(41.216)	2	880	(430.500)
Máquinas e equipamentos	(99.960)	866	(30)	(8.699)	-	4.424	(103.399)
Computadores e periféricos	(4.157)	-	(594)	(542)	3	(1.450)	(6.740)
Instalações	(1.829)	-	(215)	(287)	-	-	(2.331)
Benf. em bens de terceiros	(7.968)	-	(508)	(1.067)	432	637	(8.474)
Veículos	(3.054)	-	-	(173)	197	(3.854)	(6.884)
Subtotal	(512.133)	5.865	(1.347)	(51.984)	634	637	(558.328)
Total líquido	1.375.291	(17.462)	865	(2.104)	(3.516)	-	1.353.074

(*) Conforme explicitado na nota explicativa 10.2.

	Consolidado					31/03/22
	31/12/21	Ajuste de Conversão	Adições	Baixas	Transferências	
<u>Custo</u>						
Embarcações e docagens	1.161.050	(100.792)	37.133	(5.261)	143.462	1.235.592
Máquinas e equipamentos	227.366	(14.290)	17.586	(144)	5.117	235.635
Computadores e periféricos	6.575	-	397	-	-	6.972
Instalações, móveis e utensílios	3.813	-	257	-	-	4.070
Veículos	6.919	-	-	-	-	6.919
Benf. em bens de terceiros	40.179	-	13.300	(1.454)	(22.991)	29.034
Adiantamentos a fornecedores	165.848	(16.416)	63.749	-	(125.588)	87.593
Subtotal	1.611.750	(131.498)	132.422	(6.859)	-	1.605.815
<u>Depreciação acumulada</u>						
Embarcações e docagens	(265.013)	20.078	(34.705)	4.566	-	(275.074)
Máquinas e equipamentos	(72.793)	3.454	(6.582)	-	-	(75.921)
Computadores e periféricos	(2.946)	-	(273)	-	-	(3.219)
Instalações, móveis e utensílios	(1.379)	-	(106)	-	-	(1.485)
Veículos	(3.052)	-	(1)	-	-	(3.053)
Benf. em bens de terceiros	(4.734)	-	251	61	-	(4.422)
Subtotal	(349.917)	23.532	(41.416)	4.627	-	(363.174)
Total líquido	1.261.833	(107.966)	91.006	(2.232)	-	1.242.641

	Controladora									
	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	31/03/2022	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	31/03/2023
Custo										
Embarcações e docagens	306.822	5.990	(5.261)	27.309	334.860	397.854	2.552	-	9.797	410.203
Máquinas e equipamentos	70.275	5.127	-	3.475	78.877	91.242	1.718	-	2.702	95.662
Computadores e periféricos	4.613	233	-	-	4.846	5.863	262	-	2.541	8.666
Instalações, móveis e utensílios	2.322	199	-	-	2.521	2.913	1.101	-	-	4.014
Benf. em bens de terceiros	37.383	13.010	-	(22.990)	27.403	50.655	61	-	(697)	50.019
Veículos	-	-	-	-	-	-	-	-	1.280	1.280
Adiantamentos a fornecedores	27.075	6.436	-	(7.794)	25.717	22.462	7.857	(878)	(16.260)	13.181
Subtotal	448.490	30.995	(5.261)	-	474.224	570.989	13.551	(878)	(637)	583.025
Depreciação acumulada										
Embarcações e docagens	(110.274)	(15.247)	4.566	-	(120.955)	(162.737)	(18.473)	-	731	(180.479)
Máquinas e equipamentos	(32.705)	(1.780)	-	-	(34.485)	(40.662)	(3.111)	-	1.129	(42.644)
Computadores e periféricos	(2.183)	(175)	-	-	(2.358)	(2.977)	(353)	-	(766)	(4.096)
Instalações, móveis e utensílios	(1.061)	(57)	-	-	(1.118)	(1.299)	(189)	-	-	(1.488)
Benf. em bens de terceiros	(3.552)	362	-	-	(3.190)	(6.492)	(326)	-	637	(6.181)
Veículos	-	-	-	-	-	-	(86)	-	(1.094)	(1.180)
Subtotal	(149.775)	(16.897)	4.566	-	(162.106)	(214.167)	(22.538)	-	637	(236.068)
Total líquido	298.715	14.098	4.566	-	312.118	356.822	(8.987)	(878)	-	346.957

O empréstimo firmado entre a OceanPact Navegação e o BNDES possui as embarcações Fernando de Noronha e Jim Obrien, objetos dos financiamentos, dadas em garantia da dívida, que apresentam em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022, em conjunto, valor contábil de R\$127.771 e R\$137.474, respectivamente.

As taxas de depreciação anuais utilizadas pela OceanPact, para todos os períodos reportados, considerando bens adquiridos novos, estão relacionadas a seguir.

Bens	Taxa anual
Embarcações	5% e 10%
Máquinas e equipamentos	10%
Computadores e periféricos	20%
Móveis e utensílios	10%
Instalações	10%
Benfeitorias em imóveis e embarcações de terceiros	(*)
Veículos	20%
Docagens	20% e 40%

(*) Depreciação pelo prazo de locação dos bens de terceiros.

Nas data-base de 31 de março de 2023, a OceanPact efetuou a análise dos indicadores de *impairment*, e concluiu não haver necessidade de reconhecimento de provisão para perda por redução a valor recuperável dos itens componentes do seu ativo imobilizado.

14 INTANGÍVEL

	Consolidado									
	31/12/21	Adições	Ajuste de Conversão	31/03/22	31/12/22	Combinação de negócio	Adições	Baixas	Ajuste de Conversão	31/03/23
<u>Custo</u>										
Licenças de softwares	9.975	362	(618)	9.718	12.229	196	1.024	-	(105)	13.344
Ágio - Rentabilidade futura (*)	2.759	-	-	2.759	219	-	-	-	-	219
Contratos EnvironPact										
Sustentabilidade (**)	-	-	-	-	-	3.283	-	-	-	3.283
Contratos Grupo UP (**)	11.684	-	-	11.684	11.684	-	-	-	-	11.684
<u>Amortização acumulada</u>										
Licenças de softwares	(4.739)	(314)	213	(4.839)	(6.051)	(184)	(420)	-	55	(6.600)
Contratos (**)	(2.857)	(1.206)	-	(4.063)	(7.685)	-	(1.207)	-	-	(8.892)
Total líquido	<u>16.822</u>	<u>(1.158)</u>	<u>(405)</u>	<u>15.259</u>	<u>10.396</u>	<u>3.295</u>	<u>(603)</u>	<u>-</u>	<u>(50)</u>	<u>13.038</u>

(*) O ágio oriundo de rentabilidade futura é referente ao investimento na controlada OceanPact Geociências.

(**) Mais valia apurada na combinação de negócios referente a contratos mantidos pelo Grupo UP e EnvironPact Sustentabilidade com clientes.

	Controladora					
	31/12/21	Adições	31/03/22	31/12/22	Adições	31/03/23
<u>Custo:</u>						
Licenças de softwares	5.202	347	5.549	7.527	910	8.437
<u>Amortização acumulada:</u>						
Licenças de softwares	(3.303)	(106)	(3.409)	(3.820)	(188)	(4.008)
Total líquido	<u>1.899</u>	<u>241</u>	<u>2.140</u>	<u>3.707</u>	<u>722</u>	<u>4.429</u>

A taxa de amortização anual das licenças de softwares utilizada pela Companhia é de 20% para os períodos apresentados (controladora e consolidado).

Na data-base de 31 de março de 2023, a Companhia reaccessou a análise dos indicativos, concluindo não haver alterações de premissas que demandassem uma atualização do último teste de impairment realizado.

15 OBRIGAÇÕES COM PESSOAL

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Salários	12.552	10.112	8.947	6.963
13º salário	4.812	148	3.414	98
Férias	25.087	23.474	15.896	14.416
FGTS/Previdência Social	25.033	22.705	16.498	14.550
Provisão para bônus e outros	8.815	3.870	5.261	3.021
Total	<u>76.299</u>	<u>60.309</u>	<u>50.016</u>	<u>39.048</u>

16 FORNECEDORES

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Moeda nacional	49.389	85.096	25.194	48.603
Moeda estrangeira	15.942	6.681	4.553	1.866
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 22)	35	77	3.376	4.571
	<u>65.366</u>	<u>91.854</u>	<u>33.123</u>	<u>55.040</u>

17 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS, DEBÊNTURES A PAGAR E CREDORES POR FINANCIAMENTO

17.1. Empréstimos e financiamentos

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Aymoré	10	49	10	49
Banco ABC Brasil	55.631	56.200	55.631	56.200
Banco Bocom BBM	27.299	27.367	8.739	8.763
Banco Itaú	54.591	52.670	53.917	51.904
Banco Santander	106.546	61.815	106.546	61.815
BNDES	209.806	221.435	-	-
FINEP	16.511	16.502	16.511	16.502
Banco Votorantim	34.476	4.592	34.477	4.592
Total	504.870	440.630	275.831	199.825
Circulante	241.055	158.754	217.133	134.195
Não circulante	263.815	281.876	58.698	65.630

As taxas de juros e as datas dos vencimentos dos saldos apresentados acima, em aberto em 31 de março de 2023, estão discriminadas abaixo:

Instituições financeiras	Finalidade	Taxa de juros mensal (%)	Vencimento (*)
Aymoré	Financiamento de bens	1,15	abr/23
Banco ABC Brasil	Capital de giro	0,25 a 0,37 + CDI	nov/24
Banco Bocom BBM	Capital de giro	0,36 + CDI	nov/25
Banco Itaú	Financiamento de bens	0,42 + CDI e 0,74	nov/24
Banco Santander	Capital de giro	0,24 a 0,48 + CDI	set/25
Banco Votorantim	Capital de giro	0,32 a 0,37 + CDI	nov/23
BNDES	Financiamento de embarcações	0,23 a 0,32 + Variação do dólar	abr/32
FINEP	Financiamento de projeto	TJLP	abr/31

(*) As datas acima representam o vencimento final da dívida com a referida instituição financeira.

No período findo em 31 de março de 2023 foram captados recursos no total de R\$80.000 junto ao Banco Votorantim e Santander, no montante de R\$30.000 e R\$50.000 respectivamente. Estas operações tiveram como objetivo a otimização do fluxo de caixa da Companhia e possuem cláusulas restritivas financeiras que estão apresentadas abaixo.

O saldo a pagar ao BNDES é referente ao empréstimo, concedido à controlada OceanPact Navegação em conexão com a construção de embarcações. Este contrato firmado foi celebrado em 17 de julho de 2014 no qual apresenta cláusula de exigência de uma conta centralizadora, onde deve ser mantido o valor correspondente a no mínimo três meses da dívida mensal, incluindo principal e juros (nota explicativa nº 6). O empréstimo junto ao BNDES é atrelado ao dólar norte-americano.

A movimentação do saldo de empréstimos e financiamentos está apresentada a seguir:

	<u>Consolidado</u>	<u>Controladora</u>
Saldo em 31/12/21	409.816	127.433
Pagamentos de principal	(23.805)	(17.593)
Pagamentos de juros	(5.205)	(3.159)
Variação cambial	(48.160)	(10.119)
Juros apropriados	3.538	2.224
Saldo em 31/03/22	<u>336.184</u>	<u>98.786</u>
Saldo em 31/12/22	440.630	199.825
Novas captações	79.616	79.616
Pagamentos de principal	(14.484)	(8.396)
Pagamentos de juros	(8.741)	(6.213)
Variação cambial	(4.951)	-
Juros apropriados	12.800	10.999
Saldo em 31/03/23	<u>504.870</u>	<u>275.831</u>

Os valores a pagar, até a liquidação dos saldos apresentados anteriormente, classificadas no passivo não circulante, estão discriminados a seguir (não considera encargos futuros):

<u>Ano</u>	<u>Consolidado</u>	<u>Controladora</u>
2024	38.625	20.586
2025	68.934	27.251
2026	25.554	2.036
2027	25.565	2.036
Após 2027	105.137	6.789
Total	<u>263.815</u>	<u>58.698</u>

A OceanPact e suas controladas não possuem parcelas a pagar vencidas nas datas-bases apresentadas.

A OceanPact e suas controladas detêm empréstimos e financiamentos que apresentam cláusulas restritivas financeiras e não financeiras, que se descumpridas implicam no vencimento antecipado das dívidas. Na data-base de 31 de março de 2023 não houve descumprimento.

A seguir listamos estas principais cláusulas dos empréstimos e financiamentos:

Instituições financeiras	Principais cláusulas restritivas
	Indicador: Dívida Líquida Ajustada (*) / EBITDA (**) Menor ou igual a 3,0x trimestral em 2023 Menor ou igual a 2,70x em 31/12/2023
Banco Santander Itaú	Menor ou igual a 2,60x trimestral e em 31/12/2024 Menor ou igual a 2,50x trimestral e em 31/12/2025 e anos seguintes
BNDES	Manutenção do saldo da conta centralizadora, cumprimento de determinadas obrigações relacionadas a treinamento em caso de redução de pessoal, adoção de medidas de proteção ao meio ambiente

(*) Para fins de mensuração dos indicadores financeiros, a Dívida Líquida Ajustada considera o endividamento bancário líquido da Companhia, com a conversão das dívidas em dólar tomando por base o câmbio médio dos 12 meses que antecedem o cálculo do indicador e impactos decorrentes da adoção do CPC 06(R2)/ IFRS 16 até 18.11.2021 e o EBITDA Ajustado da Companhia compreende o lucro líquido antes dos impostos, antes do resultado financeiro, antes da despesa de depreciação e amortização, e antes de eventuais multas contratuais de clientes no exercício e eventuais custos de “impairment” de ativos.

(**) A partir do ano de 2023 os indicadores financeiros atrelados a cláusulas restritivas da dívida passarão a ser avaliados de forma trimestral, considerando para tal o EBITDA Ajustado dos últimos 12 meses. Caso ocorra a não observância, pela Companhia, de dois períodos consecutivos ou três períodos alternados, possibilitará a ação de vencimento antecipado.

Além das principais cláusulas restritivas mencionadas acima, alguns contratos possuem determinadas obrigações de entrega de demonstrações financeiras, aprovação prévia em caso de alteração do controle societário, dentre outras.

17.2. Debêntures a pagar

	Consolidado e Controladora	
	31/03/23	31/12/22
Circulante	169.625	171.638
Não circulante	387.242	426.995
Total	<u>556.867</u>	<u>598.633</u>

A movimentação do saldo de debêntures a pagar está apresentada a seguir:

	<u>Consolidado e Controladora</u>
Saldo em 31/12/21	657.691
Apropriação de custos	1.805
Apropriação de juros	35.708
Pagamento de principal	(12.000)
Pagamento de juros	(22.306)
Saldo em 31/03/22	<u>660.898</u>
Saldo em 31/12/22	598.633
Apropriação de custos	2.231
Apropriação de juros	25.393
Pagamento de principal	(41.412)
Pagamento de juros	(27.978)
Saldo em 31/03/23	<u>556.867</u>

As principais informações acerca das debêntures emitidas estão apresentadas a seguir:

<u>OPERAÇÃO</u>	<u>DEBÊNTURES 01</u>	<u>DEBÊNTURES 03</u>
Data emissão	28/09/2020	18/11/2021
Valor emissão	R\$204.000	R\$500.000
Taxa de remuneração anual	CDI + 5,50%	CDI + 5,00%
Comissão	3,00%	4,15%
Amortização	Trimestral (1 ano de carência e amortização em 17 parcelas)	Trimestral (1 ano de carência e amortização em 17 parcelas)
	Indicador: Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado (*)(**)	Indicador: Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado (*)(**)
	- até 3,0x trimestral em 2023	- até 3,0x trimestral em 2023
	- até 2,7x em 31.12.23	- até 2,7x em 31.12.23
	- até 2,6x trimestral e em 31.12.24	- até 2,6x trimestral e em 31.12.24
Cláusulas restritivas (indicadores financeiros mensuração anual)	- até 2,5x trimestral e em 31.12.25 e demais	- até 2,5x trimestral e em 31.12.25 e demais

(*) Conforme nota explicativa 17.1.

(**) Conforme nota explicativa 17.1.

A Companhia informa que não houve descumprimento das cláusulas restritivas na data-base de 31 de março de 2023.

Foram oferecidos como garantias contratos firmados de prestação de serviços com a Petrobras e embarcações, que totalizam aproximadamente R\$ 856 milhões.

Os valores a pagar até a liquidação dos saldos apresentados anteriormente, classificados no passivo não circulante, estão discriminados a seguir (não considera encargos futuros):

Ano	Consolidado e Controladora
2024	120.164
2025	150.597
2026	116.481
Total	387.242

17.3. Credores por financiamento

Em 2 de agosto de 2021, a Companhia adquiriu da Triunfo Logística Ltda. a embarcação Pedra do Sal, pelo montante de R\$18.900 a ser pago em 72 parcelas mensais, sendo 71 parcelas fixas no valor de R\$225 e a última parcela no valor de R\$2.925. O saldo passivo foi reconhecido com base no valor presente dos pagamentos futuros.

A embarcação Pedra do Sal é objeto de um contrato de arrendamento, no qual a Companhia atua como arrendadora e a Sea Partners Navegação e Logística Ltda. como arrendatária, com vigência de 72 meses.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a OceanPact, através da sua controlada UP Offshore, adquiriu bens para adequação da embarcação Rio Port, pelo montante de R\$7.650, a ser pago em 47 prestações mensais, sendo 46 parcelas fixas no valor de R\$159 e a última parcela no valor de R\$319. O saldo passivo foi reconhecido com base no valor presente dos pagamentos futuros.

18 PASSIVO DE ARRENDAMENTO

	Consolidado	Controladora
Passivo de arrendamento em 31/12/2021	193.134	129.487
Pagamentos de principal	(7.691)	(6.665)
Pagamentos de juros	(4.047)	(3.788)
Juros apropriados	5.453	5.487
Novos arrendamentos	4.781	61.018
Baixas de arrendamentos	(5.430)	-
Ajuste de conversão	(21.937)	-
Outros	(79)	(555)
Passivo de arrendamento em 31/03/2022	164.184	184.984
Passivo de arrendamento em 31/12/2022	149.350	104.710
Combinação de negócio	688	-

	<u>Consolidado</u>	<u>Controladora</u>
Pagamentos de principal	(8.000)	(20.060)
Pagamentos de juros	(3.899)	(4.447)
Juros apropriados	4.459	3.183
Novos arrendamentos	477	-
Baixas de arrendamentos	(220)	-
Ajuste de conversão	(2.787)	-
Outros	370	302
Passivo de arrendamento em 31/03/2023	<u>140.438</u>	<u>83.688</u>
Imóveis	37.899	35.187
Embarcações	102.539	48.501

	<u>Consolidado</u>		<u>Controladora</u>	
	<u>31/03/23</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/03/23</u>	<u>31/12/22</u>
Passivo de arrendamento – circulante	109.247	118.078	38.123	56.817
Passivo de arrendamentos - não circulante	31.191	31.272	45.565	47.893
Total do passivo de arrendamento	<u>140.438</u>	<u>149.350</u>	<u>83.688</u>	<u>104.710</u>

As naturezas dos contratos de arrendamento firmados pela Companhia e suas controladas, vigentes em 31 de março de 2023, assim como data de vencimento, período de vigência e as taxas de desconto utilizadas, estão apresentadas a seguir.

	<u>Tipo de contrato - Direito de uso</u>	<u>Taxa desconto mensal</u>	<u>Vigência do contrato</u>	<u>Vencimento</u>
1	Imóvel Matriz	0,87%	6 anos	abr/25
2	Imóvel Filial São João da Barra	0,91%	8 anos	set/27
3	Imóvel São João da Barra Porto do Açú	1,10%	25 anos	ago/45
4	Imóvel São João da Barra Porto do Açú - área adicional	0,77%	3 anos	jun/23
5	Afretamento embarcação Parcel das Paredes (a)	0,57%	3 anos	ago/23
6	Afretamento embarcação Parcel Manuel Luís (a)	1,44%	1 ano	out/23
7	Afretamento embarcação Parcel do Bandolim (a)	0,78%	2 anos	out/23
8	Afretamento embarcação Parcel dos Meros (c)	0,79%	3 anos	out/23
9	Imóvel Galpão Barão de Cocais	1,03%	5 anos	mar/26
10	Imóvel Galpão Governador Valadares	0,90%	2 anos	set/23
11	Imóvel Galpão João Neiva	0,99%	5 anos	fev/26
12	Imóvel Galpão Ouro Preto	1,44%	5 anos	fev/27
13	Imóvel Galpão Santa Maria	0,99%	5 anos	fev/26
14	Imóvel Galpão São Vicente	0,99%	5 anos	fev/26
15	Afretamento embarcação Mar Bravo VII	1,52%	1 ano	abr/23
16	Imóvel Galpão MC Laren - Green Port	1,81%	4 anos	fev/26
17	Afretamento embarcação Coral (b)	1,05%	3 anos	mai/24

	Tipo de contrato - Direito de uso	Taxa desconto mensal	Vigência do contrato	Vencimento
18	Afretamento embarcação Opal (b)	1,05%	3 anos	mai/24
19	Afretamento embarcação Pearl (b)	1,05%	3 anos	mai/24
20	Afretamento embarcação Rochedo de São Pedro (c)	1,06%	2 anos	jul/23
21	Afretamento embarcação Rochedo de São Paulo (c)	1,06%	2 anos	jul/23
22	Imóvel Galpão Colatina	1,39%	5 anos	fev/26
23	Afretamento embarcação Ilha de Santana	1,24%	3 anos	out/24
24	Afretamento embarcação Parcel dos Reis (a)	1,43%	4 anos	ago/25
25	Imóvel Fundão	0,91%	3 anos	mar/24
26	Imóvel CDA Goiânia	0,90%	3 anos	out/24
27	Afretamento embarcação Ilha das Flechas (a)	1,52%	3 anos	dez/25
28	Imóvel Ipatinga	1,50%	2 anos	mar/24
29	Imóvel Glória 7º andar	1,47%	3 anos	dez/25
30	Imóvel Itaipuaçu	1,50%	5 anos	nov/27

- (a) Contratos de afretamento firmados entre a Companhia e a sua controlada OceanPact Netherlands. O passivo de arrendamento referentes a essas embarcações é de R\$48.179 em 31 de março de 2023 (R\$68.902 em 31 de dezembro de 2022)
- (b) Contratos firmados entre as controladas UP Offshore Apoio Marítimo e OceanPact Netherlands no escopo da combinação de negócios do Grupo UP.
- (c) Afretamentos firmados entre a controlada OceanPact Netherlands com a DDW Offshore e Havila Harmony AS e subarrendadas para a controladora e a controlada Maraú Navegação, respectivamente.

Os fluxos futuros do passivo de arrendamento (descontados e não descontados), base para apuração de créditos de PIS e COFINS, estão apresentados a seguir, assim como o direito potencial de PIS e COFINS a recuperar.

Fluxos de caixa nominais	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Contraprestação do arrendamento	90.621	92.701	87.318	89.729
Potencial PIS e COFINS a recuperar (9,25%)	8.382	8.575	8.077	8.300
<u>Fluxos de caixa descontados</u>				
	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Contraprestação do arrendamento	16.188	15.402	13.448	12.935
Potencial PIS e COFINS a recuperar (9,25%)	1.497	1.425	1.244	1.196

19 TRIBUTOS A RECOLHER

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Tributos correntes (*)	22.224	22.192	11.108	12.511
Parcelamentos	18.864	20.642	15.743	17.231
	<u>41.088</u>	<u>42.834</u>	<u>26.851</u>	<u>29.742</u>
Circulante	22.649	24.627	14.783	15.978
Não Circulante	<u>18.439</u>	<u>18.207</u>	<u>12.068</u>	<u>13.764</u>

(*) Os saldos de tributos correntes compreendem, principalmente, PIS, COFINS e ISS a pagar.

Composição dos parcelamentos:

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Parcelamentos				
Federais (a)	16.480	18.084	14.252	15.631
Municipais (b)	2.384	2.558	1.491	1.600
	<u>18.864</u>	<u>20.642</u>	<u>15.743</u>	<u>17.231</u>

(a) Referente a parcelamento de impostos federais no âmbito da RFB e PGFN.

(b) Referente a parcelamentos de ISS.

20 OUTRAS OBRIGAÇÕES

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Multas contratuais de clientes (a)	55.083	58.297	9.299	7.962
Aquisição de investimento (b)	7.541	1.542	1.541	1.542
Reembolso a pagar	904	932	-	-
Partes relacionadas	-	-	3.147	2.998
Conta corrente consórcio	2.953	2.384	-	-
Plano de remuneração de ações (nota explicativa 22.1)	438	329	438	329
Outras obrigações	16.448	15.088	1.336	364
Total	<u>83.367</u>	<u>78.572</u>	<u>15.761</u>	<u>13.195</u>
Circulante	36.161	18.854	14.018	3.813
Não circulante	47.206	59.718	1.743	9.382

- (a) Multas devido ao descumprimento de cláusulas contratuais com clientes, substancialmente, Petrobras. Para fins de consolidado, o principal saldo em 31 de março de 2023, no valor de R\$43.501, é da controlada UP Apoio, sendo referente, principalmente, à cobrança por utilização de combustível em excesso nos contratos firmados por esta investida (R\$ 46.202 em 31 de dezembro de 2022).
- (b) Em 31 de março de 2023, a OceanPact Serviços Marítimos possui um saldo a pagar aos vendedores, referente à aquisição da Servmar, no valor de R\$1.542 (R\$1.542 em 31 de dezembro de 2022). Não há incidência de juros sobre esse saldo. Além disso, através da investida EnvironPact, conforme apresentado na nota explicativa 10.2, a OceanPact possui saldo a pagar aos vendedores da EnvironPact Sustentabilidade no total de R\$6.000 a ser quitado no curto prazo.

21 PROVISÃO PARA RISCOS

A Companhia e suas controladas figuram como parte em processos administrativos e judiciais de natureza tributária, cível e trabalhista surgidos no curso normal dos seus negócios, realizando depósitos judiciais quando necessário. As provisões para os eventuais desembolsos decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração da Companhia, amparada pela opinião de seus consultores jurídicos externos, de modo que os saldos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 apresentam a seguinte movimentação:

	Consolidado				Controladora		
	Trabalhista	Cível	Tributário	Total	Trabalhista	Cível	Total
Saldo em 31/12/21	19.407	148	8.581	28.136	432	-	432
Provisões	735	-	-	735	423	-	423
Reversões	(73)	-	-	(73)	(70)	-	(70)
Saldo em 31/03/22	<u>20.069</u>	<u>148</u>	<u>8.581</u>	<u>28.798</u>	<u>785</u>	<u>-</u>	<u>785</u>
Saldo em 31/12/22	20.109	1.096	8.581	29.786	781	948	1.729
Provisões	19	-	-	19	12	-	12
Reversões	(62)	-	-	(62)	-	-	-
Saldo em 31/03/23	<u>20.066</u>	<u>1.096</u>	<u>8.581</u>	<u>29.743</u>	<u>793</u>	<u>948</u>	<u>1.741</u>

Merecem destaque as seguintes provisões: (i) autos de infração de R\$2.500 consubstanciando a cobrança de tributos federais suspensos e multa de 10% sobre o valor aduaneiro do bem importado por suposto descumprimento dos termos do REPETRO-SPED, e (ii) reclamação trabalhista pleiteada pelo Sindicato Nacional dos Oficiais da Marinha Mercante (SINDMAR), com estimativa de perda de R\$7.218, onde os termos se baseiam no deferimento de ordem judicial que obriga a controlada UP Apoio a cumprir acordos coletivos de trabalho da categoria, a partir do ano de 2010, especialmente no que se refere ao regime de trabalho e período de gozo de folga de 173 trabalhadores, o que compreende o pagamento de dobras, multas normativas, dentre outras obrigações. Outras reclamações trabalhistas pulverizadas sem representatividade individual, onde a UP Apoio figura como ré, dizem respeito a horas extras, questionamento acerca de verbas rescisórias, dentre outros direitos trabalhistas possuem probabilidade de perda provável e provisão reconhecida.

Além das provisões mencionadas acima, outros processos trabalhistas da OceanPact foram classificados com expectativa de perda provável e, portanto, constituídas provisões nas demonstrações financeiras. Estes envolvem reclamações trabalhistas, sendo que as mais relevantes, individualmente, dizem respeito a horas extras, questionamento acerca de verbas rescisórias, dentre outros direitos trabalhistas.

Passivos contingentes com expectativa de perda possível

Os processos judiciais e administrativos, cuja expectativa de perda é classificada como possível, baseado no entendimento dos consultores jurídicos externos da Companhia, não possuem provisão correspondente reconhecida. Essas causas estão distribuídas da seguinte forma:

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Trabalhistas (a)	24.607	32.847	2.296	4.243
Cíveis (b)	3.804	7.048	2.764	2.743
Tributárias (c)	13.571	23.574	10.451	9.907
	<u>41.982</u>	<u>63.469</u>	<u>15.511</u>	<u>16.893</u>

As principais contingências em 31 de março de 2023, classificadas com expectativa de perda possível se referem à:

- (a) Processos pulverizados que tem como objeto horas extras, verbas rescisórias, acúmulo de funções, dentre outros.
- (b) Arbitragem de fornecedor decorrente de rescisão de contrato de afretamento de casco pela controladora no valor estimado de R\$2.743 (R\$2.743 em 31 de dezembro de 2022).
- (c) Três processos de manifestação de inconformidade de saldo negativo de IR/CS nos exercícios de 2013 e 2014, no valor estimado de R\$6.401 (R\$7.800 em 31 de dezembro de 2022)

Além das contingências passivas apresentadas acima, a Companhia possui certas contingências ativas de montante relevante não reconhecidas contabilmente. Os principais valores referem-se à litígios da controlada UP, em função de rescisões de contratos realizados pela Petrobras sob o pretexto de ausência de renovação do Certificado de Autorização de Afretamento (CAA) para as embarcações objeto desses contratos. Essas rescisões foram contestadas judicialmente pela controlada UP e os assessores jurídicos da Companhia entendem como de êxito possível seus pleitos, dentre as contingências ativas, duas se destacam, tendo em vista os últimos andamentos verificados nos processos judiciais referentes às embarcações UP Turquoise e UP Coral.

Ambos os processos inclusive já obtiveram uma decisão favorável em primeira instância, com confirmação pelo tribunal de segunda instância, estando o UP Coral em fase recursal para obtenção de esclarecimentos, conforme quadro de status abaixo:

Embarcação	Valor envolvido	Período	Status
UP Coral	USD 65,4M + R\$ 33,4M	Mar/2018 a ago/2021	Fase de recursos em 2ª instância
UP Turquoise	USD 11,5M + R\$ 7,2M	Jun/2015 a jan/2017	Fase de recursos em 2ª instância
UP Pearl	R\$ 16,2M	Set/2015 a nov/2017	Primeira instância - Fase probatória
UP Esmeralda	R\$ 13,7M	Mai/2015 a jul/2017	Primeira instância - Fase probatória
UP Amber	R\$ 13,8M	Set/2015 a ago/2017	Primeira instância - Fase probatória

22 PARTES RELACIONADAS

22.1. Remuneração dos administradores

Os diretores estatutários compõem o quadro de Administradores da Companhia (pessoal chave).

A Companhia não possui Conselho Fiscal instalado nos períodos apresentados nestas informações financeiras intermediárias.

	Consolidado		Controladora	
	1T23	1T22	1T23	1T22
Benefícios de curto prazo:				
Pró-labore	2.606	2.334	1.345	1.353
Bônus	1.298	-	1.110	-
	<u>3.904</u>	<u>2.334</u>	<u>2.455</u>	<u>1.353</u>

Incide sobre a remuneração da administração contribuição previdenciária no total de 20%.

Pagamento baseado em ações

A OceanPact possui programas de concessão de ações restritas a seus diretores estatutários, não estatutários, conselho de administração e demais colaboradores, condicionados à não-interrupção do vínculo entre os beneficiários e a Companhia, contados a partir da data da celebração do contrato de concessão.

O número máximo de ações que poderão ser entregues em decorrência do plano de concessão está limitado a 3% do capital social da Companhia.

Os planos podem ser liquidados em dinheiro e ações. Para as liquidações que serão efetuadas futuramente em caixa, o custo é reconhecido no passivo, conforme nota explicativa 20.

O quadro a seguir apresenta um resumo das ações outorgadas:

Programa	Lote	Data da celebração do contrato	Data da Outorga	Quantidade de ações
1º Programa - Concessão A	1	01/01/2022	01/01/2022	200.000
1º Programa - Concessão A	2	01/01/2022	01/01/2023	200.000
1º Programa - Concessão A	3	01/01/2022	01/01/2024	200.000
1º Programa - Concessão B	1	01/01/2022	01/01/2022	-
1º Programa - Concessão B	2	01/01/2022	01/01/2023	-
1º Programa - Concessão B	3	01/01/2022	01/01/2024	-
2º Programa	1	13/07/2022	30/11/2022	318.755
2º Programa	2	13/07/2022	30/11/2023	459.450
2º Programa	3	13/07/2022	30/11/2024	281.390
3º Programa - 1ª Tranche Parc. Fixa	1	22/07/2022	22/07/2025	621.194
3º Programa - 2ª Tranche Parc. Fixa	2	22/07/2022	22/07/2026	621.194
3º Programa - 3ª Tranche Parc. Fixa	3	22/07/2022	22/07/2027	621.194
3º Programa - RAV	-	22/07/2022	22/07/2025	-

O valor justo do 1º Programa e 3º Programa foi determinado com base no método Monte Carlo (“MMC”), considerando as condições de mercado. Os planos de ações consideram as seguintes premissas:

- A expectativa de volatilidade buscou-se dados pela mediana da volatilidade do equity divulgada pelo Damodaran para diferentes regiões geográficas;
- Apesar da Companhia não possuir histórico de distribuição de dividendos, foi considerado uma premissa de distribuição de proventos em linha com os pares de mercado;
- A taxa de juros média ponderada livre de risco utilizada foi considerada o logaritmo neperiano das taxas conforme curva futura DI x Pré, divulgada pela B3. A taxa exata para vencimento do Plano foi obtida através da interpolação exponencial dos vértices mais próximos disponíveis;
- Os programas possuem cláusulas referentes ao lockup de ações.

22.2. Resumo de transações com partes relacionadas

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Clientes (vide nota explicativa nº 5)	-	25	3.019	8.401
Compartilhamento de despesas (vide nota explicativa nº 9)	-	233	3.209	3.577
Empréstimos a receber	-	-	3.800	3.800
Dividendos a receber (vide nota explicativa nº 11)	-	1.544	20	823

	Consolidado		Controladora	
	31/03/23	31/12/22	31/03/23	31/12/22
Outros valores a receber (vide nota explicativa nº 9)	-	13	13.821	14.685
Total saldos ativos com partes relacionadas	-	1.815	23.869	31.286
Fornecedores (vide nota explicativa nº 16)	(35)	(77)	(3.376)	(4.571)
Empréstimos a pagar	-	-	(51.443)	(51.443)
Outras obrigações (vide nota explicativa nº 20)	-	-	(3.147)	(21.998)
Total saldos passivos com partes relacionadas	(35)	(77)	(57.966)	(59.012)

Controladora							
31/03/2023							
Companhias	Clientes	Compartilhamento de despesas a receber	Empréstimos		Outros valores a receber	Fornecedores	Outras obrigações
			A receber	A pagar			
OceanPact Navegação	1.609	278	-	(51.443)	102	(31)	(2.647)
OceanPact Geociências	-	304	-	-	15	-	(9)
EnvironPact	-	-	-	-	-	-	-
Sustentabilidade	-	159	-	-	1	(81)	-
Cod Hole	-	-	-	-	-	(183)	-
OTN	-	-	-	-	-	(882)	-
Servmar	175	339	3.800	-	1	-	-
Maraú	31	612	-	-	4.316	(159)	(178)
SLI	-	46	-	-	-	-	-
OceanPact Logística	-	119	-	-	16	-	(2)
Grupo UP	1.204	1352	-	-	9367	(2.040)	(311)
SLP	-	-	-	-	3	-	-
Total	3.019	3.209	3.800	(51.443)	13.821	(3.376)	(3.147)

Controladora							
31/12/2022							
Companhias	Clientes	Compartilhamento de despesas a receber	Empréstimos		Outros valores a receber	Fornecedores	Outras obrigações
			A receber	A pagar			
OceanPact Navegação	811	545	-	(51.443)	70	(31)	(2.648)
OceanPact Geociências	6.354	1.545	-	-	570	(393)	(8)
O'Brien's do Brasil	-	233	-	-	1	(768)	-
Cod Hole	-	-	-	-	-	(289)	-
OTN	-	-	-	-	-	(615)	-
Servmar	-	462	3.800	-	1	-	-
Maraú	31	264	-	-	4.314	(860)	(154)
SLI	-	157	-	-	-	-	-
OceanPact Logística	-	85	-	-	360	(303)	(2)
Grupo UP	1.205	286	-	-	9.366	(1.312)	(186)
SLP	-	-	-	-	3	-	-
Total	8.401	3.577	3.800	(51.443)	14.685	(4.571)	(2.998)

Companhias	Controladora			
	1T23		1T22	
	Receitas	Custos e despesas	Receitas	Custos e despesas
OceanPact Navegação	2.475	(90)	4.770	(956)
OceanPact Geociências	6	-	9.034	(1.162)
O'Brien's do Brasil	-	-	12	(297)
EnvironPact Sustentabilidade	6	(97)	-	-
Cod Hole	-	(91)	-	(137)
OTN	-	(312)	-	(420)
Cairú	-	-	15	-
Camamu	-	-	15	-
Servmar	67	-	-	(550)
Maraú	90	(581)	66	(2.820)
OceanPact Logística	-	-	-	(1.885)
OceanPact Netherlands	-	(12.786)	-	(15.979)
Grupo UP	270	(3.401)	270	(11.619)
SLI	-	-	-	(75)
Total	2.914	(17.358)	14.182	(35.900)

Todos os contratos de empréstimos firmados entre a Companhia e suas investidas possuem valor determinado e prazo indeterminado para pagamento, sem incidência de juros. A seguir é apresentada a movimentação dos saldos de empréstimos a pagar e a receber de partes relacionadas, sendo o total com a OceanPact Navegação para utilização do caixa em seus compromissos com terceiros, nos períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e em 31 de março de 2022:

Empréstimos a pagar a partes relacionadas					
Controladora					
31/12/21	Captações	31/03/22	31/12/22	Captações	31/03/23
72.443	-	72.443	51.443	-	51.443

Empréstimos a receber de partes relacionadas	
Controladora	
Saldo em 31/12/2021	39.114
Saldo em 31/03/2022	39.114
Saldo em 31/12/2022	3.800
Empréstimos concedidos	-
Saldo em 31/03/2023	3.800

A Companhia possui contratos vigentes em 31 de março de 2023, referente a compartilhamento de despesas administrativas com suas investidas EnvironPact Sustentabilidade, OceanPact Geociências, OceanPact Navegação, Servmar, SLI, OceanPact Logística, Grupo UP e Maraú. Os

contratos preveem que a Companhia deve ser reembolsada em um percentual, negociado entre as partes, dos seus gastos administrativos (pessoal, material de escritório etc.), pois suas coligadas se beneficiam de sua estrutura. O saldo a receber das investidas, em 31 de março de 2023, é de R\$3.209 (R\$3.577 em 31 de dezembro de 2022).

23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

23.1. Capital social

O capital social da Companhia, em 31 de março de 2023, totalmente integralizado, era de R\$803.663 representado por 199.959.554 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, distribuídas da seguinte forma:

Acionistas	Em 31 de março de 2023	
	Quantidade de ações	Participação (%)
Flavio Nogueira Pinheiro de Andrade	61.383.616	30,7%
Dynamo – Administração de Recursos	29.494.300	14,8%
Acionistas executivos	18.680.725	9,3%
Leblon Equities	15.780.646	7,9%
Total Return Investment LLC	11.466.500	5,7%
Ações em tesouraria	1.973.951	1,0%
Ações em circulação	61.179.816	30,6%
Total	<u>199.959.554</u>	<u>100,0%</u>

23.2. Reservas de capital

Representa o ágio gerado no valor de R\$78.701 sobre a emissão de 1.300.627 ações em 2013, subscritas pelo acionista Dyna II Fundo Investimento em Participações, menos os gastos necessários à emissão das novas ações, que somaram R\$2.354.

Em 2014, o acionista Dyna II Fundo Investimento em Participações realizou um aporte adicional de R\$7.242, referente à diferença entre o resultado previsto no momento da avaliação e o resultado efetivo em 31 de dezembro de 2013, conforme previsto em cláusula contratual. Este aporte não representa um aumento de participação acionária do referido acionista e foi reconhecido como reserva de capital de ágio.

O saldo de reservas de capital se manteve inalterado nas datas-bases apresentadas nestas informações financeiras intermediárias.

23.3. Reservas de lucros e distribuição de lucros

- i. Reserva legal: Será constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76 (“Lei 6.404/76”), até o limite de 20% do capital social. A Companhia poderá deixar de constituir a reserva legal no exercício em que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital, exceder de 30% do capital social. Esta reserva deve ser utilizada para compensar prejuízos acumulados ou aumentar o capital.
- ii. Reserva para investimento: representa o saldo de lucros retidos para investimento na atividade da Companhia, baseado em seu orçamento de capital.

- iii. Distribuição de lucros: aos acionistas é garantido em estatuto, um dividendo mínimo obrigatório correspondente a 0,1% do lucro líquido do exercício, após a constituição da reserva legal ajustado por eventual constituição de reservas de contingência e as respectivas reversões, conforme aplicável, apurado de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

23.4. Resultado básico e diluído por ação

O resultado básico por ação é calculado mediante a divisão do resultado atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em aberto durante o período.

Para os períodos apresentados, os resultados básico e diluído por ação da Companhia são equivalentes, considerando que a Companhia e suas controladas não possuem nenhum instrumento com potencial dilutivo. A média ponderada da quantidade de ações ordinárias utilizadas no cálculo corresponde à quantidade de ações em circulação média dos períodos apresentados.

	1T23	1T22
Resultado atribuível aos acionistas da Companhia	(5.546)	(9.205)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias	199.959.554	199.959.554
Resultado por ação básico e diluído (em R\$)	<u>(0,03)</u>	<u>(0,05)</u>

23.5. Outros resultados abrangentes

Em conformidade com o disposto no CPC 02 (R2) Efeitos das Mudanças de Taxas de Câmbio e Conversão de demonstrações financeiras, equivalente à IAS 21, que determina que os ajustes das variações cambiais de investimentos no exterior sejam reconhecidos no patrimônio líquido da Controladora, a Companhia constituiu a rubrica de “Ajustes acumulados de conversão”, decorrente da conversão das informações financeiras e suas controladas no exterior e da conversão dos respectivos ágios oriundos das suas aquisições, quando aplicável. Em 31 de março de 2023 o saldo desta rubrica era devedor em R\$3.353, tendo saldo credor de R\$14.716 em 31 de dezembro de 2022. Essa variação deve-se, principalmente, pelas variações ocorridas no período de três meses findo em 31 de março de 2023, nas principais moedas funcionais das controladas, diferentes do Real.

24. RECEITA

	Consolidado		Controladora	
	1T23	1T22	1T23	1T22
Serviços prestados no país	372.274	321.304	260.589	205.379
Serviços prestados no exterior	2.733	-	2.733	105
Receita bruta	375.007	321.304	263.322	205.484
Tributos sobre receita (*)	(40.208)	(37.331)	(26.629)	(21.610)
Receita líquida	<u>334.799</u>	<u>283.973</u>	<u>236.693</u>	<u>183.874</u>

- (*) Referente aos tributos incidentes sobre a receita, sendo 7,6% referente à COFINS, 1,65% ao PIS e 2% a 5% ao ISS sobre os serviços prestados.

Durante o período de três meses findo em 31 de março de 2023, os principais clientes da Companhia foram a Petrobras Petróleo Brasileiro S.A. e Karoon Petróleo e Gás Ltda., responsáveis por 80% da receita bruta do consolidado. O cliente Petrobras Petróleo Brasileiro S.A. representou 74% do total da receita bruta consolidada e, em conjunto com outras empresas do Grupo Petrobras (Petrobras Transporte S.A. - Transpetro e Petrobras Logística de Exploração e Produção S.A.), representou 77% da receita bruta do consolidado.

Durante o período de três meses findo em 31 de março de 2022, os principais clientes da Companhia foram Petrobras Petróleo Brasileiro S.A, ExxonMobil Exploração Brasil Ltda, Trident Energy do Brasil, Equinor Brasil Energia e AET Brasil Serviços, responsáveis por 82% da receita bruta consolidada. O cliente Petrobras Petróleo Brasileiro S.A. representou 52% do total da receita bruta consolidada e, em conjunto com outras empresas do Grupo Petrobras (Petrobras Transporte S.A. – Transpetro e Petrobras Logística de Exploração e Produção S.A.), representou 62% da receita bruta consolidada do trimestre findo em 31 de março de 2022.

25. INFORMAÇÃO POR SEGMENTO

As informações por segmento estão sendo apresentadas em relação aos negócios da Companhia, identificados com base na sua estrutura de gerenciamento e nas informações gerenciais internas.

A Administração da Companhia considera que os segmentos são: (i) embarcações e (ii) serviços.

O principal tomador de decisões da Companhia não analisa determinadas contas de resultado tais como resultado financeiro, tributos sobre o lucro, além das contas patrimoniais segregadas por segmento operacional. Desta forma, essas informações segmentadas não estão sendo apresentadas.

As principais informações sobre resultado por segmento de negócio, estão resumidas a seguir:

<u>Período de três meses findo em 31 de março de 2023</u>	<u>Embarcações</u>	<u>Serviços</u>	<u>Consolidado</u>
Receita líquida	259.721	75.078	334.799
Custo dos serviços	(210.358)	(48.270)	(258.628)
Lucro bruto	49.363	26.808	76.171
Despesas gerais e administrativas	(24.155)	(8.371)	(32.526)
Equivalência patrimonial	-	76	76
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	(4.462)	70	(4.392)
EBIT	20.746	18.583	39.329
(+) Depreciação e amortização	53.017	8.271	61.288
EBITDA	73.763	26.854	100.617
EBITDA			100.617
Depreciação e amortização			(61.288)
Resultado financeiro			(35.071)
Tributos sobre o lucro			(9.804)
Prejuízo do período			<u>(5.546)</u>

<u>Período de três meses findo em 31 de março de 2022</u>	<u>Embarcações</u>	<u>Serviços</u>	<u>Consolidado</u>
Receita líquida	182.296	101.677	283.973
Custo dos serviços	(159.712)	(86.473)	(246.185)
Lucro bruto	22.584	15.204	37.788
Despesas gerais e administrativas	(19.562)	(11.816)	(31.378)
Equivalência patrimonial	-	301	301
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	(6.170)	574	(5.596)
EBIT	(3.148)	4.263	1.115
(+) Depreciação e amortização	39.897	12.507	52.404
EBITDA	36.749	16.770	53.519
EBITDA			53.519
Depreciação e amortização			(52.404)
Resultado financeiro			5.093
Tributos sobre o lucro			(15.413)
Lucro líquido (prejuízo) do período			<u>(9.205)</u>
<u>Receita líquida consolidada</u>		<u>1T23</u>	<u>1T22</u>
Ambiental:		124.179	124.897
Embarcações		53.423	57.577
Serviços		70.756	67.320
Subsea:		149.642	103.571
Embarcações		146.930	76.480
Serviços		2.712	27.091
Logística e Engenharia:		60.978	55.505
Embarcações		59.369	48.239
Serviços		1.609	7.266
Receita líquida total		<u>334.799</u>	<u>283.973</u>

A Companhia e suas controladas estão presentes nas seguintes áreas geográficas: Brasil (país de domicílio), Noruega, Uruguai, México, Holanda, Ilhas Cayman e Reino Unido. Por não serem individualmente representativas, as informações financeiras provenientes de operações em países estrangeiros estão sendo divulgadas em conjunto a seguir:

<u>Receita líquida consolidada</u>	<u>1T23</u>	<u>1T22</u>
Brasil	332.066	283.973
Outros países	2.733	-
Total	<u>334.799</u>	<u>283.973</u>
<u>Ativos não circulantes consolidado</u>	<u>31/03/22</u>	<u>31/12/22</u>
Brasil	954.415	1.026.259
Outros países	753.091	723.449
Total	<u>1.707.506</u>	<u>1.749.708</u>

26. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	Consolidado		Controladora	
	1T23	1T22	1T23	1T22
Pessoal	(131.177)	(113.165)	(87.653)	(60.917)
Aluguéis e fretamentos	(4.212)	(7.069)	(6.277)	(17.425)
Depreciação e amortização (*)	(59.130)	(50.963)	(34.866)	(30.581)
Viagens, transportes e refeições	(12.527)	(12.690)	(7.433)	(7.496)
Serviços de terceiros	(31.244)	(38.603)	(20.938)	(24.577)
Insumos e manutenção	(47.373)	(39.276)	(25.892)	(20.935)
Tributos e despesas legais	(1.354)	(1.422)	(926)	(924)
Outros custos e despesas	(4.137)	(14.375)	(4.207)	(7.000)
Total	(291.154)	(277.563)	(188.192)	(169.855)
Classificados como:				
Custos dos serviços prestados	(258.628)	(246.185)	(168.435)	(151.575)
Despesas gerais e administrativas	(32.526)	(31.378)	(19.757)	(18.280)
	(291.154)	(277.563)	(188.192)	(169.855)

(*) Custos de depreciação inclui créditos de PIS e COFINS no valor de R\$1.615 na controladora e R\$2.405 no consolidado no período de três meses findo em 31 de março de 2023 (R\$1.171 na controladora e R\$1.543 no consolidado no mesmo período de 2021).

27. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS

	Consolidado		Controladora	
	1T23	1T22	1T23	1T22
Multas contratuais - Clientes	(4.593)	(6.615)	(6.440)	(6.460)
Ganho (perda) na venda de imobilizado	231	1.494	-	1.363
Indenizações – Seguros	785	-	785	-
Outras receitas e despesas operacionais	(815)	(475)	(663)	-
Totais	(4.392)	(5.596)	(6.318)	(5.097)

28. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

	Consolidado		Controladora	
	1T23	1T22	1T23	1T22
<u>Receitas financeiras</u>				
Rendimentos de aplicações financeiras	3.994	8.729	3.034	8.173
Variações cambiais	16.103	58.776	4.621	15.708
Juros	1.954	990	1.512	525
Outras receitas	371	311	12	-
	22.422	68.806	9.179	24.406

	Consolidado		Controladora	
	1T23	1T22	1T23	1T22
<u>Despesas financeiras</u>				
Juros e encargos bancários	(39.644)	(40.882)	(37.686)	(39.466)
Variações cambiais	(10.658)	(12.635)	(637)	(9.443)
Juros e encargos - arrendamentos	(4.402)	(5.310)	(3.134)	(5.319)
Desconto de duplicatas	(603)		(595)	
Outras despesas	(2.186)	(4.886)	(1.509)	(1.162)
	<u>(57.493)</u>	<u>(63.713)</u>	<u>(43.561)</u>	<u>(55.390)</u>
Resultado líquido financeiro	<u>(35.071)</u>	<u>5.093</u>	<u>(34.382)</u>	<u>(30.984)</u>

29. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Os valores contabilizados no resultado dos períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022 estão discriminados a seguir.

	Consolidado		Controladora	
	1T23	1T22	1T23	1T22
Lucro (Prejuízo) antes do IRPJ e CSLL	4.258	6.208	(2.701)	(9.128)
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
IRPJ e CSLL à alíquota vigente	(1.447)	(2.112)	918	3.104
Efeito sobre equivalência patrimonial	26	102	(3.192)	4.776
Efeito sobre prejuízo fiscal não reconhecido	(7.435)	(13.879)	-	(7.600)
Efeito sobre outros saldos	(948)	476	(571)	(357)
IRPJ e CSLL	<u>(9.804)</u>	<u>(15.413)</u>	<u>(2.845)</u>	<u>(77)</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	(1.747)	(2.877)	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferido	(8.057)	(12.536)	(2.845)	(77)

30. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia e suas controladas efetuaram avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores justos, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

Hedge Accounting

Os instrumentos financeiros derivativos designados em operações de “hedge” são inicialmente reconhecidos ao valor justo na data em que o instrumento é contratado, sendo reavaliados subsequentemente também ao valor justo. São apresentados como ativos financeiros quando o valor justo do instrumento for positivo, e como passivos financeiros quando o valor justo for negativo.

Os impactos reconhecidos no patrimônio líquido da Companhia e a estimativa de realização no resultado estão demonstrados a seguir:

Derivativo	Mercado	Risco	Exercícios de realização		Valor justo	
			2022	2023	31/12/2022	31/03/2023
Termo	OTC	Câmbio	-	18.600	8.687	18.600
(-) Tributos diferidos					(2.732)	(1.166)
(-) Ajuste valor presente					(651)	(5.928)
Efeito no patrimônio líquido					5.304	11.506
Saldo em 31 de dezembro de 2022						5.304
Valor justo de termo de câmbio designados como hedge accounting						13.025
Resultado de câmbio reclassificado para a receita operacional						(3.627)
Total das movimentações ocorridas no período (antes dos tributos diferidos)						9.397
Efeito de tributos diferidos nos ajustes de avaliação patrimonial						(3.195)
Saldo em 31 de março de 2023						11.506

A OceanPact contratou operações de “NDF” (“Non Deliverable Forward”) visando reduzir a exposição cambial dos seus fluxos de caixa em moeda estrangeira. Na data de vencimento, a liquidação é dada pela diferença entre a taxa a termo contratada e a taxa de mercado definida como referência, como pode ser verificado abaixo:

Hedge de fluxo de caixa

NDF (USD x R\$)	Instituição Financeira	Valor Contratado	Data Vencimento	Taxa Contratada
	Itaú	USD 5.000 Mil	26/04/2023	5,48
	Itaú	USD 5.000 Mil	26/05/2023	5,51
	Itaú	USD 5.000 Mil	26/06/2023	5,53
	Itaú	USD 5.000 Mil	26/07/2023	5,55
	Itaú	USD 5.000 Mil	28/08/2023	5,58
	Itaú	USD 5.000 Mil	26/09/2023	5,61
	Itaú	USD 5.000 Mil	26/10/2023	5,64
	Itaú	USD 5.000 Mil	27/11/2023	5,66
	Itaú	USD 5.000 Mil	26/12/2023	5,68

Mensuração do valor justo

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

A Administração entende que os saldos de contas a receber e a pagar entre partes relacionadas e o saldo de empréstimos e financiamentos junto ao BNDES, este último atrelado ao dólar, possuem condições pactuadas que são específicas para esta natureza de transação e assim sendo julgam que os saldos contábeis se aproximam de seus valores justos. Os saldos de empréstimos com bancos privados são pactuados a taxas de mercado vigentes vinculadas ao CDI e TJLP, conforme o caso e, portanto, refletem o valor atual de mercado. Os valores justos dos demais instrumentos financeiros detidos pela Companhia e suas controladas se aproximam de seus respectivos valores contábeis considerando as suas naturezas, prazos de vencimento e expectativas de perdas.

A classificação dos instrumentos financeiros da Companhia em 31 de março de 2023 são como segue:

<u>Instrumento financeiro</u>	<u>Categoria e forma de mensuração</u>
Caixa e bancos	Custo amortizado
Aplicações financeiras	Custo amortizado
Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes
Clientes	Custo amortizado
Empréstimos a partes relacionadas	Custo amortizado
Outros valores a receber, exceto despesas antecipadas	Custo amortizado
Fornecedores	Outros passivos ao custo amortizado
Credores por financiamento	Outros passivos ao custo amortizado
Empréstimos e financiamentos	Outros passivos ao custo amortizado
Debêntures a pagar	Outros passivos ao custo amortizado
Passivo de arrendamento	Outros passivos ao custo amortizado
Empréstimos de partes relacionadas	Outros passivos ao custo amortizado

a) Risco de taxa de câmbio

A OceanPact possui instrumentos financeiros passivos que podem gerar impacto nos fluxos de caixa futuros advindos de alterações significativas das taxas de câmbio do dólar norte americano em relação ao real. Estas operações estão concentradas em arrendamentos, fornecedores e empréstimos e financiamentos, com maior destaque para esta última que possui saldo a pagar relevante.

De forma a se proteger das variações passivas apontadas anteriormente, a OceanPact ao celebrar contratos com a Petrobras atrela parte da receita à variação do dólar norte americano, sendo o valor variável de acordo com as necessidades identificadas. Além disso, conforme mencionado anteriormente nesta nota explicativa, realiza operações de proteção (hedge accounting) para adequar custos e receitas em moeda estrangeira. A Administração monitora as evoluções nas taxas cambiais e os possíveis impactos das mesmas sobre suas operações.

b) Risco de taxa de juros

A Companhia está exposta ao risco de taxa de juros sobre suas aplicações financeiras atreladas ao CDI e sobre determinados saldos passivos de empréstimos e financiamentos, atrelados à CDI e TJLP, conforme o caso, e a Administração monitora os patamares e expectativas da taxa CDI e da TJLP e os possíveis impactos sobre suas operações.

c) Risco de mercado

Em termos consolidados, o cliente Petrobras Petróleo Brasileiro S.A. representou 74% do total da receita bruta consolidada do período de três meses findo em 31 de março de 2023 e, em conjunto com outras empresas do Grupo Petrobras (Petrobras Transporte S.A. - Transpetro e Petrobras Logística de Exploração e Produção S.A.), representou 77% da receita bruta consolidada do período de três meses findo em 31 de março de 2023.

d) Risco de liquidez

A Companhia e suas controladas gerenciam o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias para captação de empréstimos, por meio do monitoramento dos fluxos de caixa e perfis de vencimento.

As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, em 31 de março de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 (não descontado):

	Consolidado		Controladora	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Até 1 ano	65.366	91.854	65.366	55.040
Fornecedores	65.366	91.854	65.366	55.040
Até 1 ano	249.390	170.864	217.180	138.512
De 1 a 2 anos	59.046	61.314	27.969	29.920
De 2 a 5 anos	129.875	138.457	25.968	33.745
Após 5 anos	107.173	115.506	6.934	8.426
Empréstimos e financiamentos	545.484	486.141	278.051	210.603
Até 1 ano	198.982	193.402	198.982	193.402
De 1 a 2 anos	182.694	184.931	182.694	184.931
De 2 a 5 anos	240.694	285.471	240.694	285.471
Debêntures a pagar	622.370	663.804	622.370	663.804
Até 1 ano	112.988	117.466	36.747	55.571
De 1 a 5 anos	21.470	21.826	38.286	41.510
Após 5 anos	61.237	62.116	61.237	62.116
Passivo de arrendamentos	195.695	201.408	136.270	159.197

Conforme mencionado na nota explicativa nº 22, os empréstimos com partes relacionadas possuem prazo indeterminado e, portanto, não foram incluídos no demonstrativo acima.

e) Tabelas de sensibilidade

A Companhia e suas controladas efetuaram testes de análises de sensibilidade conforme requerido pelas práticas contábeis adotadas no Brasil e as IFRS, elaborados com base na exposição líquida às taxas variáveis dos instrumentos financeiros ativos e passivos relevantes, em aberto no fim do período deste demonstrativo, assumindo que os valores dos ativos e passivos a seguir estivessem em aberto durante todo o período, ajustado com base nas taxas estimadas para um cenário provável do comportamento do risco que, caso ocorra, pode gerar resultados adversos. As taxas utilizadas para cálculo dos cenários prováveis são referenciadas por fonte externa independente, cenários estes que são utilizados como base para a definição de dois cenários adicionais com deteriorações de 25% e 50% na variável de risco considerada (cenários A e B, respectivamente) na exposição líquida, quando aplicável, conforme apresentado a seguir:

Variação Cambial - USD

Em 31 de março de 2023, a Companhia possuía R\$5.271 a pagar a fornecedores estrangeiros atrelado ao dólar. Para fins de consolidado, a OceanPact possuía saldos passivos atrelados ao dólar de fornecedores estrangeiros a pagar de R\$9.062, passivo de arrendamento de R\$102.257 e financiamentos junto ao BNDES de R\$209.806. Esses valores a pagar referente a fornecedores, passivo de arrendamento e financiamento junto ao BNDES são atrelados ao dólar norte-americano, convertidos para reais à taxa vigente.

Os efeitos no resultado antes dos impostos, considerando o encerramento do exercício social a findar-se em 31 de dezembro de 2023, estão demonstrados a seguir, tendo como expectativa de mercado dados do boletim Focus (BACEN) divulgado em 08 de maio de 2023.

Consolidado - 31/03/23		Saldo em R\$	Saldo em USD mil	
<u>Operações</u>				
Fornecedores		9.062	1.784	
Empréstimos e financiamentos		209.806	41.300	
Passivo de arrendamento		102.257	20.129	
<u>Consolidado</u>				
<u>Varição de moeda</u>	<u>31/03/23</u>	<u>Provável</u>	<u>25%</u>	<u>50%</u>
Dólar norte-americano	5,08	5,20	6,50	7,80
<u>Impacto no resultado</u>				
	USD 1.784 mil	214	2.533	4.852
Fornecedores				
	USD 41.300 mil	4.956	58.647	112.337
Empréstimos e financiamentos				
	USD 20.129 mil	2.416	28.584	54.752
Passivo de arrendamento				
Despesa (receita)		<u>7.586</u>	<u>89.764</u>	<u>171.941</u>

Controladora - 31/03/23		Saldo em R\$	Saldo em USD mil
<u>Operações</u>			
Fornecedores		5.271	1.038
<u>Controladora</u>		<u>Cenários</u>	
<u>Varição de moeda</u>	<u>31/03/23</u>	<u>Provável</u>	<u>25%</u> <u>50%</u>
Dólar norte-americano	5,08	5,20	6,50 7,80
<u>Impacto no resultado</u>			
Fornecedores		125	1.473 2.822
Despesa (receita)		125	1.473 2.822

Taxa de juros - CDI

Em 31 de março de 2023, a Companhia e suas controladas possuem saldos ativos e passivos consolidados atrelados à taxa CDI, compostos basicamente por títulos e valores mobiliários, equivalentes de caixa, debêntures e empréstimos e financiamentos.

Os efeitos no resultado antes dos impostos, considerando o encerramento do exercício social de 2023, contendo tal análise, estão demonstrados a seguir, tendo como expectativa de mercado dados do boletim Focus (BACEN) divulgado em 08 de maio de 2023.

Consolidado	Saldo em 31/03/23	Indexador
<u>Operações</u>		
Equivalentes de caixa	125.658	101% do CDI
Títulos e valores mobiliários	42.506	101% do CDI
Debêntures a pagar	556.867	CDI + 5,13% a.a. (*)
Empréstimos e financiamentos	277.870	CDI + 3,45% a.a. (*)

(*) Indexador médio ponderado dos saldos atrelados ao CDI.

Consolidado	31/03/23	Cenários		
<u>Varição de taxa de juros</u>	<u>31/03/23</u>	<u>Provável</u>	<u>25%</u>	<u>50%</u>
		12,50% x	9,38% x	6,25% x
CDI	101% CDI	101%	101%	101%
Equivalentes de caixa	125.658	(15.864)	(11.905)	(7.932)
Títulos e valores mobiliários	42.506	(5.366)	(4.027)	(2.683)
Receita		(21.230)	(15.932)	(10.615)

Consolidado		Cenários		
Variação de taxa de juros	31/03/23	Provável	25%	50%
CDI	CDI + 5,13%	12,50% + 5,13%	15,63% + 5,13%	18,75% + 5,13%
Debêntures a pagar	556.867	98.176	115.606	132.980
Despesa (receita)		98.176	115.606	132.980
Consolidado		Cenários		
Variação de taxa de juros	31/03/23	Provável	25%	50%
CDI	CDI + 3,45%	12,50% + 3,45%	15,63% + 3,45%	18,75% + 3,45%
Empréstimos e financiamentos	277.870	44.320	53.018	61.687
Despesa (receita)		44.320	53.018	61.687
Efeito líquido total exposição CDI				
Despesa (Receita)		121.266	152.692	184.052

Controladora	Saldo em 31/03/23	Indexador
<u>Operações</u>		
Equivalentes de caixa	70.714	101,2% do CDI
Títulos e valores mobiliários	35.011	101,2% do CDI
Debêntures a pagar	556.867	CDI + 5,13% a.a. (*)
Empréstimos e financiamentos	259.310	CDI + 3,38% a.a. (*)

(*) Indexador médio ponderado dos saldos atrelados ao CDI.

Controladora		Cenários		
Variação de taxa de juros	31/03/23	Provável	25%	50%
CDI	101,2% CDI	12,75% x 101,2%	9,56% x 101,2%	6,38% x 101,2%
Equivalentes de caixa	70.714	(8.945)	(6.713)	(4.473)
Títulos e valores mobiliários	35.011	(4.429)	(3.323)	(2.214)
Despesa (receita)		(13.374)	(10.036)	(6.687)

Controladora		Cenários		
Variação de taxa de juros	31/03/23	Provável	25%	50%
	CDI +	12,50% +	15,63% +	18,75% +
CDI	5,13%	5,13%	5,13%	5,13%
Debêntures a pagar	556.867	98.176	115.606	132.980
Despesa (receita)		98.176	115.606	132.980

Controladora		Cenários		
Variação de taxa de juros	31/03/23	Provável	25%	50%
	CDI +	12,50% +	15,63% +	18,75% +
CDI	3,38%	3,38%	3,38%	3,38%
Empréstimos e financiamentos	259.310	41.178	49.295	57.385
Despesa (receita)		41.178	49.295	57.385
Efeito líquido total exposição CDI		125.980	154.865	183.678

(*) Indexador médio ponderado dos saldos atrelados ao CDI.

Taxa de juros - TJLP

Em 31 de março de 2023, a Companhia e suas controladas possuem saldos passivos consolidados atrelados à TJLP, compostos basicamente por empréstimos e financiamentos. Tais saldos, em 31 de março de 2023 apresentam uma exposição passiva de R\$16.511 na controladora e no consolidado.

Com base na divulgação pelo BNDES foi obtida o valor atual da TJLP de 7,28%, sendo este definido como cenário provável. A partir desse cenário, foram calculadas variações de 25% e 50% do indexador, representando as condições correspondentes a cenários distintos, sempre deteriorados.

Consolidado e Controladora		Saldo em 31/03/23	Indexador	
<u>Operações</u>				
Empréstimos e financiamentos		16.511	TJLP	
Consolidado e Controladora		Cenários		
Variação de taxa de juros	31/03/23	Provável	25%	50%
TJLP	TJLP	7,28%	9,10%	10,92%
Empréstimos e financiamentos	16.511	1.202	1.503	1.803
Despesa (receita)		1.202	1.503	1.803

31. SEGUROS

A Companhia e suas controladas adotam a política de contratar seguros em montantes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade e os riscos envolvidos em suas operações.

Em 31 de março de 2023, as principais apólices de seguro contratadas com terceiros que a Companhia e suas controladas possuem são as seguintes:

Natureza do seguro / item segurado	Seguradora	Vigência (*)	Valor segurado
Embarcações (Casco e máquina)	Fairfax Brasil	Dez/2023	USD 394.408 mil
Embarcações (Clube P&I (a))	West of England	Nov/2023	Até USD 8.900 milhão
Responsabilidade civil	AIG	Jun/2023	Até R\$30.000 mil
D&O Administradores	Berkley	Abr/2024	Até R\$60.000 mil
RC Offshore	Fairfax Brasil	Jul/2023	USD 10.000 mil
ROV e Glider	Ezze Seguros	Mar/2024	USD 27.800 mil
Seguros patrimoniais	Tóquio Marine	Set/2023	R\$ 31.000 mil

(*) As apólices de seguro contratadas pela OceanPact são renovadas anualmente.

(a) Seguro de responsabilidade civil relacionado a frota, com cobertura de sinistro no valor máximo indenizável de US\$8,9 bilhões, limitado a US\$1 bilhão para danos ambientais envolvendo poluição.

32. TRANSAÇÕES NÃO CAIXA

As transações apresentadas a seguir não envolveram caixa nos períodos apresentados:

- No período de três meses findo em 31 de março de 2023, a Companhia teve adições de imobilizado não pagas, no valor de R\$1.303 na controladora e R\$5.839 no consolidado.

33. EVENTOS SUBSEQUENTES

- Em 21 de abril de 2023, a Companhia contratou CCB com o Banco Caixa Econômica Federal a uma taxa de CDI + 2,67% a.a. no montante de R\$35.000, com amortização em 36 meses e carência de principal de 6 meses.
- Em 12 de abril de 2023, a OceanPact recebeu da Petrobras uma notificação de prejuízos causados pelo incidente ocorrido na operação de inspeção de linhas submarinas (amarras) pela embarcação Austral Abrolhos, tendo causado danos em uma das linhas e a necessidade de manutenção emergencial pelo cliente. A Companhia, juntamente com o cliente, está avaliando a extensão do incidente e a natureza do montante da ordem de R\$ 26 milhões indicados na notificação. O aviso de sinistro foi realizado à seguradora de P&I e seus danos possuem cobertura pela apólice.