

OceanPact Serviços Marítimos S.A.

Relatório sobre a Revisão de Informações
Trimestrais do Período de Nove Meses
Findo em 30 de Setembro de 2024

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 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove 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 empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguarção, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em www.deloitte.com.

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 nove meses findo em 30 de setembro de 2024, 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 registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 (R1) - 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 nessa norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 11 de novembro de 2024



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

BALANÇO PATRIMONIAL

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)



ATIVO	Nota	Consolidado		Controladora	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	3	392.703	214.287	318.954	137.769
Títulos e valores mobiliários	4	49.302	42.186	45.006	39.757
Clientes	5	302.094	341.116	242.908	271.127
Estoques		6.555	4.942	5.077	3.205
Instrumentos financeiros derivativos	29	-	1.306	-	1.306
Dividendos a receber	10	-	-	16.986	35.020
Tributos a recuperar	6	64.563	51.099	35.653	21.941
Outros valores a receber	9	24.183	40.471	38.087	38.988
Ativo circulante		839.400	695.407	702.671	549.113
Títulos e valores mobiliários	4	11.596	7.286	3.550	-
Tributos a recuperar	6	-	4.935	-	-
Depósitos judiciais	7	7.247	6.665	6.757	5.862
Tributos diferidos	8	146.737	173.619	68.554	91.580
Outros valores a receber	9	53.823	38.737	46.672	27.296
Investimentos	10	-	-	1.128.587	1.038.056
Direito de uso	11	30.807	40.552	129.236	150.592
Imobilizado	12	1.603.503	1.401.747	449.735	343.844
Intangível	13	16.139	14.322	12.267	7.854
Ativo não circulante		1.869.852	1.687.863	1.845.358	1.665.084
TOTAL DO ATIVO		2.709.252	2.383.270	2.548.029	2.214.197

PASSIVO	Nota	Consolidado		Controladora	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Obrigações com pessoal	14	124.923	112.532	89.484	77.973
Fornecedores	15	73.414	110.712	51.447	95.706
Empréstimos e financiamentos	16.1	94.995	63.808	65.109	41.522
Debêntures a pagar	16.2	260.837	187.074	260.837	187.074
Credores por financiamento		7.117	9.199	2.094	2.204
Passivo de arrendamento	17	6.609	16.598	66.211	52.562
Instrumentos financeiros derivativos		1.332	-	1.332	-
Tributos a recolher	18	25.492	30.048	19.535	23.228
Outras obrigações	19	38.493	35.020	30.958	19.222
Passivo circulante		633.212	564.991	587.007	499.491
Empréstimos e financiamentos	16.1	313.877	226.624	147.466	56.595
Debêntures a pagar	16.2	760.276	661.641	760.276	661.641
Credores por financiamento		5.274	9.374	5.274	6.831
Passivo de arrendamento	17	26.964	26.079	100.840	125.565
Empréstimos de partes relacionadas	21	-	-	36.095	51.443
Tributos a recolher	18	11.232	18.068	6.307	10.655
Tributos diferidos	8	1.175	1.044	-	-
Provisão para perda em investimentos	10	3	58	3	58
Outras obrigações	19	59.736	58.061	16.989	12.594
Provisão para riscos	20	10.626	28.961	895	955
Passivo não circulante		1.189.163	1.029.910	1.074.145	926.337
Capital social	22.1	803.663	803.663	803.663	803.663
Ações em tesouraria e plano de ações	22.6	(206)	(339)	(206)	(339)
Reservas de capital	22.2	88.383	87.231	88.383	87.231
Prejuízos acumulados	22.3	(62.950)	(69.496)	(62.950)	(69.496)
Ajuste de avaliação patrimonial - Hedge		(879)	862	(879)	862
Outros resultados abrangentes	22.5	58.866	(33.552)	58.866	(33.552)
Patrimônio líquido		886.877	788.369	886.877	788.369
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.709.252	2.383.270	2.548.029	2.214.197

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Períodos findos em 30 de setembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)



	Nota	Consolidado				Controladora			
		3T24	9M24	3T23	9M23	3T24	9M24	3T23	9M23
Receita líquida	23	388.264	1.261.901	452.228	1.186.330	285.236	1.005.101	344.512	884.286
Custo dos serviços	25	(286.380)	(924.494)	(341.754)	(922.870)	(189.648)	(667.958)	(243.441)	(646.282)
Lucro bruto		101.884	337.407	110.474	263.460	95.588	337.143	101.071	238.004
Despesas gerais e administrativas	25	(54.064)	(141.261)	(44.058)	(114.317)	(40.950)	(103.363)	(26.650)	(68.040)
Equivalência patrimonial	10.1	-	-	-	76	(12.435)	(42.053)	(24.073)	35.802
Outras receitas e despesas operacionais	26	(8.490)	13.551	(11.932)	69.598	(1.766)	(8.492)	(8.952)	(23.523)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		39.330	209.697	54.484	218.817	40.437	183.235	41.396	182.243
Receitas financeiras	27	29.413	45.695	19.948	73.149	19.846	29.309	11.383	29.333
Despesas financeiras	27	(66.473)	(206.655)	(76.875)	(194.039)	(61.835)	(169.098)	(61.474)	(149.617)
Resultado financeiro		(37.060)	(160.960)	(56.927)	(120.890)	(41.989)	(139.789)	(50.091)	(120.284)
Lucro (Prejuízo) antes dos impostos		2.270	48.737	(2.443)	97.927	(1.552)	43.446	(8.695)	61.959
Imposto de renda e contribuição social corrente	28	(7.620)	(18.769)	(10.816)	(43.749)	(5.450)	(12.635)	(9.635)	(20.999)
Imposto de renda e contribuição social diferido	28	(4.547)	(23.421)	(666)	(1.482)	(2.895)	(24.266)	4.405	11.736
Tributos sobre o lucro		(12.167)	(42.190)	(11.482)	(45.231)	(8.345)	(36.901)	(5.230)	(9.263)
Lucro (prejuízo) do período		(9.897)	6.547	(13.925)	52.696	(9.897)	6.547	(13.925)	52.696
Resultado básico por ação (em R\$)	22.4	(0,0497)	0,0330	(0,07)	0,27	(0,0497)	0,0330	(0,07)	0,27
Resultado diluído por ação (em R\$)	22.4	(0,0496)	0,0327	(0,07)	0,26	(0,0496)	0,0327	(0,07)	0,26

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE

Períodos findos em 30 de setembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Consolidado				Controladora			
		3T24	9M24	3T23	9M23	3T24	9M24	3T23	9M23
Lucro (prejuízo) do período		(9.898)	6.546	(13.925)	52.696	(9.898)	6.546	(13.925)	52.696
Itens que serão reclassificados posteriormente para o resultado									
Efeitos cambiais sobre conversão de investimento no exterior	22.5	(16.901)	92.418	28.720	(23.237)	(16.901)	92.418	28.720	(23.237)
Resultado com instrumentos financeiros designados como "hedge accounting"	29	3.513	(2.638)	(16.212)	(676)	3.513	(2.638)	(16.212)	(676)
Tributos diferidos sobre "hedge"	29	(1.194)	897	5.512	230	(1.194)	897	5.512	230
Resultado abrangente do período		(24.480)	97.223	4.095	29.013	(24.480)	97.223	4.095	29.013

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Períodos findos em 30 de setembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Capital Social	Ações em Tesouraria e Plano de ações	Reserva de capital de ágio	Prejuízos acumulados	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		803.663	(802)	83.589	(142.811)	20.020	763.659
Concessão de ações	21.1	-	1.876	-	-	-	1.876
Lucro do período	22.3	-	-	-	52.696	-	52.696
Outros resultados abrangentes	22.5	-	-	-	-	(23.683)	(23.683)
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023		803.663	1.074	83.589	(90.115)	(3.663)	794.548
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		803.663	(339)	87.231	(69.496)	(32.690)	788.369
Concessão/recompra de ações	22.6	-	133	-	-	-	133
Ágio na concessão de ações	22.2	-	-	1.152	-	-	1.152
Lucro do período	22.3	-	-	-	6.546	-	6.546
Outros resultados abrangentes	22.5	-	-	-	-	90.677	90.677
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024		803.663	(206)	88.383	(62.950)	57.987	886.877

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Períodos findos em 30 de setembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)



	Nota	Consolidado		Controladora	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS					
Lucro do período		6.547	52.696	6.547	52.696
Ajustados por:					
Depreciação e amortização	25	183.226	189.156	93.879	110.224
Imposto de renda e contribuição social reconhecido no resultado	28	42.190	45.231	36.900	9.263
Resultado de equivalência patrimonial	10.1	-	(76)	42.053	(35.802)
Resultado financeiro, líquido	27	164.168	131.639	145.165	127.865
Provisão para riscos	20	(18.335)	(113)	(60)	135
Perda (ganho) na alienação de imobilizado	26	(2.370)	(4.254)	(2.370)	-
Ganho na compra vantajosa		-	(3.656)	-	(1.804)
Provisão (reversão) para multas contratuais	26	(17.532)	(291)	(2.179)	1.891
Provisão (reversão) para perda de créditos esperada	5	(456)	100	(161)	54
Provisão para bônus e PLR		21.270	13.277	16.444	10.526
Provisão para alienação de investimento		-	5.143	-	5.143
Perda na baixa de arrendamento		-	(4.507)	-	(4.420)
Outros ajustes ao lucro		3.732	(4.621)	5.885	586
Varição nos ativos e passivos operacionais:					
Clientes	5	39.478	(78.773)	18.232	(113.599)
Estoque		(1.613)	(439)	(1.872)	381
Tributos a recuperar	6	(4.937)	(33.527)	(14.951)	(11.478)
Depósitos judiciais	7	(582)	308	(895)	(334)
Outros valores a receber	9	2.508	(16.040)	(17.169)	(5.113)
Obrigações com pessoal	14	(8.879)	47.216	(4.933)	40.751
Fornecedores	15	(45.405)	(5.411)	(29.149)	21.896
Tributos a recolher	18	(21.952)	19.824	(16.926)	4.972
Outras obrigações	19	24.012	1.891	19.642	12.118
Caixa gerado pelas operações		365.070	354.773	294.082	225.951
Juros pagos - empréstimos e financiamentos e debêntures	16	(113.896)	(123.456)	(108.176)	(116.701)
Juros pagos - arrendamentos	16	(4.261)	(6.799)	(16.595)	(8.464)
IRPJ e CSLL pagos		(8.209)	(22.814)	(3.750)	(3.154)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		238.704	201.704	165.561	97.632
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS					
Aporte de capital em investidas	10	-	(32)	(41.726)	(153.303)
Empréstimos liquidados pelas partes relacionadas		-	-	(5.200)	-
Aplicações/Resgate em títulos e valores mobiliários	4	(11.426)	19.715	(8.799)	21.769
Recebimento de dividendos (*)	10	-	6.788	-	8.089
Aquisição de ativos fixos	12 e 13	(293.138)	(241.172)	(171.986)	(52.244)
Aquisição de investimentos	10.1	-	(11.000)	-	-
Caixa recebido na aquisição de investimento	10.1	-	8.861	-	-
Caixa recebido na venda de imobilizado		7.603	612	7.603	165
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(296.961)	(216.228)	(220.108)	(175.524)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS					
Captação de empréstimos, financiamentos e debêntures, líquida	16	434.921	681.671	434.921	681.671
Recompra de ações		(4.967)	-	(4.967)	-
Pagamentos de empréstimos, financiamentos e debêntures	16	(184.723)	(523.665)	(166.694)	(505.738)
Pagamentos de arrendamentos	17	(12.672)	(19.335)	(27.528)	(38.766)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		232.559	138.671	235.732	137.167
Varição cambial sobre caixa e equivalentes		4.114	(628)	-	-
Aumento (redução) líquido(a) de caixa e equivalentes de caixa		178.416	123.519	181.185	59.275
Caixa e equivalentes de caixa					
Saldo inicial		214.287	84.251	137.769	61.308
Saldo final		392.703	207.770	318.954	120.583
Aumento (redução) líquido(a) de caixa e equivalentes de caixa		178.416	123.519	181.185	59.275

(*) A companhia classifica dividendos recebidos como fluxo de caixa das atividades de investimentos.

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO
Períodos findos em 30 de setembro
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Consolidado		Controladora	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
RECEITAS		1.427.666	1.424.185	1.128.293	987.019
Vendas de mercadorias, produtos e serviços	23	1.416.768	1.328.016	1.125.762	984.456
Outras receitas		10.442	95.738	2.370	2.617
Provisão/reversão para perda de créditos esperada	5	456	431	161	(54)
INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS		(408.507)	(393.693)	(264.572)	(253.467)
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos		(179.093)	(180.654)	(106.192)	(107.043)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(229.414)	(213.039)	(158.380)	(146.424)
VALOR ADICIONADO BRUTO		1.019.159	1.030.492	863.721	733.552
Depreciação, amortização e exaustão	25	(183.226)	(189.156)	(93.879)	(110.224)
VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE		835.933	841.336	769.842	623.328
VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA		45.695	73.225	(12.744)	65.135
Resultado de equivalência patrimonial	10.1	-	76	(42.053)	35.802
Receitas financeiras	27	45.695	73.149	29.309	29.333
VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR		881.628	914.561	757.098	688.463
Pessoal	25	455.927	412.402	329.065	278.678
– Remuneração direta		376.532	339.411	271.110	229.375
– Benefícios		58.140	51.677	42.605	34.915
– F.G.T.S		21.255	21.314	15.350	14.388
Impostos, taxas e contribuições		158.050	149.628	131.527	85.990
– Federais		136.119	129.045	113.225	73.915
– Municipais		21.932	20.583	18.303	12.075
Remuneração de capital de terceiros		261.104	299.835	289.959	271.099
– Juros		130.809	144.399	140.340	140.294
– Aluguéis	25	57.540	79.639	110.000	95.343
– Variação Cambial	27	68.065	40.862	23.243	3.086
– Outras		4.690	34.935	16.376	32.376
Remuneração de Capitais Próprios		6.547	52.696	6.547	52.696
– Lucros retidos		6.547	52.696	6.547	52.696
DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO		881.628	914.561	757.098	688.463

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

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, que tem suas ações negociadas na bolsa de valores de São Paulo – B3 S.A. sob o código OPCT3.

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, mesma frota que possuía em 31 de dezembro de 2023, 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.
- (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.

2. BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

2.1. Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias individuais da Companhia foram preparadas e estão apresentadas de acordo com o Pronunciamento técnico - CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias (práticas contábeis adotadas no Brasil) e as informações financeiras intermediárias consolidadas foram preparadas e estão apresentadas de acordo com a IAS 34 Interim Financial Reporting, emitidas pelo International Accounting Standards Board (“IASB”) e CPC 21 e devem ser lidas em conjunto com as últimas demonstrações financeiras anuais consolidadas da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, previamente divulgadas. As informações financeiras intermediárias estão apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”), aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais.

As informações financeiras intermediárias apresentam as principais variações no período, evitando a repetição de determinadas notas às demonstrações financeiras anuais previamente divulgadas, e estão sendo apresentadas na mesma base de agrupamentos e ordem de quadros e notas explicativas, quando relevantes, se comparadas com as demonstrações financeiras anuais.

Todas as informações relevantes próprias das informações financeiras intermediárias, 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 novembro de 2024.

2.2. Demonstrações 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 demonstrações 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 principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

2.4. Políticas contábeis materiais e estimativas críticas

As políticas contábeis materiais e estimativas críticas aplicadas na preparação dessas informações financeiras intermediárias são as mesmas aplicadas nas demonstrações financeiras completas findas em 31 de dezembro de 2023, e, portanto, devem ser lidas em conjunto.

2.5. Normas e interpretações novas e revisadas

As normas revisadas apresentadas a seguir entraram em vigor em 1º de janeiro de 2024. A adoção dessas alterações de normas não resultou impacto relevante sobre as divulgações ou os valores divulgados nestas informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas.

Norma ou interpretação	Descrição
Alterações ao CPC 26 (R1)/IAS 1	Classificação do passivo como circulante ou não circulante e passivo não circulante com covenants
Alterações ao CPC 03 (R2)/IAS 7 E CPC 40 (R1)/IAS 7	Acordos de financiamento de fornecedores
Resolução CVM nº 199/ CPC 9 (R1): DVA	Elucidar requisitos normativos e, por consequência, reduzir a abrangência de práticas contábeis adotadas na elaboração da DVA pelas companhias brasileiras.
Alterações ao CPC 06 (R2)/IFRS 16	Passivo de arrendamento em uma transação de “sale and leaseback”
IFRS S1	Estabelece diretrizes para que as empresas relatem informações de sustentabilidade de forma clara e consistente.
IFRS S2	Divulgação dos riscos associados às mudanças climáticas, incentivando as empresas a avaliar e comunicar como esses riscos impactam suas operações e resultados financeiros.

Alterações em pronunciamentos contábeis com vigência a partir de 01/01/2025:

Na data de autorização destas informações financeiras intermediárias, a Companhia não aplicou as normas e interpretações novas e revisadas que foram emitidas, mas ainda não tem sua adoção mandatória, apresentadas a seguir.

Norma ou interpretação	Descrição
IFRS 18	A IFRS 18 substituirá a IAS 1/ CPC 26: Apresentação das Demonstrações Financeiras.
IFRS 7	A IFRS 7 incluirá novas exigências de divulgação relacionadas à contabilidade de hedge.
IFRS 9	A IFRS 9 terá com foco na revisão das regras de classificação de ativos e passivos financeiros.

Não é esperado que a adoção das normas listadas acima tenha impacto relevante sobre as informações financeiras individuais e consolidadas da Companhia em períodos futuros, com exceção da nova norma emitida pelo IASB publicada no dia 9 de abril de 2024, IFRS 18 – Apresentação e divulgação das demonstrações contábeis, que irá substituir o CPC 26 (R1)/IAS 1. Essa norma será obrigatória a partir de janeiro de 2027 e a Companhia iniciará os estudos da norma e as análises dos impactos para os próximos fechamentos e espera impactos substanciais na preparação das demonstrações financeiras do resultado.

2.6. 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 pronunciamento técnico CPC 02 (R2) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão das Demonstrações Contábeis, equivalente à norma internacional IAS 21.

Moedas funcionais das investidas da Companhia

Empresa	Moeda funcional
OceanPact Netherlands	Dólar americano
OceanPact International	Dólar americano
Cod Hole	Dólar americano
OceanPact Technology Norway ("OTN")	Coroa norueguesa
OceanPact Maritime Ltd. ("OML")	Dólar americano
OceanPact Mexico	Peso mexicano

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Caixa e bancos	106	88	71	61
Caixa e bancos (moeda estrangeira)	33.521	8.911	1	6
Aplicações financeiras (*)	359.076	205.288	318.882	137.702
Total	392.703	214.287	318.954	137.769

(*) Aplicações financeiras de curto prazo com liquidez imediata, apenas em moeda nacional, compostas por Certificados de Depósitos Bancários – CDB pós-fixados, com rendimento médio no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 de 100% do CDI na controladora e no consolidado (no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 foi de 101% do CDI na controladora e no consolidado).

4. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Garantia debêntures – Banco Bradesco (a)	30.956	32.373	30.956	32.373
Garantia BNDES – Banco Itaú (b)	10.727	9.715	-	-
Garantia CEF (c)	3.325	4.900	3.325	4.900
Projetos de PD&I – Bancos Itaú e Alfa (d)	15.890	2.484	14.275	2.484
Total	60.898	49.472	48.556	39.757
Circulante	49.302	42.186	45.006	39.757
Não circulante	11.596	7.286	3.550	-

As aplicações financeiras da Companhia classificadas como títulos e valores mobiliários tem o mesmo lastro e patamar de retorno das aplicações financeiras da Companhia:

- (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 quatro meses da dívida da controlada OceanPact Navegação, incluindo principal e juros, em conta centralizadora.

- (c) A garantia firmada com a Caixa Econômica Federal, exige que seja mantido valor correspondente a no mínimo 15% do saldo devedor, incluindo principal e juros, em conta centralizadora.
- (d) Os recursos referem-se a acordos de parceria com os clientes Karoon, Qatar, Petrobras e Repsol para projetos de Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (PD&I).

Para maiores informações acerca dos financiamentos aqui mencionados, verificar nota explicativa nº 16.1.

5. CLIENTES

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Cientes a vencer	298.620	334.774	238.652	258.381
Cientes vencidos	11.715	15.039	9.363	10.686
Partes Relacionadas (nota nº	-	-	2.461	9.789
Provisão para perda	(8.241)	(8.697)	(7.568)	(7.729)
Total	302.094	341.116	242.908	271.127

Os saldos vencidos em 30 de setembro de 2024 possuem a composição apresentada a seguir, por idade de vencimento:

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Até 90 dias	4.497	6.145	2.895	2.908
De 91 a 360 dias	1.117	660	762	601
Mais de 360 dias	6.101	8.234	5.706	7.177
Total saldos vencidos	11.715	15.039	9.363	10.686

A seguir apresentamos a movimentação da provisão para perda nos períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023:

	Consolidado	Controladora
Saldo em 31/12/22	8.624	7.410
Provisões	820	349
Reversões por baixa	(453)	(295)
Reclassificação (*)	(798)	-
Saldo em 30/09/23	8.193	7.464
Saldo em 31/12/23	8.697	7.729
Provisões	270	237
Reversões por baixa	(726)	(398)
Saldo em 30/09/24	8.241	7.568

- (*) Reclassificado como mantido para venda em virtude da decisão de alienação da empresa Servmar, concretizada no ano de 2023.

6. TRIBUTOS A RECUPERAR

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
IRPJ e CSLL (a)	12.794	40.472	428	17.993
PIS e COFINS a recuperar	5.181	3.859	1.897	514
Tributos retidos por clientes (b)	45.295	5.003	33.144	3.045
INSS - Discussão judicial	-	4.935	-	-
Outros tributos a recuperar	1.293	1.765	184	389
Total	64.563	56.034	35.653	21.941
Circulante	64.563	51.099	35.653	21.941
Não circulante	-	4.935	-	-

- (a) Os saldos de IRPJ e CSLL, em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro 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, IR, CSLL e INSS retidos por terceiros quando do pagamento pela prestação de serviços.

7. DEPÓSITOS JUDICIAIS

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Processos trabalhistas	4.525	4.502	4.035	3.699
Processos tributários	2.722	2.163	2.722	2.163
Total	7.247	6.665	6.757	5.862

Além do saldo apresentado acima, a Companhia possui R\$25.325 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 conseqüentemente 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	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Tributos diferidos ativos				
Imposto de renda	103.904	125.406	49.055	66.285
Contribuição social	41.895	47.597	18.587	24.724
Outros tributos (*)	938	616	912	571
Total	146.737	173.619	68.554	91.580
Tributos diferidos passivos				
Imposto de renda	1.175	1.044	-	-
Total	1.175	1.044	-	-

- (*) 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	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Varição cambial líquida (*)	49.124	36.677	2.796	(188)
Impostos exigibilidade suspensa	761	761	761	761
Prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social	50.005	56.886	22.206	27.703
Provisões	41.734	77.713	26.906	49.832
Valor justo mais e menos valia	(8.743)	(2.359)	2.007	4.230
Arrendamento mercantil	26.784	16.431	14.564	11.076
Depreciação acelerada para fins fiscais	(17.153)	(14.622)	-	-
Ganho por compra vantajosa	(1.219)	(1.110)	(1.219)	(1.110)
“Hedge” e ajuste a valor presente	452	(444)	452	(444)
Custos capitalizados OceanPact Navegação	(319)	(341)	(319)	(341)
Outros efeitos pulverizados	3.198	2.367	-	(510)
IRPJ e CSLL diferidos ativo (passivo), líquido	144.624	171.959	68.152	91.009

(*) 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:

	30/09/24	31/12/23
OceanPact Serviços	22.206	27.703
Grupo UP	34.863	36.650
OceanPact Geociências	17.943	5.833
SLI	8.306	8.243
Maraú	3.921	3.999
OceanPact Logística	420	315
SalDOS de impostos diferidos decorrentes de prejuízos fiscais e base negativa de CSLL	87.659	82.743
OceanPact Serviços	22.206	27.703
Grupo UP	27.799	29.183
Total reconhecido de impostos diferidos decorrentes de prejuízos fiscais e base negativa de CSLL	50.005	56.886

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:

- Dólar 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 período findo em 30 de setembro de 2024 na controladora e no consolidado, serão realizados conforme demonstrativo a seguir:

Ano	Consolidado	Controladora
2024	1.796	1.159
2025	9.532	3.758
2026	16.752	8.669
2027	16.703	8.620
2028	5.224	-
Total	50.005	22.206

9. OUTROS VALORES A RECEBER

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Adiantamentos a fornecedores	3.443	10.281	1.492	12.090
Compartilhamento de despesas (nota explicativa nº 21.2)	-	-	3.915	2.555
Despesas antecipadas com seguros (a)	5.087	9.774	1.762	5.302
Outras despesas antecipadas (b)	6.656	9.714	5.195	8.276
Valores a receber alienação Servmar (d)	2.342	2.394	2.342	2.394
Outros valores a receber - partes relacionadas (nota explicativa nº 21.2)	-	-	19.833	4.293
Importações em andamento	1.122	4.192	797	3.125
Valores a receber alienação de imobilizado	1.564	153	1.561	153
Outros valores a receber	3.969	3.963	1.190	800
Total Circulante	24.183	40.471	38.087	38.988
Despesas antecipadas com seguros (a)	59	4	3	4
Outras despesas antecipadas (b)	203	274	110	273
Valores a receber alienação Servmar (d)	-	512	-	512
Retenções contratuais – clientes (c)	52.916	36.265	39.465	26.029
Outros valores a receber	645	1.682	7.094	478
Total Não Circulante	53.823	38.737	46.672	27.296

- (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 30.
- (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 devolvidos à Companhia.
- (d) Refere-se às parcelas em aberto do preço de venda da antiga controlada.

10. INVESTIMENTOS E PROVISÃO PARA PERDA EM INVESTIMENTOS

10.1. As movimentações nos saldos das investidas estão demonstradas a seguir:

Investidas	Controladora						30/09/24
	31/12/23	Ágio	AVJ	Aporte (redução) de capital	Ajuste de conversão	Equivalência patrimonial	
OceanPact Navegação	55.847	-	-	-	-	(14.570)	41.277
OceanPact International	48.344	-	-	688	5.446	(6.076)	48.402
EnvironPact Consultoria	16.702	-	-	-	-	1.791	18.493
OceanPact Geociências	81.635	(219)	-	35.700	2.507	(42.787)	76.836
EnvironPact Sustentabilidade	6.853	-	-	-	-	1.340	8.193
OceanPact Netherlands	638.588	-	-	-	80.305	6.257	725.150
Maraú	34.676	-	-	2.215	-	(2.959)	33.932
SLI	1.106	-	-	2.357	-	(300)	3.163
OML	19.760	-	-	-	2.507	392	22.659
OceanPact México	(58)	-	-	131	(76)	-	(3)
OceanPact Logística	2.981	-	-	-	-	45	3.026
Atmosmarine	918	-	178	900	-	-	1.996
Grupo UP	130.646	-	-	-	-	14.814	145.460
Total	1.037.998	(219)	178	41.992	90.689	(42.053)	1.128.584
						Investimentos	1.128.587
						Provisão para perda em investimento	(3)

Investidas	Controladora						30/09/23
	31/12/22	Reorganizações	Aporte de capital	Ajuste de conversão	Equivalência patrimonial	Dividendos	
OceanPact Navegação	40.236	-	-	-	11.827	-	52.063
OceanPact International	56.578	-	5.560	(2.154)	(6.561)	-	53.423
EnvironPact	3.714	-	11.050	-	4.637	(5.986)	13.415
OceanPact Uruguay	5	(5)	-	-	-	-	-
OceanPact Geociências	91.942	-	-	(856)	(5.349)	-	85.737
EnvironPact Sustentabilidade (a)	3.170	1.804	-	-	1.789	(1.300)	5.463
Servmar	(1.259)	2.528	1.850	-	(3.119)	-	-
OceanPact Netherlands	602.270	-	86.599	(19.691)	(13.358)	-	655.820
Maraú	40.266	-	5.250	-	(8.799)	-	36.717
SLP	(657)	-	346	-	1.485	-	1.174
OML	20.931	-	-	(848)	(1.350)	-	18.733
OceanPact México	(302)	-	(13)	312	-	-	(3)
OceanPact Logística	3.295	-	833	-	(549)	-	3.579
Grupo UP	76.966	-	46.550	-	55.149	(50.000)	128.665
Total	937.155	4.327	158.025	(23.237)	35.802	(57.286)	1.054.786
						Investimentos	1.054.789
						Provisão para perda em investimento	(3)

(a) Remensuração da participação previamente detida na EnvironPact Sustentabilidade.

11. DIREITO DE USO

A Companhia possui contratos de arrendamento de imóveis de terceiros e embarcações, totalizando 8 contratos vigentes firmados pela Companhia e por suas controladas em 30 de setembro de 2024, no consolidado. Vide nota explicativa nº 17 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. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, não foi identificada necessidade de constituição de provisão para perda nos ativos desta natureza.

	Consolidado					30/09/24
	31/12/23	Adições	Baixas	Ajuste de Conversão	Ajuste Remensuração	
Direito de uso						
Imóveis	31.290	2.005	(1.405)	-	497	32.387
Máquinas e equipamentos	3.363	-	-	349	-	3.712
Embarcações	20.742	-	-	2.199	-	22.941
Subtotal	55.395	2.005	(1.405)	2.548	497	59.040
Amortização acumulada						
Imóveis	(9.799)	(2.814)	1.405	-	-	(11.208)
Máquinas e equipamentos	(660)	(306)	-	(22)	-	(988)
Embarcações	(4.384)	(10.675)	-	(978)	-	(16.037)
Subtotal	(14.843)	(13.795)	1.405	(1.000)	-	(28.233)
Total líquido	40.552	(11.790)	-	1.548	497	30.807

	Consolidado						30/09/23
	31/12/22	Combinação de negócio	Adições	Baixas (a)	Ajuste de conversão	Reclassificação	
Direito de uso							
Imóveis	38.797	1.147	923	(7.239)	-	(1.708)	31.920
Máquinas e	3.625	-	-	-	(146)	-	3.479
Embarcações	166.137	-	-	(149.180)	(12.544)	-	21.344
Subtotal	208.559	1.147	16.931	(156.419)	(12.690)	(1.708)	56.743
Amortização acumulada							
Imóveis	(10.600)	(749)	(3.224)	4.114	-	1.169	(9.290)
Máquinas e	(304)	-	(293)	-	11	-	(586)
Embarcações	(53.708)	-	(16.540)	(16.540)	3.221	-	(1.131)
Subtotal	(64.612)	(749)	(20.057)	(20.057)	3.232	1.169	(11.007)
Total líquido	143.947	398	(2.203)	(2.203)	(9.458)	(539)	45.736

- (a) Refere-se, principalmente, à baixa do direito de uso das embarcações Rochedo de São Pedro e Rochedo de São Paulo, que foram adquiridas em julho de 2023, mediante o pagamento da opção de compra de, aproximadamente, R\$42 milhões cada uma.

	Controladora								
	31/12/22	Adições/ Remensuração (a)	Baixas	30/09/23	31/12/23	Adições/ Remensuração	Baixas	30/09/24	
Direito de uso									
Imóveis	35.016	-	(6.520)	28.496	27.866	-	2.005	(596)	29.275
Embarcações	115.696	129.098	(97.782)	147.012	146.560	-	13.169	(801)	158.928
Subtotal	150.712	129.098	(104.302)	175.508	174.426	-	15.174	(1.397)	188.203
Amortização acumulada									
Imóveis	(8.084)	(2.475)	3.528	(7.031)	(7.504)	-	(2.056)	596	(8.964)
Embarcações	(66.625)	(36.578)	97.782	(5.421)	(16.330)	-	(34.474)	801	(50.003)
Subtotal	(74.709)	(39.053)	101.310	(12.452)	(23.834)	-	(36.530)	1.397	(58.967)
Total líquido	76.003	90.045	(2.992)	163.056	150.592	-	(21.356)	-	129.236

- (a) Refere-se à remensuração do contrato de arrendamento das embarcações Parcel dos Reis, Parcel do Bandolim, Parcel das Paredes, Parcel de Manuel Luís e Ilha das Flechas, decorrente da mudança no prazo e fluxos de pagamentos com a OceanPact Netherlands. De acordo com os requisitos do CPC 06 (R2) – Arrendamentos, equivalente ao IFRS 16, tais contratos foram remensurados e os passivos de arrendamento aumentaram em R\$67.819.

12. IMOBILIZADO

	Consolidado					30/09/24
	31/12/23	Ajuste de Conversão	Adições	Baixas	Transferências	
Custo						
Embarcações e docagens	1.632.451	104.684	208.142	(357)	77.117	2.022.037
Máquinas e equipamentos	285.115	11.936	18.706	(2.655)	21.268	334.370
Computadores e periféricos	16.111	-	4.717	(31)	1.960	22.757
Instalações, móveis e utensílios	5.711	-	842	-	(72)	6.481
Benf. em bens de terceiros	68.754	-	12.945	(5.793)	(16.664)	59.242
Veículos	10.336	-	-	-	(1.161)	9.175
Adiantamentos a fornecedores	69.232	294	51.385	(11.769)	(82.448)	26.694
Subtotal	2.087.710	116.914	296.737	(20.605)	-	2.480.756
Depreciação acumulada						
Embarcações e docagens	(542.960)	(29.150)	(128.653)	303	4.343	(696.117)
Máquinas e equipamentos	(117.945)	(2.897)	(29.707)	185	-	(150.364)
Computadores e periféricos	(7.956)	-	(2.539)	31	-	(10.464)
Instalações	(2.099)	-	(302)	-	-	(2.401)
Benf. em bens de terceiros	(10.593)	-	(4.163)	5.793	(4.343)	(13.306)
Veículos	(4.410)	-	(331)	140	-	(4.601)
Subtotal	(685.963)	(32.047)	(165.695)	6.452	-	(877.253)
Total líquido	1.401.747	84.867	131.042	(14.153)	-	1.603.503

	Consolidado							30/09/23
	31/12/22	Ajuste de Conversão	Combinação de negócio	Adições	Baixas	Transferências	Alienação Servmar	
Custo								
Embarcações e docagens	1.480.487	(27.883)	-	173.657	(9.609)	32.117	(4.999)	1.643.770
Máquinas e equipamentos	274.383	(3.629)	63	18.584	(1.579)	4.705	(9.082)	283.445
Computadores e periféricos	8.348	-	1.062	2.533	(15)	4.171	(763)	15.336
Instalações, móveis e utensílios	4.958	-	245	772	(6)	68	(486)	5.551
Benf. em bens de terceiros	53.685	-	842	12.206	(1.232)	629	-	66.130
Veículos	6.919	-	-	-	(217)	4.912	(3.415)	8.199
Adiantamentos a fornecedores	58.644	12	-	32.821	(3.951)	(47.239)	-	40.287
Subtotal	1.887.424	(31.500)	2.212	240.573	(16.609)	(637)	(18.745)	2.062.718
Depreciação acumulada								
Embarcações e docagens	(395.165)	7.263	-	(132.109)	5.023	880	2.756	(511.352)
Máquinas e equipamentos	(99.960)	1.222	(30)	(25.888)	574	4.424	8.749	(110.909)
Computadores e periféricos	(4.157)	-	(594)	(1.782)	15	(1.450)	658	(7.310)
Instalações	(1.829)	-	(215)	(273)	6	-	292	(2.019)
Benf. em bens de terceiros	(7.968)	-	(508)	(2.349)	432	637	-	(9.756)
Veículos	(3.054)	-	-	(355)	197	(3.854)	2.807	(4.259)
Subtotal	(512.133)	8.485	(1.347)	(162.756)	6.247	637	15.262	(645.605)
Total líquido	1.375.291	(23.015)	865	77.817	(10.362)	-	(3.483)	1.417.113

	Controladora				30/09/24
	31/12/23	Adições	Baixas	Transferência	
Custo					
Embarcações e docagens	429.300	119.311	(345)	47.201	595.467
Máquinas e equipamentos	104.751	9.907	(2.224)	8.914	121.348
Computadores e periféricos	11.197	3.415	-	1.513	16.125
Instalações, móveis e	3.611	603	-	(17)	4.197
Veículos	3.417	-	-	(1.161)	2.256
Benf. em bens de terceiros	56.171	9.518	-	(11.031)	54.658
Adiantamentos a fornecedores	35.744	26.698	(5.347)	(45.419)	11.676
Subtotal	644.191	169.452	(7.916)	-	805.727
Depreciação acumulada					
Embarcações e docagens	(233.293)	(42.920)	303	-	(275.910)
Máquinas e equipamentos	(51.805)	(10.171)	185	-	(61.791)
Computadores e periféricos	(5.345)	(1.765)	-	-	(7.110)
Instalações, móveis e utensílios	(1.407)	(126)	-	-	(1.533)
Veículos	(1.355)	(331)	140	-	(1.546)
Benf. em bens de terceiros	(7.142)	(961)	-	-	(8.103)
Subtotal	(300.347)	(56.274)	628	-	(355.993)
Total líquido	343.844	113.178	(7.288)	-	449.734

	Controladora				30/09/23
	31/12/22	Adições	Baixas	Transferências	
Custo					
Embarcações e docagens	397.854	23.931	-	12.921	434.706
Máquinas e equipamentos	91.242	2.875	-	5.694	99.811
Computadores e periféricos	5.863	1.957	-	2.677	10.497
Instalações, móveis e utensílios	2.913	581	-	-	3.494
Veículos	-	-	-	1.280	1.280
Benf. em bens de terceiros	50.665	3.590	-	(233)	54.012
Adiantamentos a fornecedores	22.462	16.410	(2.252)	(22.976)	13.644
Subtotal	570.989	49.344	(2.252)	(637)	617.444
Depreciação acumulada					
Embarcações e docagens	(162.737)	(58.938)	-	731	(220.944)
Máquinas e equipamentos	(40.662)	(9.264)	-	1.129	(48.797)
Computadores e periféricos	(2.977)	(1.163)	-	(766)	(4.906)
Instalações, móveis e utensílios	(1.299)	(84)	-	-	(1.383)
Veículos	-	(110)	-	(1.094)	(1.204)
Benf. em bens de terceiros	(6.492)	(967)	-	637	(6.822)
Subtotal	(214.167)	(70.526)	-	637	(284.056)
Total líquido	356.822	(21.182)	(2.252)	-	333.388

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.

Na data-base de 30 de setembro de 2024, a OceanPact efetuou a análise dos indicativos 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.

13. INTANGÍVEL

	Consolidado									
	31/12/22	Combinação de negócio	Adições	Ajuste de Conversão	30/09/23	31/12/23	Adições	Baixas	Ajuste de Conversão	30/09/24
Custo										
Licenças de softwares	12.229	196	3.478	(161)	15.742	17.355	5.665	(29)	222	23.213
Ágio - Rentabilidade futura (*)	219	-	-	-	219	219	-	(219)	-	-
Contratos EnvironPact Sustentabilidade (**)	-	6.936	-	-	6.936	6.936	-	-	-	6.936
Contratos Grupo UP (**)	11.684	-	-	-	11.684	11.684	-	-	-	11.684
Amortização acumulada										
Licenças de softwares	(6.051)	(184)	(1.369)	75	(7.529)	(7.955)	(1.727)	-	(86)	(9.768)
Contratos EnvironPact Sustentabilidade (**)	-	-	(1.563)	-	(1.563)	(2.233)	(2.009)	-	-	(4.242)
Contratos Grupo UP (**)	(7.685)	-	(3.621)	-	(11.306)	(11.684)	-	-	-	(11.684)
Total líquido	10.396	6.948	(3.075)	(86)	14.183	14.322	1.929	(248)	138	16.139

(*) Baixa do 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					
	31/12/22	Adições	30/09/23	31/12/23	Adições	30/09/24
Custo						
Licenças de softwares	7.527	3.343	10.870	12.610	5.488	18.098
Amortização acumulada						
Licenças de softwares	(3.820)	(644)	(4.464)	(4.756)	(1.075)	(5.831)
Total líquido	3.707	2.699	6.406	7.854	4.413	12.267

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 30 de setembro de 2024, a Companhia reaceessou a análise dos indicativos, concluindo não haver alterações de premissas que demandassem uma atualização do último teste de “impairment” realizado.

14. OBRIGAÇÕES COM PESSOAL

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Salários	25.021	30.063	18.595	22.575
13º salário	17.961	183	12.842	115
Férias	25.822	28.146	18.044	19.371
FGTS/Previdência Social	33.301	28.672	22.603	19.355
Provisão para PLR e outros	22.818	25.468	17.400	16.557
Total	124.923	112.532	89.484	77.973

15. FORNECEDORES

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Moeda nacional	58.635	107.321	39.242	76.580
Moeda estrangeira	14.779	3.391	8.898	1.853
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 21)	-	-	3.307	17.273
Total	73.414	110.712	51.447	95.706

A Companhia não realizou operações nem apresenta valores contratados em operações de risco sacado (também conhecidas como “Forfait”, “Confirming”, “Reverse Factoring”, Securitização do Contas a Pagar, “Supply Finance”, “Payables Service Agreements”, “Trade/Vendor Financing”, entre outros) com instituições financeiras e fornecedores.

16. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS E DEBÊNTURES A PAGAR

16.1. Empréstimos e financiamentos

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Banco ABC Brasil	559	3.077	559	3.077
Banco Bocom BBM	17.736	17.873	8.569	8.651
Banco Santander	22.433	39.267	22.433	39.267
BNDES	332.779	183.093	145.649	-
Caixa Econômica Federal	21.923	32.144	21.923	32.144
FINEP	13.442	14.978	13.442	14.978
Total	408.872	290.432	212.575	98.117
Circulante	94.995	63.808	65.109	41.522
Não circulante	313.877	226.624	147.466	56.595

As taxas de juros e as datas dos vencimentos dos saldos apresentados acima, em aberto em 30 de setembro de 2024, estão discriminadas abaixo:

Instituições financeiras	Finalidade	Taxa de juros anual (%)	Vencimento
Banco ABC Brasil	Capital de giro	CDI + 4,50%	nov/24
Banco Bocom BBM	Capital de giro	CDI + 4,40%	nov/25
Banco Santander	Capital de giro	CDI + 4,10%	set/25
BNDES	Financiamento de embarcações	USD + 2,80% a 3,91%	abr/32
Caixa Econômica Federal	Capital Giro	CDI + 2,66%	abr/26
FINEP	Financiamento de projeto	TJLP	abr/31
BNDES	Financiamento de	USD + 3,00%	set/31

No período findo em 30 de setembro de 2024, foram captados recursos no total de R\$146.000 junto ao BNDES/FMM, sendo R\$53.000 no primeiro trimestre de 2024 e R\$93.000 no segundo trimestre de 2024. O saldo a pagar ao BNDES inclui esta nova captação da controladora para financiamento de docagens e benfeitorias na frota.

Adicionalmente, no consolidado, inclui o empréstimo concedido à controlada OceanPact Navegação para a construção de duas embarcações, celebrado em 17 de julho de 2014, e 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 4). Os empréstimos junto ao BNDES são atrelados ao dólar norte-americano.

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

	Consolidado	Controladora
Saldo em 31/12/22	440.630	199.825
Novas captações	193.719	193.719
Pagamentos de principal	(303.429)	(285.502)
Pagamentos de juros	(36.860)	(29.612)
Variação cambial	(6.795)	-
Juros apropriados	35.103	29.804
Alienação Servmar	(9.723)	-
Saldo em 30/09/23	312.645	108.234
Saldo em 31/12/23	290.432	98.117
Novas captações	146.950	146.950
Custos de captação	(4.328)	(4.328)
Pagamentos de principal	(52.216)	(34.187)
Pagamentos de juros	(16.850)	(11.130)
Variação cambial	30.526	6.282
Juros apropriados	14.358	10.871
Saldo em 30/09/24	408.872	212.575

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

Ano	Consolidado	Controladora
2025	67.858	27.963
2026	57.963	30.271
2027	57.132	29.451
2028	41.584	13.933
Após 2028	89.340	45.848
Total	313.877	147.466

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 30 de setembro de 2024 e de 31 de dezembro de 2023 não houve descumprimento.

A seguir listamos estas principais cláusulas dos empréstimos e financiamentos:

Instituições financeiras	Principais cláusulas restritivas
Banco Santander	Indicador: Dívida Líquida Ajustada (*) / EBITDA Ajustado (**) <ul style="list-style-type: none"> 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 pronunciamento técnico 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.

(**) Os indicadores financeiros atrelados a cláusulas restritivas da dívida são 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.

16.2. Debêntures a pagar

	Consolidado e Controladora	
	30/09/24	31/12/23
Circulante	260.837	187.074
Não circulante	760.276	661.641
Total	1.021.113	848.715

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

	Consolidado e Controladora
Saldo em 31/12/22	598.633
Novas captações	500.008
Custos de emissão	(12.056)
Apropriação de custos	8.545
Apropriação de juros	89.860
Pagamento de principal	(220.236)
Pagamento de juros	(86.496)
Saldo em 30/09/23	878.258
Saldo em 31/12/23	848.715
Novas captações	300.000
Custos de emissão	(7.701)
Apropriação de custos	8.864
Apropriação de juros	100.529
Pagamento de principal	(132.507)
Pagamento de juros	(96.787)
Saldo em 30/09/24	1.021.113

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

OPERAÇÃO	DEBÊNTURES 03	DEBÊNTURES 04	DEBÊNTURES 04	DEBÊNTURES 05
Série	Única	1ª Série	2ª Série	Única
Data emissão	18/11/2021	14/07/2023	14/07/2023	10/07/2024
Valor emissão	500.000	250.000	250.000	300.000
Taxa de remuneração anual	CDI + 5,00%	CDI + 5,00%	CDI + 5,75%	CDI + 2,95%
Amortização	Trimestral (1 ano de carência e amortização em 17 parcelas)	Mensal (1 ano de carência e amortização em 24 parcelas)	Mensal (3 anos de carência e amortização em 24 parcelas)	Mensal (1 ano de carência e amortização em 48 parcelas)
Cláusulas restritivas (indicadores financeiros mensuração anual)	Indicador: Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado (*) - até 2,6x trimestral em 31.12.24 até 2,5x trimestral em 31.12.25 e demais	Indicador: Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado (*) - até 2,6x trimestral em 31.12.24 - até 2,5x trimestral em 31.12.25 e demais	Indicador: Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado (*) - até 2,6x trimestral em 31.12.24 - até 2,5x trimestral em 31.12.25 e demais	Indicador: Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado (*) - até 2,6x trimestral em 31.12.24 - até 2,5x trimestral em 31.12.25 e demais

(*) Conforme nota explicativa nº 16.1.

- A Companhia recebeu no mês de julho de 2024 os recursos oriundos da 5ª emissão de debêntures, no montante de R\$300.000.

A Companhia informa que não houve descumprimento das cláusulas restritivas na data-base de 30 de setembro de 2024 e em 31 de dezembro de 2023.

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
2025	77.286
2026	311.408
2027	195.755
2028	133.854
2029	41.973
Total	760.276

17. PASSIVO DE ARRENDAMENTO

	Consolidado	Controladora
Passivo de arrendamento em 31/12/23	42.677	178.127
Pagamentos de principal	(12.672)	(27.528)
Pagamentos de juros	(4.261)	(16.595)
Juros apropriados	4.071	18.002
Novos arrendamentos	1.829	1.829
Ajuste de conversão	1.447	-
Remensuração	-	13.252
Outros	482	(36)
Passivo de arrendamento em 30/09/24	33.573	167.051
Imóveis	28.889	27.992
Embarcações	4.684	139.059
Passivo de arrendamento em 31/12/22	149.350	104.710
Combinação de negócio	688	-
Pagamentos de principal	(19.335)	(38.766)
Pagamentos de juros	(6.799)	(8.464)
Juros apropriados	10.833	11.335
Novos arrendamentos	17.854	61.279
Baixas de arrendamentos	(93.471)	(7.901)
Ajuste de conversão	(9.260)	-
Reclassificado para mantido para venda	(724)	-
Remensuração	-	67.819
Outros	1.344	1.146
Passivo de arrendamento em 30/09/23	50.480	191.158

A Controladora possui um saldo de R\$167.051 de passivo de arrendamento em 30 de setembro de 2024 (R\$191.158 em 30 de setembro de 2023), dos quais R\$138.745 são referentes a transações com partes relacionadas em 30 de setembro de 2024 (R\$164.023 em 30 de setembro de 2023).

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Passivo de arrendamento – circulante	6.609	16.598	66.211	52.562
Passivo de arrendamentos - não circulante	26.964	26.079	100.840	125.565
Total do passivo de arrendamento	33.573	42.677	167.051	178.127

As naturezas dos contratos de arrendamento consolidado, firmados pela Companhia e suas controladas, vigentes em 30 de setembro de 2024, assim como data de vencimento, período de vigência e as taxas de desconto utilizadas, estão apresentadas a seguir.

	Tipo de contrato - Direito de uso	Taxa desconto mensal	Vigência do contrato	Vencimento
1	Imóvel Matriz – Glória 10º e 11º andares	0,87%	6 anos	abr/25
2	Imóvel São João da Barra Porto do Açú	1,10%	25 anos	ago/45
3	Afretamento embarcação Parcel dos Meros (a)	1,32%	1 ano	dez/24
4	Imóvel Galpão MC Laren - Green Port	1,81%	4 anos	fev/26
5	Imóvel Glória 7º andar	1,47%	3 anos	dez/25
6	Imóvel Glória 4º andar	1,27%	3 anos	fev/26
7	Imóvel Itaipuaçu	1,50%	5 anos	nov/27
8	Imóvel Glória 7º andar – parte C	1,37%	9 anos	fev/31

- (a) Afretamento firmado entre a controlada OceanPact Netherlands com a Havila Harmony AS e subarrendadas para a controlada Maraú Navegação.

18. TRIBUTOS A RECOLHER

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Tributos correntes (*)	25.186	30.651	16.144	19.117
Parcelamentos	11.538	17.465	9.698	14.766
Total	36.724	48.116	25.842	33.883
Circulante	25.492	30.048	19.535	23.228
Não Circulante	11.232	18.068	6.307	10.655

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

Composição dos parcelamentos

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Federais (a)	10.204	15.607	8.862	13.602
Municipais (b)	1.334	1.858	836	1.164
Total	11.538	17.465	9.698	14.766

- (a) Referente a parcelamento de impostos federais no âmbito da RFB e PGFN.
(b) Referente a parcelamentos de ISS.

19. OUTRAS OBRIGAÇÕES

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Multas contratuais de clientes (a)	17.943	16.241	9.235	11.414
Reembolso a pagar	-	1.999	-	-
Partes relacionadas	39	-	2.551	2.539
Adiantamento de clientes	12.299	4.621	12.299	4.621
Conta garantia alienação Servmar (c)	4.976	265	4.976	265
Outras obrigações	3.236	11.894	1.897	383
Total Circulante	38.493	35.020	30.958	19.222
Multas contratuais de clientes (a)	27.893	45.678	214	211
Aquisição de investimento (b)	1.356	1.356	1.356	1.356
Adiantamento de clientes	3.632	662	3.183	662
Conta garantia alienação Servmar (c)	4.251	8.604	4.251	8.604
Provisão RSU	7.985	1.761	7.985	1.761
Outras obrigações	14.619	-	-	-
Total Não Circulante	59.736	58.061	16.989	12.594

- (a) Multas devido ao descumprimento de cláusulas contratuais com clientes, consumo de óleo em excesso e consumo de óleo durante indisponibilidade das embarcações. Para fins de consolidado, o principal saldo em 30 de setembro de 2024, no valor de R\$27.129, é da controlada UP Apoio, sendo referente, principalmente, à cobrança por consumo de combustível em excesso nos contratos firmados por esta investida (R\$44.132 em 31 de dezembro de 2023). A redução no período ocorre em função de melhoria de prognóstico de algumas potenciais multas provisionadas no momento da aquisição da UP Offshore, e cujos desdobramentos desde então se mostraram favoráveis tendo seus prognósticos atualizados para remoto.
- (b) Em 30 de setembro de 2024, a OceanPact Serviços Marítimos possui um saldo a pagar aos vendedores, referente à aquisição da Servmar.
- (c) Garantia firmada pela Companhia pelo pagamento da dívida bancária da Servmar junto ao BBM, no escopo do contrato de alienação da antiga controlada Servmar.

20. 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 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023 apresentam a seguinte movimentação:

	Consolidado				Controladora		
	Trabalhista	Cível	Tributário	Total	Trabalhista	Cível	Total
Saldo em 31/12/22	20.109	1.096	8.581	29.786	781	948	1.729
Provisões	19	133	4	156	12	137	149
Reversões	(265)	-	(4)	(269)	(10)	(4)	(14)
Reclassificações (*)	274	-	-	274	-	-	-
Saldo em 30/09/23	20.137	1.229	8.581	29.947	783	1.081	1.864
Saldo em 31/12/23	15.543	811	12.607	28.961	821	134	955
Provisões	949	-	-	949	197	-	197
Reversões	(8.442)	(204)	(10.638)	(19.284)	(257)	-	(257)
Reclassificação	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 30/09/24	8.050	607	1.969	10.626	761	134	895

- (*) Reclassificado como mantido para venda em virtude da decisão de alienação da empresa Servmar, concretizada no ano de 2023.

Dentre os riscos classificados como provável de perda, merece destaque o montante de R\$8,1 milhões de causas trabalhistas, composto por R\$3,0 milhões de uma reclamação trabalhista pleiteada pelo Sindicato Nacional dos Oficiais da Marinha Mercante (SINDMAR), contra a controlada UP Offshore, referente ao cumprimento de 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. As demais provisões referem-se a reclamações trabalhistas pulverizadas, que dizem respeito a horas extras, questionamento acerca de verbas rescisórias, dentre outros direitos trabalhistas.

A redução no período ocorre em função de melhoria de prognóstico de algumas contingências trabalhistas provisionadas no momento da aquisição da UP Offshore e também de decadência de certos riscos tributários não materializados.

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	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Trabalhistas (a)	40.800	32.266	13.616	11.596
Cíveis (b)	29.723	26.350	6.248	3.288
Tributárias (c)	17.312	15.013	6.212	12.116
Total	87.835	73.629	26.076	27.000

As principais contingências em 30 de setembro de 2024, 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) Três processos envolvendo a Petrobras, visando afastar multas contratuais indevidas no valor estimado de R\$21 milhões, sendo R\$12 milhões em serviços de coleta e amostras ambientais, R\$5,3 milhões em serviços geológicos, R\$3,7 milhões por atraso no cumprimento de exigência contratual ICS. Liminares deferidas para impedir o desconto até o julgamento da sentença.
- (c) Sete processos de manifestação de inconformidade de saldo negativo de IR/CS nos exercícios de 2013, 2014, 2016 e 2018 no valor estimado de R\$7.413 (R\$8.535 em 31 de dezembro de 2023). R\$8.933 referentes a um auto de infração, registrado na empresa UP Offshore.

Além das contingências passivas apresentadas acima, a Companhia possui certas contingências ativas de montante relevante não reconhecidas contabilmente. Os principais valores referem-se a ações judiciais da controlada UP, em que se busca a cobrança de taxas diárias relativas a contratos celebrados com a Petrobras e que foram rescindidos sob a alegação 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, aqueles referentes às embarcações UP Coral e UP Turquoise.

Em junho de 2023, a controlada UP contratou a cessão parcial de direitos creditórios litigiosos, sem regresso, objeto dessas ações. Em razão da cessão de direitos, a UP obteve o recebimento inicial, em 4 de julho de 2023, de R\$100 milhões, preservando, ainda, o direito a participação futura significativamente majoritária no montante efetivamente recuperado dos direitos creditórios cedidos que venha a exceder o valor recebido inicialmente, ajustado nos termos acordados entre as partes da cessão.

O andamento atual dos processos pode ser verificado no quadro de status abaixo:

Embarcação	Valor envolvido	Período	Status
UP Coral	USD65,4M + R\$33,4M	Mar/2018 a ago/2021	Petrobras foi condenada a pagar em 1ª e 2ª instância e recorreu ao STJ (*)
UP Turquoise	USD11,5M + R\$7,2M	Jun/2015 a jan/2017	Petrobras foi condenada a pagar em 1ª e 2ª instância e recorreu ao STJ (**)
UP Pearl	R\$16,2M	Set/2015 a nov/2017	Proferida Sentença em 1ª instância condenando a Petrobras ao pagamento
UP Esmeralda	R\$13,7M	Mai/2015 a jul/2017	Proferida Sentença em 1ª instância condenando a Petrobras ao pagamento
UP Amber	R\$13,8M	Set/2015 a ago/2017	Proferida Sentença em 1ª instância condenando a Petrobras ao pagamento

- (*) A controlada UP ganhou em 1ª e 2ª instâncias, sendo que a ação transitou em julgado após a Petrobras não apresentar recurso de maneira tempestiva após a publicação do Acórdão em 2ª instância. A Petrobras entendeu que sua intimação pelo Tribunal do Rio de Janeiro apresentou falha de endereçamentos, e recorreu a 3ª instância (STJ), onde atualmente se encontra pendente de julgamento pelo Superior Tribunal de Justiça.

(**) A controlada UP ganhou em 1ª e 2ª instâncias. A Petrobras apresentou recurso direcionado a 3ª instância (STJ) que, por decisão monocrática da Presidente do STJ em 06/02/2024, não conheceu do recurso. A Petrobras apresentou novo recurso ao colegiado do STJ, que, por unanimidade, não conheceu o recurso da Petrobras. Atualmente, se encontra pendente o trânsito em julgado da decisão para retorno dos autos ao Tribunal do Rio de Janeiro.

21. PARTES RELACIONADAS

21.1. Remuneração dos administradores

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

	Consolidado		Controladora	
	9M24	9M23	9M24	9M23
Benefícios de curto prazo:				
Pró-labore	7.579	7.927	4.417	4.195
Bônus	7.838	2.050	4.388	884
Total	15.417	9.977	8.805	5.079

Incide contribuição previdenciária de 20% sobre o total da remuneração da administração.

A Companhia não possui Conselho Fiscal instalado.

Pagamento baseado em ações

A OceanPact possui programas de concessão de ações restritas como elemento de remuneração de longo prazo que abrange seus diretores estatutários, não estatutários, conselheiros de administração e outros colaboradores apontados pela Administração.

O número máximo de ações que poderão ser entregues em decorrência do plano de concessão aprovado na Assembleia Geral realizada em 27 de novembro de 2020 é de até 3% do capital social da Companhia.

O quadro a seguir apresenta um resumo das ações outorgadas e do valor justo do 1º e 3º programas, que possuem parcelas fixas e variáveis (RAV):

Programas Gerais (possuem parcela variável)	Lote	Data da celebração do contrato	Data prevista de transferência das ações	Quantidade de ações relativas as parcelas fixas	Strike Price da RAV (Em reais)	Valor Justo da RAV
1º Programa	1	01/01/2022	01/01/2022	200.000	5,00	2.501
1º Programa	2	01/01/2022	01/01/2023	200.000	7,00	
1º Programa	3	01/01/2022	01/01/2024	200.000	11,15	
3º Programa	1	22/07/2022	22/07/2025	922.192	5,00	5.427
3º Programa	2	30/06/2023	30/06/2026	675.675	7,00	3.447
3º Programa	3	01/07/2024	01/07/2027	795.865	8,00	4.481

O valor justo da Parcela Variável 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:

- Para a expectativa de volatilidade utilizou-se dados referentes ao comportamento das ações de empresas comparáveis divulgada pelo Damodaran para diferentes regiões geográficas;
- Para a distribuição de dividendos, foi considerado uma premissa de distribuição de proventos em linha com os pares de mercado;
- Para a taxa de juros livre de risco foi considerado o logaritmo neperiano das taxas conforme curva futura DI x Pré, divulgada pela B3;

- d. Os programas possuem cláusulas referentes ao “lockup” de ações.

Para o 3º Programa, existe um período de vesting de 3 anos, condicionado a permanência dos executivos na empresa.

O valor justo das parcelas fixas do 1º e 3º Programas é apropriado mensalmente durante o período do vesting no resultado com contrapartida no patrimônio líquido, enquanto o valor justo das parcelas variáveis, que serão pagas preferencialmente em dinheiro, é apropriado mensalmente no resultado com contrapartida no passivo.

Em relação ao 2º Programa, aplicável apenas aos Conselheiros, sua mecânica é mais simples, consiste basicamente no pagamento de parte da remuneração fixa na forma de ações de emissão da OceanPact, estando essas ações sujeitas a um “lockup” de 3 anos. Até 30 de setembro de 2024, foram concedidas 717.332 ações no âmbito do 2º Programa.

21.2. Resumo de transações com partes relacionadas

	Controladora	
	30/09/24	31/12/23
Cientes (vide nota explicativa nº 5)	2.461	9.789
Compartilhamento de despesas (vide nota explicativa nº 9)	3.915	2.555
Dividendos a receber	16.986	35.020
Outros valores a receber (vide nota explicativa nº 9)	19.833	4.293
Total saldos ativos com partes relacionadas	43.195	51.657
Fornecedores (vide nota explicativa nº 15)	(3.307)	(17.273)
Empréstimos a pagar	(36.095)	(51.443)
Outras obrigações (vide nota explicativa nº 19)	(2.551)	(2.539)
Total saldos passivos com partes relacionadas	(41.953)	(71.255)

O saldo do passivo de arrendamento da controladora está apresentado na nota explicativa nº 17.

Companhias	Controladora					
	30/09/24					
	Cientes	Compartilhamento de despesas a receber	Outros valores a receber	Empréstimos a pagar	Fornecedores	Outras obrigações
OceanPact Navegação	2.341	151		(36.095)	(61)	(2.401)
OceanPact Geociências	-	2.314		-	-	(40)
EnvironPact Sustentabilidade	-	278	11	-	(1.347)	-
OTN	-	-		-	(64)	-
Maraú	30	742	4.067	-	(1.810)	-
SLI	-	53	4	-	-	-
OceanPact Logística	-	-	3	-	-	-
Grupo UP	90	377	15.673	-	-	-
OML	-	-	75	-	(25)	(110)
Total	2.461	3.915	19.833	(36.095)	(3.307)	(2.551)

Companhias	Controladora					
	31/12/23					
	Clientes	Compartilhamento de despesas a receber	Outros valores a receber	Empréstimos a pagar	Fornecedores	Outras obrigações
OceanPact Navegação	8.339	437	20	(51.443)	(59)	(2.439)
OceanPact Geociências	1.295	493	124	-	(16)	-
EnvironPact Sustentabilidade	-	274	48	-	(2.467)	-
Cod Hole	-	-	-	-	-	(15)
OTN	-	-	-	-	(258)	-
Maraú	31	457	4.092	-	(2.548)	-
SLI	-	54	4	-	-	-
OceanPact Logística	-	113	-	-	-	(14)
Grupo UP	124	727	5	-	(11.925)	(71)
Total	9.789	2.555	4.293	(51.443)	(17.273)	(2.539)

Companhias	Controladora			
	9M24		9M23	
	Receitas	Custos e despesas	Receitas	Custos e despesas
OceanPact Navegação	5.277	(4.604)	7.565	(273)
OceanPact Geociências	-	(3.479)	8.078	-
EnvironPact Sustentabilidade	-	(3.794)	156	-
OTN	-	(706)	-	(1)
Servmar	-	-	67	-
Maraú	274	(5.571)	273	(952)
OceanPact Netherlands	-	-	-	(25.572)
Grupo UP	822	(51.269)	819	(8.381)
Total	6.373	(69.423)	16.958	(35.179)

Companhias	Controladora			
	3T24		3T23	
	Receitas	Custos e despesas	Receitas	Custos e despesas
OceanPact Navegação	727	(551)	2.558	(92)
OceanPact Geociências	-	(1.164)	8.072	-
EnvironPact Sustentabilidade	-	(785)	150	162
Cod Hole	-	-	-	91
OTN	-	578	-	459
Maraú	92	(2.593)	92	-
Grupo UP	276	(12.150)	276	-
Total	1.095	(16.665)	11.148	620

Todos os contratos de empréstimos firmados entre a Companhia e suas investidas possuem valor determinado e prazo indeterminado para pagamento. 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 findos em 30 de setembro de 2024 e em 31 de dezembro de 2023:

Empréstimos a pagar a partes relacionadas					
Controladora					
31/12/22	Captações	30/09/23	31/12/23	Compensação	30/09/24
51.443	-	36.095	51.443	10.148	41.295

A Companhia possui contratos vigentes em 30 de setembro de 2024, referente a compartilhamento de despesas administrativas com suas investidas EnvironPact Sustentabilidade, OceanPact Geociências, OceanPact Navegação, Grupo UP e Marauá. 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 30 de setembro de 2024, é de R\$3.915 (R\$2.555 em 31 de dezembro de 2023).

22. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

22.1. Capital social

O capital social da Companhia, em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro 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 30 de setembro de 2024	
	Quantidade de ações	Participação (%)
Flavio Nogueira Pinheiro de Andrade	61.490.560	30,7%
Dynamo - Administração de Recursos	25.525.656	12,8%
Acionistas executivos	19.020.177	9,5%
Hix Capital	15.523.780	7,7%
Organon Capital	10.740.000	5,4%
Ações em tesouraria	1.733.381	0,9%
Demais ações em circulação	65.926.000	33,0%
Total	199.959.554	100%

22.2. 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 ágio na concessão de ações em tesouraria, R\$1.152 em 30 de setembro de 2024, registrado na reserva de capital, é decorrente das diferenças entre o valor de mercado no momento da entrega das respectivas ações e o custo histórico registrado no patrimônio líquido.

22.3. 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 25% 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.

22.4. 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, excluindo as mantidas em tesouraria.

O resultado diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação para presumir a conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídas.

	3T24	3T23
Resultado atribuível aos acionistas da Companhia	6.546	(13.925)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias (menos ações em tesouraria)	198.625.289	198.031.535
Resultado por ação básico (em R\$)	0,0330	(0,07)
Resultado atribuível aos acionistas da Companhia	6.546	(13.925)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias para o resultado diluído	200.358.670	199.319.874
Resultado por ação diluído (em R\$)	0,0327	(0,07)

22.5. 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 30 de setembro de 2024 o saldo desta rubrica era credor em R\$57.987, tendo saldo devedor de R\$32.690 em 31 de dezembro de 2023. Essa variação deve-se, principalmente, pelas variações ocorridas no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, nas principais moedas funcionais das controladas, diferentes do Real.

22.6. Ações em tesouraria e plano de ações

Em 13 de maio de 2024, o Conselho de Administração da Companhia aprovou o programa de recompra autorizando a aquisição de até 5.998.787 ações ordinárias de sua própria emissão, correspondentes a 3% de seu capital social total.

O programa de recompra tem por objetivo permitir a aquisição de ações para atender a obrigações da Companhia no âmbito de seu Plano de Remuneração Baseado em Ações e terá duração de dezoito meses, encerrando-se em 13 de novembro de 2025.

Até 30 de setembro de 2024, a Companhia recomprou um total de 753.700 ações.

	30/09/24	31/12/23
Ações em tesouraria	(6.159)	(2.085)
Concessões Plano RSU	5.953	1.746
Total ações em tesouraria e plano de ações	(206)	(339)
Quantidade de ações em tesouraria	1.733.381	1.368.301
Custo médio por ação	3,55	1,52

23. RECEITA

	Consolidado			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Serviços prestados no país	433.467	501.095	1.392.502	1.318.512
Serviços a clientes no exterior	1.676	5.341	24.266	9.504
Receita bruta	435.143	506.436	1.416.768	1.328.016
Tributos sobre receita (*)	(46.879)	(54.208)	(154.867)	(141.686)
Receita líquida	388.264	452.228	1.261.901	1.186.330

	Controladora			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Serviços prestados no país	319.034	377.912	1.103.327	974.954
Serviços a clientes no exterior	729	5.410	22.435	9.502
Receita bruta	319.763	383.322	1.125.762	984.456
Tributos sobre receita (*)	(34.527)	(38.810)	(120.661)	(100.170)
Receita líquida	285.236	344.512	1.005.101	884.286

(*) 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2024, os principais clientes da Companhia foram a Petrobras Petróleo Brasileiro S.A., a BW Energy Maromba do Brasil Ltda e a Modec Serviços de Petróleo Ltda, responsáveis por 72% da receita bruta do consolidado. O cliente Petrobras Petróleo Brasileiro S.A. representou 60% 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 64% da receita bruta do consolidado.

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, os principais clientes da Companhia foram a Petrobras Petróleo Brasileiro S.A., a Karoon Petróleo e Gás Ltda. e a 3R Petroleum Offshore S.A., responsáveis por 76% da receita bruta do consolidado. O cliente Petrobras Petróleo Brasileiro S.A. representou 67% 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 69% da receita bruta do consolidado.

24. 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.

As contas de resultado financeiro e de tributo sobre o lucro, além das contas patrimoniais, são analisadas apenas de forma consolidada, sem segregação por segmento operacional. Desta forma, essas informações segmentadas não estão sendo apresentadas.

Em 2024, a Companhia agrupou as unidades de negócios de serviços e a unidade Subsea (ROVs) em uma única diretoria, de forma a ganhar maior sinergia comercial e operacional de seus negócios, uma vez que a Diretoria (principais gestores das operações) passou a avaliar as informações para alocar recursos e o desempenho operacional dessas unidades em conjunto. Junto com essa mudança estratégica ocorrida em 2024, os resultados da unidade Subsea passam a ser reportados no segmento de Serviços.

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

Período de três meses findo em 30 de setembro de 2024	Embarcações	Serviços	Eliminações	Consolidado
Receita líquida	252.284	136.174	(194)	388.264
Custo dos serviços	(198.996)	(87.578)	194	(286.380)
Lucro bruto	53.288	48.596	-	101.884
Despesas gerais e administrativas	(34.860)	(19.204)	-	(54.064)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	(8.082)	(408)	-	(8.490)
EBIT	10.346	28.984	-	39.330
(+) Depreciação e amortização	57.663	7.682	-	65.345
EBITDA	68.009	36.666	-	104.675
Depreciação e amortização				(65.345)
Resultado financeiro				(37.060)
Tributos sobre o lucro				(12.167)
Prejuízo do período				(9.898)

Período de três meses findo em 30 de setembro de 2023	Embarcações	Serviços	Eliminações	Consolidado
Receita líquida	369.457	91.258	(8.487)	452.228
Custo dos serviços	(288.881)	(61.360)	8.487	(341.754)
Lucro bruto	80.576	29.898	-	110.474
Despesas gerais e administrativas	(31.957)	(12.101)	-	(44.058)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	(10.589)	(1.343)	-	(11.932)
EBIT	38.030	16.454	-	54.484
(+) Depreciação e amortização	54.968	8.560	-	63.528
EBITDA	92.998	25.014	-	118.012
Ajustes ao EBITDA	-	3.339	-	3.339
EBITDA Ajustado	92.998	28.353	-	121.351
EBITDA				118.012
Depreciação e amortização				(63.528)
Resultado financeiro				(56.927)
Tributos sobre o lucro				(11.482)
Prejuízo do período				(13.925)

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024	Embarcações	Serviços	Eliminações	Consolidado
Receita líquida	819.608	444.495	(2.203)	1.261.900
Custo dos serviços	(680.050)	(246.647)	2.203	(924.494)
Lucro bruto	139.558	197.848	-	337.406
Despesas gerais e administrativas	(87.271)	(53.990)	-	(141.261)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	12.596	955	-	13.551
EBIT	64.883	144.813	-	209.696
(+) Depreciação e amortização	159.967	22.282	-	182.249
EBITDA	224.850	167.095	-	391.945
Depreciação e amortização				(182.249)
Resultado financeiro				(160.960)
Tributos sobre o lucro				(42.190)
Lucro do período				6.546

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	Embarcações	Serviços	Eliminações	Consolidado
Receita líquida	959.790	235.282	(8.742)	1.186.330
Custo dos serviços	(771.400)	(160.212)	8.742	(922.870)
Lucro bruto	188.390	75.070	-	263.460
Despesas gerais e administrativas	(83.660)	(30.657)	-	(114.317)
Equivalência patrimonial	-	76	-	76
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	67.070	2.528	-	69.598
EBIT	171.800	47.017	-	218.817
(+) Depreciação e amortização	162.290	26.069	-	188.359
EBITDA	334.090	73.086	-	407.176
Ajuste ao EBITDA	-	1.487	-	1.487
EBITDA ajustado	334.090	74.573	-	408.663
EBITDA				407.176
Depreciação e amortização				(188.359)
Resultado financeiro				(120.890)
Tributos sobre o lucro				(45.231)
Lucro do período				52.696

Receita líquida consolidada	3T24	3T23	9M24	9M23
Ambiental:	59.975	145.896	243.506	395.843
Embarcações	930	64.697	63.742	177.541
Serviços	59.239	89.686	181.967	227.044
Eliminações	(194)	(8.487)	(2.203)	(8.742)
Subsea:	283.099	231.457	856.318	581.871
Embarcações	209.460	231.426	601.619	578.691
Serviços	73.639	31	254.699	3.180
Logística e Engenharia:	45.190	74.875	162.076	208.616
Embarcações	41.894	73.334	154.247	203.558
Serviços	3.296	1.541	7.829	5.058
Receita líquida total	388.264	452.228	1.261.900	1.186.330

A Companhia e suas controladas estão presentes nas seguintes áreas geográficas: Brasil (país de domicílio), Noruega, 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:

Receita líquida consolidada	9M24	9M23
Brasil	1.237.634	1.176.827
Outros países	24.266	9.503
Total	1.261.900	1.186.330
Ativos não circulantes consolidado	30/09/24	31/12/23
Brasil	1.133.327	977.110
Outros países	736.525	710.753
Total	1.869.852	1.687.863

25. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	Consolidado			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Pessoal	(153.530)	(144.337)	(455.944)	(412.419)
Aluguéis e afretamentos	(6.590)	(45.617)	(57.540)	(89.913)
Depreciação e amortização (*)	(63.084)	(61.254)	(175.997)	(181.562)
Viagens, transportes e refeições	(16.464)	(16.619)	(46.724)	(44.579)
Serviços de terceiros	(34.376)	(46.027)	(136.015)	(120.677)
Insumos e manutenção	(56.546)	(64.171)	(168.398)	(168.190)
Tributos e despesas legais	(1.500)	(1.231)	(4.038)	(3.702)
Outros custos e despesas	(8.354)	(6.556)	(21.099)	(16.145)
Total	(340.444)	(385.812)	(1.065.755)	(1.037.187)
Classificados como:				
Custos dos serviços prestados	(286.380)	(341.754)	(924.494)	(922.870)
Despesas gerais e administrativas	(54.064)	(44.058)	(141.261)	(114.317)
Total	(340.444)	(385.812)	(1.065.755)	(1.037.187)

	Controladora			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Pessoal	(110.156)	(98.290)	(329.065)	(278.677)
Aluguéis e afretamentos	(18.059)	(55.268)	(110.000)	(105.617)
Depreciação e amortização (*)	(32.108)	(34.415)	(89.869)	(105.166)
Viagens, transportes e refeições	(9.430)	(10.578)	(29.875)	(28.590)
Serviços de terceiros	(22.744)	(30.237)	(99.002)	(84.530)
Insumos e manutenção	(32.490)	(37.771)	(99.896)	(99.992)
Tributos e despesas legais	(831)	(850)	(2.549)	(2.495)
Outros custos e despesas	(4.779)	(2.682)	(11.065)	(9.255)
Total	(230.597)	(270.091)	(771.321)	(714.322)
Classificados como:				
Custos dos serviços prestados	(189.648)	(243.441)	(667.958)	(646.282)
Despesas gerais e administrativas	(40.950)	(26.650)	(103.363)	(68.040)
Total	(230.598)	(270.091)	(771.321)	(714.322)

(*) Custos de depreciação inclui créditos de PIS e COFINS no valor de R\$3.523 na controladora e R\$6.629 no consolidado no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 (R\$5.058 na controladora e R\$7.594 no consolidado no mesmo período de 2023).

Os custos divulgados no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, incluem o projeto com embarcação de terceiros (Reach) no montante de R\$69 milhões, cujo contrato se encerrou em março de 2024.

26. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS

	Consolidado			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Multas contratuais - Clientes	(7.888)	(7.549)	(2.296)	(20.880)
Ganho (perda) na venda de imobilizado	(926)	-	2.370	4.254
Indenizações – Seguros	-	28	-	1.403
Ganho na aquisição de investimento	-	1.545	-	3.656
Cessão de créditos (*)	-	-	-	86.425
Reversões de provisões trabalhistas	30	-	8.072	-
Provisão para perda na alienação de investimentos	-	(5.143)	-	(5.143)
Outras receitas e despesas operacionais	294	(813)	5.405	(117)
Total	(8.490)	(11.932)	13.551	69.598

(*) Em 4 de julho de 2023, a Companhia recebeu R\$100.000, referente a contratação da cessão parcial de direitos creditórios litigiosos objeto de ações judiciais. O valor apresentado em outras receitas e despesas operacionais é líquido dos custos da transação.

	Controladora			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Multas contratuais - Clientes	(839)	(5.586)	(10.413)	(20.279)
Ganho (perda) na venda de imobilizado	(926)	-	2.370	-
Indenizações – Seguros	-	28	-	813
Ganho na aquisição de investimento	-	1.804	-	1.804
Provisão para perda na alienação de investimentos	-	(5.143)	-	(5.143)
Outras receitas e despesas operacionais	(2)	(55)	(449)	(718)
Total	(1.767)	(8.952)	(8.492)	(23.523)

27. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

	Consolidado			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Rendimentos de aplicações financeiras	10.786	6.762	19.955	14.559
Variações cambiais	16.960	6.486	20.974	47.309
Juros	1.576	2.235	4.546	6.413
Outras receitas	91	4.465	220	4.868
Receitas financeiras	29.413	19.948	45.695	73.149
Juros e encargos bancários	(48.131)	(53.789)	(127.083)	(135.349)
Variações cambiais	(14.287)	(19.491)	(68.065)	(40.862)
Juros e encargos - arrendamentos	(1.087)	(685)	(3.726)	(9.050)
Desconto de duplicatas	-	(43)	-	(1.152)
Outras despesas	(2.968)	(2.867)	(7.781)	(7.626)
Despesas financeiras	(66.473)	(76.875)	(206.655)	(194.039)
Resultado líquido financeiro	(37.060)	(56.927)	(160.960)	(120.890)

	Controladora			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Rendimentos de aplicações financeiras	9.761	4.019	16.027	9.368
Variações cambiais	8.840	1.466	11.143	10.933
Juros	1.172	1.477	2.028	4.582
Outras receitas	73	4.421	111	4.450
Receitas financeiras	19.846	11.383	29.309	29.333
Juros e encargos bancários	(46.751)	(51.843)	(122.747)	(129.273)
Variações cambiais	(6.687)	(2.051)	(23.243)	(3.086)
Juros e encargos - arrendamentos	(5.904)	(5.402)	(17.593)	(11.021)
Desconto de duplicatas	-	-	-	(1.100)
Outras despesas	(2.493)	(2.178)	(5.515)	(5.137)
Despesas financeiras	(61.835)	(61.474)	(169.098)	(149.617)
Resultado líquido financeiro	(41.989)	(50.091)	(139.789)	(120.284)

28. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Os valores contabilizados no resultado do período de três meses e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e de 2023 estão discriminados a seguir.

	Consolidado			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Lucro (Prejuízo) antes do IRPJ e CSLL	2.269	(2.443)	48.736	97.927
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
IRPJ e CSLL à alíquota vigente	(771)	831	(16.570)	(33.295)
Efeito sobre equivalência patrimonial	-	(26)	-	(26)
Efeito sobre prejuízo fiscal não reconhecido	(5.537)	(9.499)	(15.187)	(9.787)
Compensação de prejuízo fiscal	(32)	-	157	-
Efeito sobre gratificação a diretores	(1.702)	-	(1.702)	-
Efeito sobre outros saldos	(4.125)	(2.788)	(8.888)	(2.123)
IRPJ e CSLL	(12.167)	(11.482)	(42.190)	(45.231)
Imposto de renda e contribuição social corrente	(7.620)	(10.816)	(18.769)	(43.749)
Imposto de renda e contribuição social diferido	(4.547)	(666)	(23.421)	(1.482)

	Controladora			
	3T24	3T23	9M24	9M23
Lucro antes do IRPJ e CSLL	(1.533)	(8.695)	43.445	61.959
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
IRPJ e CSLL à alíquota vigente	528	2.956	(14.771)	(21.066)
Efeito sobre equivalência patrimonial	(4.199)	(7.808)	(16.471)	13.306
Efeito sobre gratificação a diretores	(1.316)	-	(1.316)	-
Efeito sobre outros saldos	(3.358)	(378)	(4.343)	(1.503)
IRPJ e CSLL	(8.345)	(5.230)	(36.901)	(9.263)
Imposto de renda e contribuição social correntes	(5.451)	(9.635)	(12.637)	(20.999)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(2.894)	4.405	(24.264)	11.736

29. 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		
			2025	2024	30/09/24	31/12/23	
Termo	OTC	Câmbio	(5.121)	1.412	(5.121)	1.412	
(-) Tributos diferidos						1.647	(444)
(-) Ajuste valor presente						276	(106)
Efeito no patrimônio líquido						(3.198)	862

Saldo em 31 de dezembro de 2023	862
Valor justo de termo de câmbio designados como “hedge accounting”	(7.235)
Resultado de câmbio reclassificado para a receita operacional	1.084
Total das movimentações ocorridas no período (antes dos tributos diferidos)	(6.151)
Efeito de tributos diferidos nos ajustes de avaliação patrimonial	2.091
Saldo em 30 de setembro de 2024	(3.198)

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	USD1.500 Mil	25/10/2024	5,08
	Itaú	USD1.500 Mil	25/11/2024	5,09
	Itaú	USD1.500 Mil	24/12/2024	5,11

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 30 de setembro de 2024 é como segue:

Instrumento Financeiro	Categoria e forma de mensuração
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 60% do total da receita bruta consolidada do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e, em conjunto com outras empresas do Grupo Petrobras (Petrobras Transporte S.A. - Transpetro e Petrobras Logística de Exploração e Produção S.A.), representou 64% da receita bruta consolidada do período findo em 30 de setembro de 2024.

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 30 de setembro de 2024 e em 31 de dezembro de 2023 (não descontado):

	Consolidado		Controladora	
	30/09/24	31/12/23	30/09/24	31/12/23
Até 1 ano	73.414	65.366	48.140	65.366
Fornecedores	43.414	65.366	48.140	65.366
Até 1 ano	91.489	249.390	60.734	217.180
De 1 a 2 anos	77.332	59.046	45.136	27.969
De 2 a 5 anos	147.673	129.875	72.968	25.968
Após 5 anos	101.644	107.173	45.295	6.934
Empréstimos e financiamentos	418.138	545.484	224.133	278.051
Até 1 ano	303.419	198.982	303.419	198.982
De 1 a 2 anos	528.932	182.694	528.932	182.694
De 2 a 5 anos	293.240	240.694	293.240	240.694
Debêntures a pagar	1.125.591	622.370	1.125.591	622.370
Até 1 ano	8.382	112.988	62.788	36.747
De 1 a 5 anos	14.713	21.470	87.802	38.286
Após 5 anos	55.963	61.237	55.963	61.237
Passivo de arrendamentos	79.058	195.695	206.553	136.270

Conforme mencionado na nota explicativa nº 21, 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 30 de setembro de 2024, a Companhia possuía R\$8.898 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\$14.779, passivo de arrendamento de R\$4.372 e financiamentos junto ao BNDES de R\$332.780. 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 30 de setembro de 2024, estão demonstrados a seguir, tendo como expectativa de mercado dados do boletim Focus (BACEN) divulgado em 28 de outubro de 2024.

	Consolidado - 30/09/24	Saldo em R\$	Saldo em USD mil
Operações			
Fornecedores		14.779	2.713
Empréstimos e financiamentos		332.780	61.082
Passivo de arrendamento		4.372	802

Consolidado	30/09/24	Cenários		
		Provável	25%	50%
Varição de moeda				
Dólar norte-americano	5,45	5,55	6,94	8,33
Impacto no resultado				
Fornecedores	USD2.713 mil	276	4.047	7.818
Empréstimos e financiamentos	USD61.082 mil	6.224	91.128	176.032
Passivo de arrendamento	USD802 mil	82	1.197	2.313
Despesa (receita)		6.582	96.372	186.163

Controladora - 30/09/24	Saldo em R\$	Saldo em USD mil
Operações		
Fornecedores	8.898	1.633
Empréstimos e financiamentos	145.649	26.734

Controladora	30/09/24	Cenários		
		Provável	25%	50%
Varição de moeda				
Dólar norte-americano	5,45	5,55	6,94	8,33
Impacto no resultado				
Fornecedores	USD1.633 mil	166	2.437	4.707
Empréstimos e financiamentos	USD26.734 mil	2.724	39.884	77.044
Despesa (receita)		2.890	42.321	81.751

Taxa de juros - CDI

Em 30 de setembro de 2024, 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 2024, contendo tal análise, estão demonstrados a seguir, tendo como expectativa de mercado dados do boletim Focus (BACEN) divulgado em 28 de outubro de 2024.

Consolidado	Saldo em 30/09/24	Indexador
Operações		
Equivalentes de Caixa	33.627	100% do CDI
Títulos e valores mobiliários	419.974	100% do CDI
Debêntures a pagar	1.021.113	CDI + 5,28% a.a. (*)
Empréstimos e financiamentos	62.650	CDI + 3,41% a.a. (*)

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

Consolidado	30/09/24	Cenários		
		Provável	25%	50%
Varição de taxa de juros				
CDI	100% CDI	11,75% x 100%	8,81% x 100%	5,88% x 100%
Equivalentes de caixa	33.627	(3.951)	(2.963)	(1.977)
Títulos e valores mobiliários	419.974	(49.347)	(37.000)	(24.694)
Receita		(53.298)	(39.963)	(26.671)

Consolidado	Cenários			
	30/09/24	Provável	25%	50%
Varição de taxa de juros				
CDI	CDI + 5,28%	11,75% + 5,28%	14,69% + 5,28%	17,63% + 5,28%
Debêntures a pagar	1.021.113	173.896	203.916	233.937
Despesa		173.896	203.916	233.937
CDI	CDI + 3,41%	11,75% + 3,41%	14,69% + 3,41%	17,63% + 3,41%
Empréstimos e financiamentos	62.650	9.498	11.340	13.182
Despesa		9.498	11.340	13.182
Efeito líquido total exposição CDI		130.096	175.293	220.448

Controladora	Saldo em 30/09/24	Indexador
Operações		
Equivalentes de Caixa	72	100% do CDI
Títulos e valores mobiliários	367.438	100% do CDI
Debêntures a pagar	1.021.113	CDI + 5,28% a.a. (*)
Empréstimos e financiamentos	53.485	CDI + 3,41% a.a. (*)

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

Controladora	Cenários			
Varição de taxa de juros	30/09/24	Provável	25%	50%
CDI	CDI + 5,28%	11,75% x 100%	8,81% x 100%	5,88% x 100%
Equivalentes de Caixa	72	(8)	(6)	(4)
Títulos e valores mobiliários	367.438	(43.174)	(32.371)	(21.605)
Receita		(43.182)	(32.377)	(21.609)

Controladora	Cenários			
Varição de taxa de juros	30/09/24	Provável	25%	50%
CDI	CDI + 5,28%	11,75% + 5,28%	14,69% + 5,28%	17,63% + 5,28%
Debêntures a pagar	1.021.113	173.896	203.916	233.937
Despesa		173.896	203.916	233.937
CDI	CDI + 3,41%	11,75% + 3,41%	14,69% + 3,41%	17,63% + 3,41%
Empréstimos e financiamentos	53.485	8.108	9.681	11.253
Despesa		8.108	9.681	11.253
Efeito líquido total exposição		138.822	181.220	223.581

Taxa de juros - TJLP

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia e suas controladas possuem saldos passivos consolidados atrelados à TJLP, compostos basicamente por empréstimos e financiamentos. Tais saldos, em 30 de junho de 2024 apresentam uma exposição passiva de R\$13.951 na controladora e no consolidado.

Com base na divulgação pelo BNDES foi obtida o valor atual da TJLP de 7,43%, 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 30/09/24	Indexador
Operações		
Empréstimos e financiamentos	13.442	TJLP

Consolidado e Controladora	30/09/24	Cenários		
		Provável	25%	50%
Varição de taxa de juros				
TJLP	TJLP	7,43%	9,29%	11,15%
Empréstimos e financiamentos	13.442	999	1.248	1.498
Despesa		999	1.248	1.498

30. 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 30 de setembro de 2024, 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 até (a)	Valor segurado
Embarcações (Casco e máquina)	Fairfax Brasil	Dez/2024	R\$2.169.475 aprox. (USD394.450)
Embarcações (Clube P&I (b))	West of England	Nov/2024	Até R\$48.950 milhão aprox. (USD8.900 milhão)
Responsabilidade civil	Fairfax Brasil	Jun/2025	Até R\$30.000
D&O Administradores	Ezze	Abr/2025	Até R\$70.000
RC Offshore	Fairfax Brasil	Jul/2025	R\$82.500 aprox. (USD15.000)
ROV e Glider	Fairfax	Mar/2025	R\$177.700 aprox. (USD32.309)
Seguros patrimoniais escritórios	Chubb	Set/2025	R\$22.045
Seguros patrimoniais bases	Tóquio Marine	Out/2024	R\$50.000

- (a) As apólices de seguro contratadas pela OceanPact são renovadas anualmente.
- (b) Seguro de responsabilidade civil relacionado a frota, com cobertura de sinistro no valor máximo indenizável de, aproximadamente, R\$49 bilhão (US\$8,9 bilhão), limitado a, aproximadamente, R\$5,6 bilhão (US\$1 bilhão) para danos ambientais envolvendo poluição.

31. TRANSAÇÕES NÃO CAIXA

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

- No período findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia teve adições de imobilizado não pagas, no valor de R\$2.924 na controladora e R\$8.107 no consolidado.