

# **OceanPact Serviços Marítimos S.A.**

Relatório sobre a Revisão de Informações  
Trimestrais do Período de Nove Meses  
Findo em 30 de Setembro de 2023

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

## RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS

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

### **Introdução**

Revisamos as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da OceanPact Serviços Marítimos S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 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 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 ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela 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](http://www.deloitte.com/about) para saber mais.

A Deloitte é líder global de auditoria, consultoria empresarial, assessoria financeira, gestão de riscos, consultoria tributária e serviços correlatos. Nossa rede global de firmas-membro e entidade relacionadas, presente em mais de 150 países e territórios (coletivamente, a “organização Deloitte”), atende a quatro de cada cinco organizações listadas pela Fortune Global 500®. Saiba como os cerca de 415 mil profissionais da Deloitte impactam positivamente seus clientes em [www.deloitte.com](http://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 ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela 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 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da norma internacional IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das Informações Trimestrais - ITR, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e os registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse pronunciamento técnico e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 8 de novembro de 2023



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



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

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 30 DE SETEMBRO DE 2023  
(Em milhares de reais - R\$)

ATIVO	Notas explicativas	Consolidado		Controladora	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	3	207.770	84.251	120.583	61.308
Títulos e valores mobiliários	4	44.558	63.832	42.063	63.832
Clientes	5	353.381	257.155	288.488	173.843
Estoques		7.121	6.682	4.094	4.475
Instrumentos financeiros derivativos	30	10.110	8.037	10.110	8.037
Dividendos a receber	11	-	1.544	50.020	823
Tributos a recuperar	6	62.813	73.241	31.474	40.995
Outros valores a receber	9	35.107	29.761	36.181	40.242
Total do ativo circulante		720.860	524.503	583.013	393.555
<b>NÃO CIRCULANTE</b>					
Títulos e valores mobiliários	4	7.482	7.923	-	-
Tributos a recuperar	6	4.971	4.659	-	-
Depósitos judiciais	7	6.577	6.885	5.790	5.456
Tributos diferidos	8	167.584	169.525	86.624	75.068
Outros valores a receber	9	36.566	24.985	26.028	16.854
Empréstimos a partes relacionadas	22	-	-	-	3.800
Investimentos	10	-	6.097	1.054.789	939.373
Direito de uso	12	45.736	143.947	163.056	76.003
Imobilizado	13	1.417.113	1.375.291	333.388	356.822
Intangível	14	14.183	10.396	6.406	3.707
Total do ativo não circulante		1.700.212	1.749.708	1.676.081	1.477.083
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>2.421.072</b>	<b>2.274.211</b>	<b>2.259.094</b>	<b>1.870.638</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>					
<b>CIRCULANTE</b>					
Obrigações com pessoal	15	111.950	60.309	79.799	39.048
Fornecedores	16	94.154	91.854	79.403	55.040
Empréstimos e financiamentos	17.1	64.596	158.754	41.543	134.195
Debêntures a pagar	17.2	157.842	171.638	157.842	171.638
Credores por financiamento	17.3	3.419	3.451	2.243	2.361
Passivo de arrendamento	18	19.834	118.078	54.774	56.817
Instrumentos financeiros derivativos	30	2.052	-	2.052	-
Tributos a recolher	19	24.740	24.627	19.005	15.978
Outras obrigações	20	34.314	18.854	20.317	3.813
Total do passivo circulante		512.901	647.565	456.978	478.890
<b>NÃO CIRCULANTE</b>					
Empréstimos e financiamentos	17.1	248.049	281.876	66.691	65.630
Debêntures a pagar	17.2	720.416	426.995	720.416	426.995
Credores por financiamento	17.3	7.368	13.429	7.368	9.035
Passivo de arrendamento	18	30.646	31.272	136.384	47.893
Instrumentos financeiros derivativos	30	698	-	698	-
Empréstimos de partes relacionadas	22	-	-	51.443	51.443
Tributos a recolher	19	19.542	18.207	12.555	13.764
Tributos diferidos	8	1.346	1.402	-	-
Provisão para perda em investimentos	10	3	302	3	2.218
Passivos associados a ativos mantidos para venda	10	7.900	-	7.900	-
Outras obrigações	20	47.708	59.718	2.246	9.382
Provisão para riscos	21	29.947	29.786	1.864	1.729
Total do passivo não circulante		1.113.623	862.987	1.007.568	628.089
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>					
Capital social	23.1	803.663	803.663	803.663	803.663
Ações em tesouraria		1.074	(802)	1.074	(802)
Reservas de capital	23.2	83.589	83.589	83.589	83.589
Prejuízos acumulados	23.3	(90.115)	(142.811)	(90.115)	(142.811)
Outros resultados abrangentes	23.5	(3.663)	20.020	(3.663)	20.020
Total do patrimônio líquido		794.548	763.659	794.548	763.659
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.421.072</b>	<b>2.274.211</b>	<b>2.259.094</b>	<b>1.870.638</b>

As notas explicativas são parte integrante destas informações financeiras intermediárias.

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO  
PARA O PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023  
(Em milhares de reais - R\$, exceto o resultado por ação)

	Notas explicativas	Consolidado				Controladora			
		3T23	3T22	9M23	9M22	3T23	3T22	9M23	9M22
Receita líquida	24	452.228	309.407	1.186.330	840.225	344.512	207.872	884.286	540.471
Custo dos serviços	26	(341.754)	(265.678)	(922.870)	(739.568)	(243.441)	(154.067)	(646.282)	(441.077)
Lucro bruto		110.474	43.729	263.460	100.657	101.071	53.805	238.004	99.394
Despesas gerais e administrativas	26	(44.058)	(25.813)	(114.317)	(85.123)	(26.650)	(15.209)	(68.040)	(47.748)
Equivalência patrimonial	10.1	-	643	76	2.546	(24.073)	(38.339)	35.802	(54.026)
Provisão para perda no valor de recuperação de ativos		-	(4.020)	-	(4.020)	-	-	-	-
Outras receitas e despesas operacionais	27	(11.932)	(8.489)	69.598	(22.320)	(8.952)	(5.870)	(23.523)	(17.944)
Lucro (prejuízo) operacional antes do resultado financeiro		54.484	6.050	218.817	(8.260)	41.396	(5.613)	182.243	(20.324)
Receitas financeiras	28	19.948	8.960	73.149	102.798	11.383	20.338	29.333	57.505
Despesas financeiras	28	(76.875)	(50.870)	(194.039)	(213.461)	(61.474)	(47.731)	(149.617)	(161.082)
Resultado financeiro		(56.927)	(41.910)	(120.890)	(110.663)	(50.091)	(27.393)	(120.284)	(103.577)
Lucro (prejuízo) antes dos impostos		(2.443)	(35.860)	97.927	(118.923)	(8.695)	(33.006)	61.959	(123.904)
Tributos sobre o lucro									
Imposto de renda e contribuição social corrente	29	(10.816)	(1.518)	(43.749)	(3.702)	(9.635)	-	(20.999)	-
Imposto de renda e contribuição social diferido	29	(666)	1.298	(1.482)	743	4.405	(3.074)	11.736	2.019
		(11.482)	(220)	(45.231)	(2.959)	(5.230)	(3.074)	(9.263)	2.019
Lucro (prejuízo) do período		(13.925)	(36.080)	52.696	(121.882)	(13.925)	(36.080)	52.696	(121.882)
Resultado básico por ação (R\$)	23.4	(0,07)	(0,18)	0,27	(0,61)	(0,07)	(0,18)	0,27	(0,61)
Resultado diluído por ação (R\$)	23.4	(0,07)	(0,18)	0,26	(0,61)	(0,07)	(0,18)	0,26	(0,61)

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE  
PARA O PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022  
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas explicativas	Consolidado				Controladora			
		3T23	3T22	9M23	9M22	3T23	3T22	9M23	9M22
Lucro (prejuízo) do período		(13.925)	(36.080)	52.696	(121.882)	(13.925)	(36.080)	52.696	(121.882)
Itens que serão reclassificados posteriormente para o resultado									
Efeitos cambiais sobre conversão de investimento no exterior	23.5	28.720	21.692	(23.237)	(23.635)	28.720	21.692	(23.237)	(23.635)
Resultado com instrumentos financeiros designados como "hedge accounting"	30	(16.212)	3.026	(676)	(3.650)	(16.212)	3.026	(676)	(3.650)
Tributos diferidos sobre "hedge"	30	5.512	(1.028)	230	1.242	5.512	(1.028)	230	1.242
Resultado abrangente do período		<u>4.095</u>	<u>(12.390)</u>	<u>29.013</u>	<u>(147.925)</u>	<u>4.095</u>	<u>(12.390)</u>	<u>29.013</u>	<u>(147.925)</u>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
PARA O PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023

(Em milhares de reais - R\$)

	Notas explicativas	Capital social	Ações em tesouraria	Reserva de capital de ágio	Lucros/prejuízos acumulados	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		803.663	(2.864)	83.589	(49.836)	63.433	897.985
Concessão de ações	22.1	-	1.003	-	-	-	1.003
Prejuízo do período	23.3	-	-	-	(121.882)	-	(121.882)
Outros resultados abrangentes	23.5	-	-	-	-	(26.043)	(26.043)
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022		<u>803.663</u>	<u>(1.861)</u>	<u>83.589</u>	<u>(171.718)</u>	<u>37.390</u>	<u>751.063</u>
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		803.663	(802)	83.589	(142.811)	20.020	763.659
Concessão de ações	22.1	-	1.876	-	-	-	1.876
Lucro do período	23.3	-	-	-	52.696	-	52.696
Outros resultados abrangentes	23.5	-	-	-	-	(23.683)	(23.683)
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023		<u>803.663</u>	<u>1.074</u>	<u>83.589</u>	<u>(90.115)</u>	<u>(3.663)</u>	<u>794.548</u>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras

OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
PARA O PERÍODO FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023  
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas explicativas	Consolidado		Controladora	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>					
Lucro (prejuízo) do período		52.696	(121.882)	52.696	(121.882)
Ajustes por:					
Depreciação e amortização	26	189.156	164.048	110.224	103.833
Imposto de renda e contribuição social reconhecido no resultado	29	45.231	2.959	9.263	(2.019)
Resultado da equivalência patrimonial	10.1	(76)	(2.546)	(35.802)	54.026
Despesas e receitas com juros e variações cambiais, líquidas	28	131.639	115.552	127.865	120.639
Provisão para riscos	21	(113)	696	135	341
Ganho na venda de imobilizado	27	(4.254)	(1.823)	-	(1.387)
Ganho na compra vantajosa		(3.656)	-	(1.804)	-
Provisão para multas contratuais		(291)	-	1.891	-
Provisão esperada para créditos de liquidação duvidosa	5	100	240	54	93
Provisão bônus		13.277	-	10.526	-
Provisão para alienação de investimento	27	5.143	-	5.143	-
Perda na baixa de arrendamento		(4.507)	(318)	(4.420)	(1.580)
Provisão para perda no valor de recuperação de ativos		-	4.020	-	-
Outros ajustes ao lucro		(4.621)	3.507	586	(2.934)
Redução (aumento) dos ativos operacionais:					
Clientes	5	(78.773)	(48.045)	(113.599)	(70.179)
Estoque		(439)	(1.759)	381	(270)
Tributos a recuperar	6	(33.527)	(27.931)	(11.478)	(15.657)
Depósitos judiciais	7	308	(46)	(334)	(13)
Outros valores a receber	9	(16.040)	(10.395)	(5.113)	(18.134)
Aumento (redução) dos passivos operacionais:					
Obrigações com pessoal	15	47.216	18.099	40.751	16.585
Fornecedores	16	(5.411)	3.999	21.896	(8.845)
Tributos a recolher	19	19.824	(411)	4.972	(1.188)
Outras obrigações	20	1.891	13.201	12.118	7.050
Caixa gerado pelas operações		354.773	111.165	225.951	58.479
Juros pagos - empréstimos e financiamentos e debêntures	17	(123.456)	(95.141)	(116.701)	(89.319)
Juros pagos - arrendamentos	17	(6.799)	(15.648)	(8.464)	(17.380)
IRPJ e CSLL pagos		(22.814)	(7.909)	(3.154)	(3.052)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais		201.704	(7.533)	97.632	(51.272)
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>					
Aporte de capital investidas	10	(32)	-	(153.303)	(95.964)
Aplicações/Resgate em títulos e valores mobiliários	4	19.715	35.310	21.769	34.711
Recebimento de dividendos	11	6.788	3.183	8.089	4.547
Aquisição de ativos fixos	13 e 14	(241.172)	(340.265)	(52.244)	(133.976)
Aquisição de investimentos	10.2	(11.000)	-	-	-
Caixa recebido na aquisição de investimento	10.2	8.861	-	-	-
Caixa recebido na venda de imobilizado		612	6.286	165	5.650
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(216.228)	(295.486)	(175.524)	(185.032)
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>					
Captação de empréstimos, financiamentos e debêntures	17	681.671	-	681.671	-
Pagamentos de empréstimos, debêntures e financiamentos	17	(523.665)	(75.778)	(505.738)	(57.815)
Pagamentos de arrendamentos	18	(19.335)	(28.404)	(38.766)	(39.600)
Pagamentos da emissão de oferta pública		-	(3.551)	-	(3.551)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		138.671	(107.733)	137.167	(100.966)
Varição cambial sobre caixa e equivalentes		(628)	(6.065)	-	-
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) LÍQUIDO(A) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>123.519</b>	<b>(416.817)</b>	<b>59.275</b>	<b>(337.270)</b>
Caixa e equivalentes de caixa					
Saldo inicial		84.251	491.332	61.308	376.753
Saldo final		207.770	74.515	120.583	39.483
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) LÍQUIDO(A) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>123.519</b>	<b>(416.817)</b>	<b>59.275</b>	<b>(337.270)</b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.



OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO  
PARA O PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023  
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas explicativas	Consolidado		Controladora	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
RECEITAS		1.424.185	950.200	987.019	605.117
Vendas de mercadorias, produtos e serviços	24	1.328.016	948.617	984.456	603.823
Outras receitas		95.738	1.823	2.617	1.387
Provisão para créditos de liquidação duvidosa – Reversão / (Constituição)	5	431	(240)	(54)	(93)
INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS		(393.693)	(296.556)	(253.467)	(164.525)
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos		(180.654)	(129.505)	(107.043)	(63.496)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(213.039)	(167.051)	(146.424)	(101.029)
VALOR ADICIONADO BRUTO		1.030.492	653.644	733.552	440.592
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	26	(189.156)	(164.048)	(110.224)	(103.833)
VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE		841.336	485.576	623.328	336.759
VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA		73.225	93.349	65.135	(23.400)
Resultado de equivalência patrimonial	10.1	76	2.546	35.802	(54.026)
Receitas financeiras	28	73.149	90.803	29.333	30.626
VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR		914.561	578.925	688.463	313.359
Pessoal	26	412.402	335.239	278.678	179.042
– Remuneração direta		339.411	274.732	229.375	145.786
– Benefícios		51.677	41.657	34.915	23.843
– F.G.T.S		21.314	18.850	14.388	9.413
Impostos, taxas e contribuições		149.628	106.236	85.990	56.880
– Federais		129.045	91.687	73.915	49.394
– Municipais		20.583	14.549	12.075	7.486
Remuneração de capitais de terceiros		299.835	259.332	271.099	199.319
– Juros		144.399	130.183	140.294	125.499
– Aluguéis	26	79.639	33.722	95.343	45.785
– Variação Cambial	28	40.862	53.524	3.086	4.821
– Outras		34.935	41.903	32.376	23.214
Remuneração de Capitais Próprios		52.696	(121.882)	52.696	(121.882)
– Lucros retidos / Prejuízo do período		52.696	(121.882)	52.696	(121.882)
DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO		914.561	578.925	688.463	313.359

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras

## OCEANPACT SERVIÇOS MARÍTIMOS S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS PARA O PERÍODO DE NOVE MESES FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

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

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

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

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

#### Continuidade das operações

A OceanPact, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, apurou lucro de R\$52.696 (prejuízo de R\$121.882 no mesmo período de 2022), e apresentou capital circulante líquido positivo de R\$207.959 consolidado e R\$126.035 na controladora (capital circulante líquido negativo de R\$123.062 e R\$85.335 no consolidado e controladora, respectivamente, em 31 de dezembro de 2022).

A nova emissão de debentures finalizada em julho de 2023 (ver nota 17.2) permitiu a conclusão da aquisição das embarcações Rochedo de São Pedro e Rochedo de São Paulo, a quitação de dívidas de capital de giro de curto prazo e um reforço de caixa importante para a Companhia, que agora apresenta capital circulante positivo.

Considerando o seu conhecimento do negócio e as perspectivas de mercado, a Administração entende que as bases de preparação dessas informações financeiras são adequadas, utilizando a premissa de continuidade das operações.

## 2. BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

### 2.1. Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias consolidadas e individuais da Companhia (“informações financeiras”) foram preparadas e estão apresentadas conforme IAS 34 Interim Financial Reporting, emitidas pelo International Accounting Standards Board (“IASB”) e Pronunciamento técnico - CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias (práticas contábeis adotadas no Brasil. Todas as informações relevantes próprias das informações financeiras, e apenas essas informações, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão da Administração da Companhia.

As informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, foram aprovadas e autorizadas para publicação pelo Conselho de Administração em 08 de novembro de 2023.

### 2.2. Demonstração do valor adicionado

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

### 2.3. Base de elaboração

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

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

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

### 2.4. Moedas funcionais e moeda de apresentação

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

As demonstrações do resultado e do fluxo de caixa das investidas, com moeda funcional distinta da Controladora, são convertidas para reais pela taxa de câmbio média mensal, os ativos e passivos são convertidos pela taxa final e os demais itens do patrimônio líquido são convertidos pela taxa histórica. As variações cambiais sobre os investimentos em controladas e coligadas, com moeda funcional distinta da Controladora, são registradas no patrimônio líquido, conforme requerido pelo 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

<u>Empresa</u>	<u>Moeda funcional</u>
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

	<u>Consolidado</u>		<u>Controladora</u>	
	<u>30/09/23</u>	<u>31/12/22</u>	<u>30/09/23</u>	<u>31/12/22</u>
Caixa e bancos	2.588	5.390	192	226
Aplicações financeiras (*)	<u>205.182</u>	<u>78.861</u>	<u>120.391</u>	<u>61.082</u>
Total	<u>207.770</u>	<u>84.251</u>	<u>120.583</u>	<u>61.308</u>

(\*) Aplicações financeiras de curto prazo com liquidez imediata compostas por Certificados de Depósitos Bancários - CDB pós-fixados, com rendimento médio no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 de 101% do CDI na controladora e no consolidado (no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 foi de 100,2% do CDI para fins de controladora e 100,7% consolidado).

## 4. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Garantia debêntures - Banco Bradesco (a)	36.408	33.832	33.913	33.832
Garantia BNDES - Banco Itaú (b)	7.482	7.923	-	-
Garantia ABC (c)	-	30.000	-	30.000
Garantia CEF (d)	5.541	-	5.541	-
Projetos de PD&I - Banco Alfa (e)	2.609	-	2.609	-
<b>Total</b>	<b>52.040</b>	<b>71.755</b>	<b>42.063</b>	<b>63.832</b>
Circulante	44.558	63.832	42.063	63.832
Não circulante	7.482	7.923	-	-

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

- 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.
- 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.
- O valor mantido junto ao Banco ABC foi liberado em 16/03/2023, quando da formalização do termo de cessão fiduciária do contrato da embarcação Parcel dos Meros.
- 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.
- Trata-se de recursos recebidos do cliente Karoon, referente ao acordo de parceria para projeto de Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (PD&I), cujos recursos serão aplicados no projeto ao longo de 24 meses, devendo permanecer em conta específica e exclusiva.

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

## 5. CLIENTES

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Clientes a vencer	338.687	251.381	268.573	161.491
Clientes vencidos	22.887	14.373	13.233	11.361
Partes Relacionadas (nota nº 22)	-	25	14.146	8.401
Provisão para perda	(8.193)	(8.624)	(7.464)	(7.410)
<b>Total</b>	<b>353.381</b>	<b>257.155</b>	<b>288.488</b>	<b>173.843</b>

Os saldos vencidos em 30 de setembro de 2023 possuem a composição apresentada a seguir, por idade de vencimento:

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Até 90 dias	13.285	4.166	5.127	2.585
De 91 a 360 dias	1.235	1.433	1.122	1.343
Mais de 360 dias	8.367	8.774	6.984	7.433
Total saldos vencidos	<u>22.887</u>	<u>14.373</u>	<u>13.233</u>	<u>11.361</u>

A seguir apresentamos a movimentação da provisão para perda nos períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022:

	Consolidado	Controladora
Saldo em 31/12/2021	8.105	7.055
Provisões	439	316
Reversões por baixa	(226)	(225)
Saldo em 30/09/2022	<u>8.318</u>	<u>7.146</u>
Saldo em 31/12/2022	8.624	7.410
Provisões	820	349
Reversões por baixa	(453)	(295)
Reclassificação (*)	(798)	-
Saldo em 30/09/2023	<u>8.193</u>	<u>7.464</u>

(\*) Reclassificado como mantido para venda.

No decorrer do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, a OceanPact, no melhor exercício da sua gestão de caixa, realizou desconto de determinados recebíveis, sem direito de regresso, no valor total de R\$67.330 a uma taxa média de 1,15% a.m. O custo financeiro total das antecipações representou um montante de R\$1.150, conforme nota explicativa nº 28.

## 6. TRIBUTOS A RECUPERAR

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
IRPJ e CSLL (a)	31.516	62.050	15.031	36.509
PIS e COFINS a recuperar	3.278	5.210	742	1.684
Tributos retidos por clientes (b)	26.537	4.698	15.311	2.390
INSS - Discussão judicial (c)	4.971	4.659	-	-
Outros tributos a recuperar	1.482	1.283	390	412
Total	<u>67.784</u>	<u>77.900</u>	<u>31.474</u>	<u>40.995</u>
Circulante	62.813	73.241	31.474	40.995
Não circulante	4.971	4.659	-	-

- (a) Os saldos de IRPJ e CSLL, em 31 de dezembro de 2022 e 30 de setembro de 2023 referem-se, principalmente, a saldos negativos de impostos, compostos por valores retidos na fonte de clientes, e que deverão ser compensados no decorrer dos próximos meses com outros tributos federais.
- (b) Tributos retidos por terceiros compreendem, principalmente a IR, CSLL e INSS retido por terceiros quando da contratação para prestação de serviços.
- (c) Saldo a recuperar de INSS através de compensação/restituição que está sob análise da autoridade fiscal.

## 7. DEPÓSITOS JUDICIAIS

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Processos trabalhistas	4.414	4.722	3.627	3.293
Processos tributários	2.163	2.163	2.163	2.163
Total	6.577	6.885	5.790	5.456

Além do saldo apresentado acima, a Companhia possui R\$21.393 de garantias para processos judiciais referentes a discussão sobre o recolhimento de ISS. Esse montante é apresentado líquido da contrapartida de um passivo no mesmo valor, na rubrica ISS a recolher. Após a aquisição do Grupo UP, com base no entendimento pacífico dos tribunais quanto a não incidência de ISS nos contratos de afretamento celebrados pelas empresas brasileiras de navegação, a Companhia deixou de emitir notas fiscais para cobrar o afretamento, e 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	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
<u>Tributos diferidos ativos</u>				
Imposto de renda	120.771	121.960	62.722	54.097
Contribuição social	46.240	46.550	23.380	20.039
Outros tributos (*)	573	1.015	522	932
Total	167.584	169.525	86.624	75.068
<u>Tributos diferidos passivos</u>				
Imposto de renda	1.346	1.402	-	-
Total	1.346	1.402	-	-

(\*) 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	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Variação cambial líquida (*)	39.296	41.511	(107)	(253)
Impostos exigibilidade suspensa	761	761	761	761
Prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social	59.792	72.965	30.345	39.561
Provisões	72.242	54.433	44.462	24.262
Valor justo mais valia	(2.601)	(4.242)	4.062	2.473
Arrendamento mercantil	14.645	16.673	11.047	11.134
Depreciação acelerada para fins fiscais	(13.832)	(11.618)	-	-
Ganho por compra vantajosa	(1.110)	(701)	(1.110)	(701)
“Hedge” e ajuste a valor presente	(2.500)	(2.732)	(2.500)	(2.732)
Custos capitalizados OceanPact	(348)	(369)	(348)	(369)
Outros efeitos pulverizados	(680)	428	(510)	-
IRPJ e CSLL diferidos ativo (passivo), líquido	<u>165.665</u>	<u>167.108</u>	<u>86.102</u>	<u>74.136</u>

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

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

	30/09/2023	31/12/2022
OceanPact Serviços	30.370	39.561
Servmar	18.663	17.175
Grupo UP	36.176	43.303
OceanPact Geociências	3.019	3.045
SLI	8.211	8.508
Maraú	4.909	1.137
OceanPact Logística	269	-
Saldos de impostos diferidos decorrentes de prejuízos fiscais e base negativa de CSLL	<u>101.617</u>	<u>112.729</u>
OceanPact Serviços	30.370	39.561
Grupo UP	29.222	29.222
OceanPact Geociências	-	3.045
Maraú	-	1.137
OceanPact Logística	269	-
Total reconhecido de impostos diferidos decorrentes de prejuízos fiscais e base negativa de CSLL	<u>59.861</u>	<u>72.965</u>

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



- 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 trimestre findo em 30 de setembro de 2023 na controladora e no consolidado, serão realizados conforme demonstrativo a seguir:

Ano	Consolidado	Controladora
2024	6.845	3.297
2025	7.485	3.504
2026	9.298	5.144
2027	10.339	6.185
Após 2027	25.894	12.240
Total	59.861	30.370

## 9. OUTROS VALORES A RECEBER

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Adiantamentos a fornecedores	10.836	7.253	12.229	8.215
Compartilhamento de despesas (nota explicativa nº 22)	1.304	233	3.719	3.577
Despesas antecipadas com seguros (a)	5.498	10.797	2.385	5.772
Outras despesas antecipadas (b)	6.949	5.689	5.759	4.681
Outros valores a receber - partes relacionadas	-	13	4.945	14.685
Mútuo – Servmar (d)	3.801	-	3.801	-
Retenções contratuais - clientes (c)	34.695	22.564	25.347	15.217
Importações em andamento	2.616	3.808	1.892	2.640
Outros valores a receber	5.974	4.389	2.132	2.309
Total	71.673	54.746	62.209	57.096
Circulante	35.107	29.761	36.181	40.242
Não circulante	36.566	24.985	26.028	16.854

- (a) As despesas com seguros são apropriadas com base no regime de competência e são renovadas anualmente com base no demonstrado na nota explicativa nº 31.
- (b) Referem-se principalmente a custos aduaneiros, além de benefícios pagos antecipadamente (vale refeição, vale transporte e férias).
- (c) Refere-se, principalmente, a retenções realizadas por clientes. Os termos definidos em determinados contratos com clientes estabelecem que uma parte do valor faturado sobre serviços prestados é retido por estes como uma medida protetiva para eventuais questionamentos e, após um período a depender dos prazos contratuais, tais valores são devolvidos à Companhia.
- (d) Refere-se ao mútuo entre OceanPact Serviços e Servmar, que será quitado mediante dação em pagamento de certos ativos, conforme previsto no contrato de compra e venda, assinado em 29 de setembro de 2023.

## 10. INVESTIMENTOS E PROVISÃO PARA PERDA EM INVESTIMENTOS

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

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
OceanPact Navegação	-	-	52.062	40.236
OceanPact International	-	-	53.423	56.578
EnvironPact	-	-	13.415	3.714
OceanPact Uruguay	-	-	-	5
OceanPact Geociências	-	-	85.737	91.942
EnvironPact Sustentabilidade	-	6.097	5.463	3.170
Servmar	-	-	-	(1.259)
OceanPact Netherlands	-	-	655.819	602.270
Maraú	-	-	36.717	40.266
SLP/SLI	-	-	1.174	(657)
OML	-	-	18.734	20.931
OceanPact México	(3)	(302)	(3)	(302)
OceanPact Logística	-	-	3.580	3.295
Grupo UP	-	-	128.665	76.966
Total	<u>(3)</u>	<u>5.795</u>	<u>1.054.787</u>	<u>937.155</u>
Investimentos	-	6.097	1.054.789	939.373
Provisão para perda em investimento	(3)	(302)	(3)	(2.218)

Em 29 de setembro de 2023, a Companhia anunciou a assinatura de contrato de venda de 100% de sua participação societária na subsidiária Servmar Serviços Técnicos Ambientais Ltda., pelo preço de aproximadamente R\$3 milhões. O fechamento da operação, sujeito a condições suspensivas usuais, está previsto para ocorrer até 31 de dezembro de 2023.

Conforme contrato assinado, a Companhia deverá aportar aproximadamente R\$11 milhões previamente ao fechamento da operação, visando a liquidação de dívidas bancárias e mútuos. Considerando o patrimônio líquido esperado na data do fechamento da transação e o preço de venda estipulado, a Companhia reconheceu, no fechamento do terceiro trimestre, uma provisão de R\$5,1 milhões como perda na alienação do investimento, conforme detalhado na nota explicativa nº 27.

As movimentações nos saldos das investidas estão demonstradas a seguir.

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 (a)	91.942	-	-	(856)	(5.349)	-	85.737
EnvironPact Sustentabilidade (b)	3.170	1.804	-	-	1.789	(1.300)	5.463
Servmar (c)	(1.259)	2.528	1.850	-	(3.119)	-	-
OceanPact Netherlands	602.270	-	86.597	(19.691)	(13.358)	-	655.818
Maraú	40.266	-	5.250	-	(8.799)	-	36.717
SLP/SLI	(657)	-	346	-	1.485	-	1.174
OML	20.931	-	-	(848)	(1.350)	-	18.733
OceanPact México (d)	(302)	-	(13)	312	-	-	(3)
OceanPact Logística	3.295	-	833	-	(549)	-	3.579
Grupo UP	76.966	-	46.550	-	55.149	(50.000)	128.665
<b>Total</b>	<b>937.155</b>	<b>4.327</b>	<b>158.023</b>	<b>(23.237)</b>	<b>35.802</b>	<b>(57.286)</b>	<b>1.054.784</b>

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

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

(c) Reclassificação para mantido para venda.

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

Investidas	Controladora						30/09/22
	31/12/21	Aporte de Capital	Ajuste de conversão	Equivalência Patrimonial	Incorporação	Dividendos	
OceanPact Navegação	16.651	-	-	15.007	-	-	31.658
OceanPact International	67.241	1.178	(2.303)	(7.584)	-	-	58.532
EnvironPact	3.530	-	-	1.220	-	(1.500)	3.250
OceanPact Uruguay	5	-	-	-	-	-	5
OceanPact Geociências (*)	67.395	31.500	(678)	(15.074)	-	-	83.143
O'Brien's do Brasil	2.978	-	-	1.324	-	(2.217)	2.085
Servmar	(2.415)	9.314	-	(6.468)	-	-	431
OceanPact Netherlands	642.785	30.304	(19.692)	(31.023)	-	-	622.374
Maraú	31.645	7.500	-	(4.543)	4.991	-	39.593
SLP	6.531	350	-	(4.483)	-	-	2.398
OML	21.609	-	(678)	(366)	-	-	20.565
OceanPact México (**)	(37)	(37)	(282)	-	-	-	(356)
Cairú	2.460	-	-	84	(2.544)	-	-
Camamu	2.423	-	-	24	(2.447)	-	-
OceanPact Logística	2.946	(1.424)	-	748	-	-	2.270
Grupo UP	28.220	48.920	-	(2.892)	-	-	74.248
<b>Total</b>	<b>893.967</b>	<b>127.605</b>	<b>(23.635)</b>	<b>(54.026)</b>	<b>-</b>	<b>(3.717)</b>	<b>940.196</b>

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

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

<u>Investidas</u>	<u>31/12/22</u>	<u>Combinação de Negócio (*)</u>	<u>Aporte de capital</u>	<u>Ajuste de conversão (**)</u>	<u>30/09/23</u>
O'Brien's do Brasil	6.097	(6.097)	-	-	-
OceanPact México	(302)	-	(13)	312	(3)
<b>Total</b>	<b>5.795</b>	<b>(6.097)</b>	<b>(13)</b>	<b>312</b>	<b>(3)</b>

<u>Investidas</u>	<u>Consolidado</u>					<u>30/09/22</u>
	<u>31/12/21</u>	<u>Aporte de capital</u>	<u>Ajuste de conversão (*)</u>	<u>Equivalência Patrimonial</u>	<u>Dividendos</u>	
O'Brien's do Brasil	5.727	-	-	2.546	(4.263)	4.010
OceanPact México(*)	(37)	(37)	(284)	-	-	(358)
<b>Total</b>	<b>5.690</b>	<b>(37)</b>	<b>(284)</b>	<b>2.546</b>	<b>(4.263)</b>	<b>3.652</b>

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

A apropriação dos juros e encargos capitalizados, referente ao empréstimo junto ao Banco Itaú BBA, no investimento da controlada OceanPact Navegação, é reconhecida no resultado de equivalência patrimonial. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, este valor foi de R\$153 (R\$153 no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022). O saldo a apropriar referente a capitalização dos juros em 30 de setembro de 2023 é de R\$2.502 (R\$2.656 em 31 de dezembro de 2022).

Os saldos das coligadas, controladas e controladas em conjunto diretas da Companhia em 30 de setembro de 2023 e no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 estão apresentados a seguir.

Investidas	Em 30 de setembro de 2023					Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio Líquido	Receita líquida	Lucro líquido (prejuízo)
OceanPact Navegação	29.753	229.292	36.490	172.995	49.560	60.215	11.980
OceanPact International	121	51.648	-	-	51.769	-	(6.366)
EnvironPact	57	13.985	-	627	13.415	-	4.637
OceanPact Geociências	74.102	75.413	52.491	11.928	85.096	110.886	(5.174)
EnvironPact Sustentabilidade	23.860	1.535	8.145	3.178	14.072	32.651	6.726
Servmar	11.716	7.962	8.639	13.653	(2.614)	22.113	(3.068)
OceanPact Netherlands	35.784	642.554	18.422	4.019	655.897	30.053	(13.359)
Maraú	19.705	54.520	30.744	6.764	36.717	40.899	(8.799)
OceanPact México	329	-	392	-	(63)	-	-
SLP/SLI	3.390	1.824	3.206	1.024	984	5.169	1.958
OML	23.708	36.883	19.992	3.127	37.472	31.316	(2.700)
OceanPact Logística	3.549	896	864	1	3.580	1.619	(549)
Grupo UP	93.889	255.748	92.500	132.592	124.545	88.847	57.948

Os saldos das coligadas, controladas e controladas em conjunto diretas da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 estão apresentados a seguir.

Investidas	Em 31 de dezembro de 2022					Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022	
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio Líquido	Receita líquida	Lucro líquido (prejuízo)
OceanPact Navegação	25.039	244.461	32.760	199.159	37.581	79.333	15.160
OceanPact International	397	54.527	-	-	54.924	-	(7.127)
EnvironPact	789	2.926	1	2	3.712	-	1.220
OceanPact Uruguay	5	-	-	-	5	-	1
OceanPact Geociências	99.648	76.558	72.732	12.348	91.126	135.914	(14.898)
O'Brien's do Brasil	27.123	1.745	12.692	3.982	12.194	26.792	5.092
Servmar	15.056	7.804	9.358	14.897	(1.395)	31.882	(6.411)
OceanPact Netherlands	54.693	661.156	113.510	-	602.339	25.180	(30.968)
Maraú	20.311	55.793	32.620	3.217	40.267	46.155	(4.542)
OceanPact México	1	-	1	-	-	-	-
SLP	16	-	50	966	(1.000)	-	(4.329)
OML	34.555	40.674	30.103	3.258	41.868	47.936	(625)
Cairú	-	-	-	-	-	-	84
Camamu	-	-	-	-	-	-	24
OceanPact Logística	4.337	651	1.549	144	3.295	6.731	748
Grupo UP	35.554	203.029	48.007	120.529	70.047	95.999	(93)

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

Em 30 de setembro de 2023	Controladora								Total investimentos
	PL investida	% participação direta	Subtotal	Mais valia - ganho remensuração	Mais valia - aquisição participação	Capitalização dos juros	Ágio	Outros efeitos	
OceanPact Navegação	49.560	100%	49.560	-	-	2.502	-	-	52.062
OceanPact International	51.769	100%	51.769	1.660	-	-	-	(6)	53.423
EnvironPact	13.415	100%	13.408	-	-	-	-	7	13.415
OceanPact Geociências	85.096	100%	85.096	482	858	-	219	(918)	85.737
EnvironPact	14.072	26%	3.659	1.804	-	-	-	-	5.463
OceanPact Netherlands	655.897	100%	655.897	-	-	-	-	(78)	655.819
Maraú	36.717	100%	36.680	-	-	-	-	37	36.717
SLP/SLI	984	100%	984	-	190	-	-	-	1.174
OML	37.472	50%	18.736	-	-	-	-	(2)	18.734
OceanPact México	(63)	50%	(32)	-	-	-	-	29	(3)
OceanPact Logística	3.580	100%	3.580	-	-	-	-	-	3.580
Grupo UP	124.545	100%	124.545	-	4.120	-	-	-	128.665
<b>Total</b>									<b>1.054.78</b>



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

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

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	Controladora						
	Lucro (prejuízo) da investida	% participação direta	Subtotal	Amortização de mais valia	Amortização dos juros capitalizados	Outros efeitos	Total resultado de equivalência
OceanPact Navegação	11.980	100%	11.980	-	(153)	-	11.827
OceanPact International	(6.366)	100%	(6.366)	-	-	(206)	(6.561)
EnvironPact	4.637	100%	4.637	-	-	-	4.637
OceanPact Geociências	(5.174)	100%	(5.174)	(175)	-	-	(5.349)
EnvironPact Sustentabilidade	6.726	26%	1.749	-	-	40	1.789
OceanPact Netherlands	(13.359)	100%	(13.359)	-	-	1	(13.358)
Maraú	(8.799)	100%	(8.790)	-	-	(1)	(8.799)
Servmar	(3.068)	100%	(3.068)	(51)	-	-	(3.119)
SLP/SLI	1.958	100%	1.958	(473)	-	-	1.485
OML	(2.700)	50%	(1.350)	-	-	-	(1.350)
OceanPact Logística	(549)	100%	(549)	-	-	-	(549)
Grupo UP	57.948	100%	57.948	(2.799)	-	-	55.149
Total							<u>35.802</u>

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022	Controladora						
	Lucro (prejuízo) da investida	% participação direta	Subtotal	Amortização de mais valia	Amortização dos juros capitalizados	Outros efeitos (*)	Total resultado de equivalência
OceanPact Navegação	15.160	100,0%	15.160	-	(153)	-	15.007
OceanPact International	(7.127)	100,0%	(7.127)	-	-	(457)	(7.584)
EnvironPact	1.220	99,95%	1.220	-	-	-	1.220
OceanPact Geociências	(14.898)	100,0%	(14.898)	(176)	-	-	(15.074)
O'Brien's do Brasil	5.092	26,0%	1.324	-	-	-	1.324
Servmar	(6.411)	100,0%	(6.411)	(57)	-	-	(6.468)
OceanPact Netherlands	(30.968)	100,0%	(30.968)	-	-	(55)	(31.023)
Maraú	(4.542)	99,9%	(4.537)	-	-	(6)	(4.543)
SLP	(4.329)	100,0%	(4.329)	(153)	-	(1)	(4.483)
OML	(625)	50,0%	(313)	-	-	(53)	(366)
Cairú	84	100,0%	84	-	-	-	84
Camamu	24	100,0%	24	-	-	-	24
OceanPact Logística	748	100,0%	748	-	-	-	748
Grupo UP	(93)	100,0%	(93)	(2.799)	-	-	(2.892)
Total							<u>(54.026)</u>

## 10.2. Aquisição EnvironPact Sustentabilidade

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

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

O montante referente à contraprestação a ser transferida para concretização da combinação de negócios foi de R\$11.000, divididos em duas parcelas, sendo a primeira no total de R\$5.000 no ato da assinatura do contrato e outra de R\$6.000 paga no mês de julho do exercício corrente. A Companhia finalizou a elaboração do laudo de Purchase Price Allocation (PPA) e, portanto, os valores apresentados a seguir são os valores finais reconhecidos da alocação do preço pago na referida combinação de negócios.

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

Em 23 de fevereiro de 2023	Valor contábil	Ajustes a valor justo	Valor justo
<u>Ativos</u>			
Caixa e equivalente de caixa	8.861	-	8.861
Contas a receber de clientes	16.401	-	16.401
Partes relacionadas	34	-	34
Tributos a recuperar	106	-	106
Adiantamento a funcionários e fornecedores	102	-	102
Despesas antecipadas	96	-	96
Consórcios	172	-	172
Ativo Circulante	25.772	-	25.772
Ativos fixos	1.277	6.939	8.216
Realizável a longo prazo	517	-	517
Ativo não circulante	1.794	6.939	8.733
<u>Passivos</u>			
Obrigações com pessoal	4.425	-	4.425
Fornecedores	1.775	-	1.775
Passivo de arrendamento	322	-	322
Tributos a recolher	1.441	-	1.441
Dividendos a pagar	3.089	(3.089)	-
Outras obrigações	158	-	158
Partes relacionadas	648	-	648
Passivo Circulante	11.858	(3.089)	8.769
Tributos diferidos	2.997	-	2.997
Passivo de arrendamento	366	-	366
Passivo não circulante	3.363	-	3.363

<u>Em 23 de fevereiro de 2023</u>	<u>Valor contábil</u>	<u>Ajustes a valor justo</u>	<u>Valor justo</u>
Ativos adquiridos, líquidos dos passivos assumidos			<u>22.373</u>
<u>Em 23 de fevereiro de 2023</u>			<u>R\$Mil</u>
Valor justo dos ativos da EnvironPact Sustentabilidade			19.284
Dividendos anteriormente deliberados			<u>3.089</u>
Total dos ativos adquiridos, líquidos dos passivos assumidos			<u>22.373</u>
Valor contábil da participação detida anteriormente			7.718
Valor justo da participação detida anteriormente			<u>11.187</u>
Ganho na remensuração do investimento			<u>3.469</u>
Valor justo da participação adquirida (50%)			11.187
Contraprestação para aquisição de participação remanescente			<u>11.000</u>
Ganho por compra vantajosa da combinação de negócios			<u>187</u>
Ganho total			<u>3.656</u>

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

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

#### 11. DIVIDENDOS A RECEBER

Em 30 de setembro de 2023, o saldo de dividendos a receber pela controladora é de R\$50.020 e R\$0 para fins de consolidado (R\$823 e R\$1.544 em 31 de dezembro de 2022, para fins de controladora e consolidado, respectivamente).

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, foram recebidos dividendos nos montantes de R\$803 e R\$2.286 para fins de controladora e consolidado, respectivamente (para o mesmo período no ano de 2022 não houve recebimento).

#### 12. DIREITO DE USO

A Companhia possui contratos de arrendamento de imóveis de terceiros e embarcações, totalizando 25 contratos vigentes firmados pela Companhia e por suas controladas em 30 de setembro de 2023 (32 contratos vigentes em 31 de dezembro de 2022). Vide nota explicativa nº 18 para maiores informações acerca dos contratos.

As taxas de amortização anuais utilizadas pela Companhia e suas controladas estão considerando os prazos dos respectivos contratos de arrendamento. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, não foi identificada necessidade de constituição de provisão para perda nos ativos desta natureza.

Consolidado												
	<u>31/12/21</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Ajuste de conversão</u>	<u>30/09/22</u>	<u>31/12/22</u>	<u>Combinação de negócio</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas (**)</u>	<u>Ajuste de Conversão</u>	<u>Reclassificação (*)</u>	<u>30/09/23</u>
<u>Direito de uso</u>												
Imóveis	41.113	4.979	(6.446)	-	39.646	38.797	1.147	923	(7.239)	-	(1.708)	31.920
Máquinas e equipamentos	-	3.265	-	492	3.757	3.625	-	-	-	(146)	-	3.479
Embarcações	192.545	4.261	-	(5.427)	191.379	166.137	-	16.931	(149.180)	(12.544)	-	21.344
Subtotal	<u>233.658</u>	<u>12.505</u>	<u>(6.446)</u>	<u>(4.935)</u>	<u>234.782</u>	<u>208.559</u>	<u>1.147</u>	<u>17.854</u>	<u>(156.419)</u>	<u>(12.690)</u>	<u>(1.708)</u>	<u>56.743</u>
<u>Amortização acumulada</u>												
Imóveis	(8.069)	(3.384)	1.066	-	(10.387)	(10.600)	(749)	(3.224)	4.114	-	1.169	(9.290)
Máquinas e equipamentos	-	(198)	-	(13)	(211)	(304)	-	(293)	-	11	-	(586)
Embarcações	(40.721)	(24.346)	-	(160)	(65.227)	(53.708)	-	(16.540)	65.896	3.221	-	(1.131)
Subtotal	<u>(48.790)</u>	<u>(27.928)</u>	<u>1.066</u>	<u>(173)</u>	<u>(75.825)</u>	<u>(64.612)</u>	<u>(749)</u>	<u>(20.057)</u>	<u>70.010</u>	<u>3.232</u>	<u>1.169</u>	<u>(11.007)</u>
Total líquido	<u>184.868</u>	<u>(15.423)</u>	<u>(5.380)</u>	<u>(5.108)</u>	<u>158.957</u>	<u>143.947</u>	<u>398</u>	<u>(2.203)</u>	<u>(86.409)</u>	<u>(9.458)</u>	<u>(539)</u>	<u>45.736</u>

(\*) Reclassificado como mantido para venda (Servmar).

(\*\*) 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							
	31/12/21	Adições	Baixas	30/09/22	31/12/22	Adições/ Remensuração (*)	Baixas	30/09/23
<u>Direito de uso</u>								
Imóveis	30.823	4.862	(292)	35.393	35.016	-	(6.520)	28.496
Embarcações	117.263	56.447	(38.437)	135.273	115.696	129.098	(97.782)	147.012
Subtotal	148.086	61.309	(38.729)	170.666	150.712	129.098	(104.302)	175.508
<u>Amortização acumulada</u>								
Imóveis	(5.419)	(2.396)	50	(7.765)	(8.084)	(2.475)	3.528	(7.031)
Embarcações	(33.611)	(48.249)	8.542	(73.318)	(66.625)	(36.578)	97.782	(5.421)
Subtotal	(39.030)	(50.645)	8.592	(81.083)	(74.709)	(39.053)	101.310	(12.452)
Total líquido	109.056	10.664	(30.137)	89.583	76.003	90.045	(2.992)	163.056

(\*) 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 (vide nota explicativa nº 18).

## 13. IMOBILIZADO

	Consolidado							
	31/12/22	Ajuste de Conversão	Combinação de negócio (*)	Adições	Baixas	Transferências	Reclassificação (**)	30/09/23
<u>Custo</u>								
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	<u>1.887.424</u>	<u>(31.500)</u>	<u>2.212</u>	<u>240.573</u>	<u>(16.609)</u>	<u>(637)</u>	<u>(18.745)</u>	<u>2.062.718</u>
<u>Depreciação acumulada</u>								
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	<u>(512.133)</u>	<u>8.485</u>	<u>(1.347)</u>	<u>(162.756)</u>	<u>6.247</u>	<u>637</u>	<u>15.262</u>	<u>(645.605)</u>
Total líquido	<u>1.375.291</u>	<u>(23.015)</u>	<u>865</u>	<u>77.817</u>	<u>(10.362)</u>	<u>-</u>	<u>(3.483)</u>	<u>1.417.113</u>

(\*) Conforme explicitado na nota explicativa nº 10.2.

(\*\*) Reclassificado como mantido para venda (Servmar).



	Consolidado					
	31/12/21	Ajuste de Conversão	Adições	Baixas	Transferências	30/09/22
<u>Custo</u>						
Embarcações e docagens	1.161.050	(3.902)	122.770	(15.781)	218.194	1.482.335
Máquinas e equipamentos	227.366	(2.366)	26.516	(712)	18.277	269.081
Computadores e periféricos	6.575	-	1.260	(9)	-	7.826
Instalações, móveis e utensílios	3.813	-	805	(4)	-	4.614
Veículos	6.919	-	-	-	-	6.919
Benf. em bens de terceiros	40.179	-	48.730	(1.454)	(36.945)	50.510
Adiantamentos a fornecedores	165.848	(15.709)	111.887	-	(199.526)	62.499
Subtotal	1.611.750	(21.977)	311.968	(17.960)	-	1.883.784
<u>Depreciação acumulada</u>						
Embarcações e docagens	(265.013)	1.386	(107.502)	5.103	-	(366.026)
Máquinas e equipamentos	(72.793)	262	(21.169)	487	-	(93.215)
Computadores e periféricos	(2.946)	-	(890)	7	-	(3.829)
Instalações, móveis e utensílios	(1.379)	-	(331)	3	-	(1.707)
Veículos	(3.052)	-	(2)	-	-	(3.054)
Benf. em bens de terceiros	(4.734)	-	(1.606)	61	-	(6.280)
Subtotal	(349.917)	1.648	(131.500)	5.661	-	(474.111)
Total líquido	1.261.833	(20.329)	180.468	(12.299)	-	1.409.673

	Controladora									
	<u>31/12/21</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências</u>	<u>30/09/22</u>	<u>31/12/22</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências</u>	<u>30/09/23</u>
<u>Custo</u>										
Embarcações e docagens	306.822	47.996	(11.761)	49.969	393.026	397.854	23.931	-	12.921	434.706
Máquinas e equipamentos	70.275	10.339	(90)	6.647	87.171	91.242	2.875	-	5.694	99.811
Computadores e periféricos	4.613	877	-	-	5.490	5.863	1.957	-	2.677	10.497
Instalações, móveis e utensílios	2.322	414	-	-	2.736	2.913	581	-	-	3.494
Veículos	-	-	-	-	-	-	-	-	1.280	1.280
Benf. em bens de terceiros	37.383	47.042	-	(36.945)	47.480	50.655	3.590	-	(233)	54.012
Adiantamentos a fornecedores	27.075	23.649	-	(19.671)	31.053	22.462	16.410	(2.252)	(22.976)	13.644
Subtotal	<u>448.490</u>	<u>130.317</u>	<u>(11.851)</u>	<u>-</u>	<u>566.956</u>	<u>570.989</u>	<u>49.344</u>	<u>(2.252)</u>	<u>(637)</u>	<u>617.444</u>
<u>Depreciação acumulada</u>										
Embarcações e docagens	(110.274)	(44.850)	5.103	-	(150.021)	(162.737)	(58.938)	-	731	(220.944)
Máquinas e equipamentos	(32.705)	(5.855)	61	-	(38.499)	(40.662)	(9.264)	-	1.129	(48.797)
Computadores e periféricos	(2.183)	(574)	-	-	(2.757)	(2.977)	(1.163)	-	(766)	(4.906)
Instalações, móveis e utensílios	(1.061)	(175)	-	-	(1.236)	(1.299)	(84)	-	-	(1.383)
Veículos	-	-	-	-	-	-	(110)	-	(1.094)	(1.204)
Benf. em bens de terceiros	(3.552)	(1.371)	-	-	(4.923)	(6.492)	(967)	-	637	(6.822)
Subtotal	<u>(149.775)</u>	<u>(52.825)</u>	<u>5.164</u>	<u>-</u>	<u>(197.436)</u>	<u>(214.167)</u>	<u>(70.526)</u>	<u>-</u>	<u>637</u>	<u>(284.056)</u>
Total líquido	<u>298.715</u>	<u>77.492</u>	<u>(6.687)</u>	<u>-</u>	<u>369.520</u>	<u>356.822</u>	<u>(21.182)</u>	<u>(2.252)</u>	<u>-</u>	<u>333.388</u>

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

<u>Bens</u>	<u>Taxa anual</u>
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 2023, a OceanPact efetuou a análise dos indicadores de "impairment", e concluiu não haver necessidade de reconhecimento de provisão para perda por redução a valor recuperável dos itens componentes do seu ativo imobilizado.

## 14. INTANGÍVEL

	Consolidado								
	31/12/21	Adições	Ajuste de Conversão	30/09/22	31/12/22	Combinação de negócio	Adições	Ajuste de Conversão	30/09/23
<u>Custo</u>									
Licenças de softwares	9.975	775	(251)	10.498	12.229	196	3.478	(161)	15.742
Ágio - Rentabilidade futura (*)	2.759	-	-	2.759	219	-	-	-	219
Contratos EnvironPact Sustentabilidade (**)	-	-	-	-	-	6.936	-	-	6.936
Contratos Grupo UP (**)	11.684	-	-	11.684	11.684	-	-	-	11.684
<u>Amortização acumulada</u>									
Licenças de softwares	(4.739)	(640)	67	(5.311)	(6.051)	(184)	(1.369)	75	(7.529)
Contratos EnvironPact Sustentabilidade (**)	-	-	-	-	-	-	(1.563)	-	(1.563)
Contratos Grupo UP (**)	(2.857)	(2.414)	-	(5.271)	(7.685)	-	(3.621)	-	(11.306)
Total líquido	<u>16.822</u>	<u>(2.279)</u>	<u>(184)</u>	<u>14.359</u>	<u>10.396</u>	<u>6.948</u>	<u>(3.075)</u>	<u>(86)</u>	<u>14.183</u>

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

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

	Controladora					
	31/12/21	Adições	30/09/22	31/12/22	Adições	30/09/23
<u>Custo</u>						
Licenças de softwares	5.202	1.475	6.677	7.527	3.343	10.870
<u>Amortização acumulada</u>						
Licenças de softwares	(3.303)	(3.303)	(3.665)	(3.820)	(644)	(4.464)
<b>Total líquido</b>	<b>1.899</b>	<b>1.899</b>	<b>3.012</b>	<b>3.707</b>	<b>2.699</b>	<b>6.406</b>

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 2023, a Companhia reaccessou a análise dos indicativos, concluindo não haver alterações de premissas que demandassem uma atualização do último teste de “impairment” realizado.

#### 15. OBRIGAÇÕES COM PESSOAL

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Salários	27.887	10.112	20.641	6.963
13º salário	14.387	148	10.701	98
Férias	25.441	23.474	17.065	14.416
FGTS/Previdência Social	29.578	22.705	19.976	14.550
Provisão para bônus e outros	14.657	3.870	11.416	3.021
<b>Total</b>	<b>111.950</b>	<b>60.309</b>	<b>79.799</b>	<b>39.048</b>

#### 16. FORNECEDORES

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Moeda nacional	87.856	85.096	63.182	48.603
Moeda estrangeira	6.298	6.681	2.698	1.866
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 22)	-	77	13.523	4.571
	<b>94.154</b>	<b>91.854</b>	<b>79.403</b>	<b>55.040</b>

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

## 17.1. Empréstimos e financiamentos

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Aymoré	-	49	-	49
Banco ABC Brasil	3.922	56.200	3.922	56.200
Banco Bocom BBM	17.925	27.367	8.679	8.763
Banco Itaú	-	52.670	-	51.904
Banco Santander	44.919	61.815	44.918	61.815
BNDES	195.164	221.435	-	-
Caixa Econômica Federal	34.390	-	34.390	-
FINEP	15.490	16.502	15.490	16.502
Banco Votorantim	835	4.592	835	4.592
<b>Total</b>	<b>312.645</b>	<b>440.630</b>	<b>108.234</b>	<b>199.825</b>
Circulante	64.596	158.754	41.543	134.195
Não circulante	248.049	281.876	66.691	65.630

As taxas de juros e as datas dos vencimentos dos saldos apresentados acima, em aberto em 30 de setembro de 2023, estão discriminadas abaixo:

Instituições financeiras	Finalidade	Taxa de juros mensal (%)	Vencimento
Banco ABC Brasil	Capital de giro	0,37 + CDI	nov/24
Banco Bocom BBM	Capital de giro	0,36 + CDI	nov/25
Banco Santander	Capital de giro	0,34 + CDI	set/25
Banco Votorantim	Capital de giro	0,37 + CDI	nov/23
BNDES	Financiamento de embarcações	0,23 a 0,32 + Variação do dólar	abr/32
Caixa Econômica Federal	Capital Giro	0,22 + CDI	abr/26
FINEP	Financiamento de projeto	TJLP	abr/31

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, foram captados recursos no total de R\$165.000 junto ao Banco Votorantim, Santander, CEF e Itaú, no montante de R\$30.000, R\$50.000, R\$35.000 e R\$50.000 respectivamente. Estas operações tiveram como objetivo a otimização do fluxo de caixa da Companhia e possuem cláusulas restritivas financeiras que estão apresentadas abaixo.

O saldo a pagar ao BNDES é referente ao empréstimo concedido à controlada OceanPact Navegação em conexão com a construção de embarcações. Este contrato firmado foi celebrado em 17 de julho de 2014, 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 6). O empréstimo junto ao BNDES é atrelado ao dólar norte-americano.

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

	<u>Consolidado</u>	<u>Controladora</u>
Saldo em 31/12/21	409.816	127.433
Pagamentos de principal	(39.778)	(21.815)
Pagamentos de juros	(16.551)	(10.863)
Variação cambial	(9.626)	(2.848)
Juros apropriados	18.907	13.204
Outros	(597)	(621)
Saldo em 30/09/22	<u>362.171</u>	<u>104.490</u>
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
Reclassificação (*)	(9.723)	-
Saldo em 30/09/23	<u>312.645</u>	<u>108.234</u>

(\*) Reclassificado para mantido para venda (Servmar).

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

<u>Ano</u>	<u>Consolidado</u>	<u>Controladora</u>
2024	19.570	10.096
2025	75.328	41.079
2026	29.000	6.692
2027	24.355	2.036
Após 2027	99.796	6.788
Total	<u>248.049</u>	<u>66.691</u>

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

A Companhia efetuou ao longo do mês de julho, a quitação antecipada das dívidas com os bancos Itaú, Votorantim, ABC e Santander, no valor aproximado de R\$180.000, com os recursos oriundos da 4ª emissão de debêntures.

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 2023 não houve descumprimento.

A seguir listamos estas principais cláusulas dos empréstimos e financiamentos:

Instituições financeiras	Principais cláusulas restritivas
Banco Santander Itaú	<p>Indicador: Dívida Líquida Ajustada (*) / EBITDA (**)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Menor ou igual a 3,0x trimestral em 2023</li> <li>• Menor ou igual a 2,70x em 31/12/2023</li> <li>• Menor ou igual a 2,60x trimestral e em 31/12/2024</li> <li>• Menor ou igual a 2,50x trimestral e em 31/12/2025 e anos seguintes</li> </ul> <p>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</p>
BNDES	

(\*) 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.

## 17.2. Debêntures a pagar

	Consolidado e Controladora	
	30/09/23	31/12/22
Circulante	157.842	171.638
Não circulante	720.416	426.995
Total	878.258	598.633

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

	Consolidado e Controladora
Saldo em 31/12/21	657.691
Apropriação de custos	6.167
Apropriação de juros	89.112
Pagamento de principal	(36.000)
Pagamento de juros	(77.934)
Saldo em 30/09/22	639.036



	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

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

OPERAÇÃO	DEBÊNTURES 03	DEBÊNTURES 04	DEBÊNTURES 04
Série	Única	1ª Série	2ª Série
Data emissão	18/11/2021	14/07/2023	14/07/2023
Valor emissão	R\$500.000	R\$250.000	R\$250.000
Taxa de remuneração anual	CDI + 5,00%	CDI + 5,00%	CDI + 5,75%
Comissão	4,15%	2,00%	2,00%
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)
	Indicador: Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado (*)	Indicador: Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado (*)	Indicador: Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado (*)
	- até 3,0x trimestral em 2023	- até 3,0x trimestral em 2023	- até 3,0x trimestral em 2023
Cláusulas restritivas (indicadores financeiros mensuração anual)	- até 2,7x em 31.12.23	- até 2,7x em 31.12.23	- até 2,7x em 31.12.23
	- até 2,6x trimestral em 31.12.24	- até 2,6x trimestral em 31.12.24	- até 2,6x trimestral em 31.12.24
	- até 2,5x trimestral em 31.12.25 e demais	- até 2,5x trimestral em 31.12.25 e demais	- até 2,5x trimestral em 31.12.25 e demais

(\*) Conforme nota explicativa nº 17.1.

Em 14 de julho de 2023, a Companhia concluiu a 4ª emissão de debêntures. Foram emitidas 500.000 Debêntures, sendo (i) 250.000 debêntures da primeira série (“Debêntures da Primeira Série”) incidindo juros remuneratórios correspondentes a 100,00% da variação acumulada das taxas médias diárias do DI - Depósito Interfinanceiro de um dia, “over extra grupo” (“Taxa DI”), acrescida exponencialmente de spread (sobretaxa) de 5,00% ao ano, base 252 dias úteis; e (ii) 250.000 debêntures da segunda série (“Debêntures da Segunda Série”) incidindo juros remuneratórios correspondentes a 100,00% da variação acumulada da Taxa DI, acrescida exponencialmente de spread de 5,75% ao ano, base 252 dias úteis. As debêntures da primeira série terão prazo de vencimento de 36 meses e carência de principal de 12 meses, enquanto as debêntures da segunda série terão prazo de vencimento de 60 meses e carência de principal de 36 meses.

As debêntures conversíveis são garantidas por determinadas embarcações e cessão de recebíveis que juntos representam, no mínimo, 160% do saldo devedor.

A Companhia efetuou ainda no mês de julho, o pagamento da 1ª emissão de debêntures, no montante de aproximadamente R\$110.000, com os recursos oriundos da 4ª emissão de debêntures.

A Companhia informa que não houve descumprimento das cláusulas restritivas na data-base de 30 de setembro 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
2024	58.817
2025	236.457
2026	239.443
2027	123.794
2028	61.905
Total	<u>720.416</u>

#### 18. PASSIVO DE ARRENDAMENTO

	Consolidado	Controladora
Passivo de arrendamento em 31/12/2021	<u>193.134</u>	<u>129.487</u>
Pagamentos de principal	(29.902)	(39.600)
Pagamentos de juros	(15.648)	(17.380)
Juros apropriados	15.701	17.154
Novos arrendamentos	12.505	61.309
Baixas de arrendamentos	(5.686)	(31.717)
Ajuste de conversão	(5.450)	-
Outros	450	(3.538)
Passivo de arrendamento em 30/09/2022	<u>165.104</u>	<u>115.715</u>
Passivo de arrendamento em 31/12/2022	<u>149.350</u>	<u>104.710</u>
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 (a)	(93.471)	(7.901)
Ajuste de conversão	(9.260)	-
Reclassificação para mantido para venda (Servmar)	(724)	-
Remensuração (b)	-	67.819
Outros	1.344	1.146
Passivo de arrendamento em 30/09/2023	<u>50.480</u>	<u>191.158</u>
Imóveis	28.451	26.820
Embarcações	22.029	164.338

- (a) Baixa em decorrência da compra das embarcações Rochedo de São Pedro e Rochedo de São Paulo, em julho de 2023.
- (b) Remensuração dos contratos de arrendamentos das embarcações, conforme explicado na nota explicativa 12.

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Passivo de arrendamento - circulante	19.834	118.078	54.774	56.817
Passivo de arrendamentos - não circulante	30.646	31.272	136.384	47.893
Total do passivo de arrendamento	50.480	149.350	191.158	104.710

As naturezas dos contratos de arrendamento firmados pela Companhia e suas controladas, vigentes em 30 de setembro de 2023, 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	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 das Paredes (a)	1,27%	3 anos	ago/26
4	Afretamento embarcação Parcel Manuel Luís (a)	1,27%	3 anos	ago/26
5	Afretamento embarcação Parcel do Bandolim (a)	1,27%	3 anos	jul/26
6	Afretamento embarcação Parcel dos Meros (c)	1,32%	1 ano	dez/24
7	Imóvel Galpão Barão de Cocais	1,03%	5 anos	mar/26
8	Imóvel Galpão João Neiva	0,99%	5 anos	fev/26
9	Imóvel Galpão Ouro Preto	1,44%	5 anos	fev/27
10	Imóvel Galpão Santa Maria	0,99%	5 anos	fev/26
11	Imóvel Galpão São Vicente	0,99%	5 anos	fev/26
12	Imóvel Galpão MC Laren - Green Port	1,81%	4 anos	fev/26
13	Afretamento embarcação Coral (b)	1,27%	3 anos	ago/26
14	Afretamento embarcação Opal (b)	1,27%	3 anos	ago/26
15	Afretamento embarcação Pearl (b)	1,27%	3 anos	ago/26
16	Afretamento embarcação Rochedo de São Pedro (a)	1,28%	4 anos	jul/27
17	Afretamento embarcação Rochedo de São Paulo (a)	1,28%	4 anos	jul/27
18	Imóvel Galpão Colatina	1,39%	5 anos	fev/26
19	Afretamento embarcação Ilha de Santana	1,24%	3 anos	out/24
20	Afretamento embarcação Parcel dos Reis (a)	1,27%	2 anos	ago/26
21	Imóvel Fundão	0,91%	3 anos	mar/24
22	Afretamento embarcação Ilha das Flechas (a)	1,27%	3 anos	ago/26
23	Imóvel Ipatinga	1,50%	2 anos	mar/24
24	Imóvel Glória 7º andar	1,47%	3 anos	dez/25
25	Imóvel Itaipuaçu	1,50%	5 anos	nov/27

- (a) Contratos de afretamento firmados entre a Companhia e a sua controlada OceanPact Netherlands.

- (b) Contratos firmados entre as controladas UP Offshore Apoio Marítimo e OceanPact Netherlands no escopo da combinação de negócios do Grupo UP.
- (c) Afretamentos firmados entre a controlada OceanPact Netherlands com a DDW Offshore e Havila Harmony AS e subarrendadas para a controladora e a controlada Maraú Navegação, respectivamente.

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

Fluxos de caixa nominais	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Contraprestação do arrendamento	80.553	92.701	78.908	89.729
Potencial PIS e COFINS a recuperar (9,25%)	7.451	8.575	7.299	8.300

Fluxos de caixa descontados	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Contraprestação do arrendamento	20.298	15.402	18.901	12.935
Potencial PIS e COFINS a recuperar (9,25%)	1.878	1.425	1.748	1.196

#### 19. TRIBUTOS A RECOLHER

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Tributos correntes (*)	24.843	22.192	15.105	12.511
Parcelamentos	19.439	20.642	16.455	17.231
	<u>44.282</u>	<u>42.834</u>	<u>31.560</u>	<u>29.742</u>
Circulante	24.740	24.627	19.005	15.978
Não Circulante	19.542	18.207	12.555	13.764

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

#### Composição dos parcelamentos

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Parcelamentos				
Federais (a)	17.407	18.084	15.183	15.631
Municipais (b)	2.032	2.558	1.272	1.600
	<u>19.439</u>	<u>20.642</u>	<u>16.455</u>	<u>17.231</u>

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

(b) Referente a parcelamentos de ISS.

## 20. OUTRAS OBRIGAÇÕES

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Multas contratuais de clientes (a)	58.006	58.297	9.853	7.962
Aquisição de investimento (b)	1.542	1.542	1.542	1.542
Reembolso a pagar	1.561	932	-	-
Partes relacionadas	-	-	3.402	2.998
Conta corrente consórcio	100	2.384	-	-
Adiantamento de clientes	5.681	16	5.681	16
Outras obrigações	15.132	15.401	2.085	677
<b>Total</b>	<b>82.022</b>	<b>78.572</b>	<b>22.563</b>	<b>13.195</b>
Circulante	34.314	18.854	20.317	3.813
Não circulante	47.708	59.718	2.246	9.382

(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 2023, no valor de R\$43.681, é da controlada UP Apoio, sendo referente, principalmente, à cobrança por utilização de combustível em excesso nos contratos firmados por esta investida (R\$46.202 em 31 de dezembro de 2022).

(b) Em 30 de setembro de 2023, a OceanPact Serviços Marítimos possui um saldo a pagar aos vendedores, referente à aquisição da Servmar, no valor de R\$1.542 (R\$1.542 em 31 de dezembro de 2022).

## 21. PROVISÃO PARA RISCOS

A Companhia e suas controladas figuram como parte em processos administrativos e judiciais de natureza tributária, cível e trabalhista surgidos no curso normal dos seus negócios, realizando depósitos judiciais quando necessário. As provisões para os eventuais desembolsos decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração da Companhia, amparada pela opinião de seus consultores jurídicos externos, de modo que os saldos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 apresentam a seguinte movimentação:

	Consolidado				Controladora		
	Trabalhista	Cível	Tributário	Total	Trabalhista	Cível	Total
Saldo em 31/12/21	19.407	148	8.581	28.136	432	-	432
Provisões	841	-	-	841	442	-	442
Reversões	(145)	-	-	(145)	(101)	-	(101)
Saldo em 30/09/22	20.103	148	8.581	28.832	773	-	773
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)
Reclassificação (*)	274	-	-	274	-	-	-
Saldo em 30/09/23	20.137	1.229	8.581	29.947	783	1.081	1.864

(\*) Reclassificado como mantido para venda (Servmar).

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

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

#### Passivos contingentes com expectativa de perda possível

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

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Trabalhistas (a)	30.407	32.847	5.831	4.243
Cíveis (b)	4.378	7.048	2.774	2.743
Tributárias (c)	8.705	23.574	8.705	9.907
	<u>43.490</u>	<u>63.469</u>	<u>17.310</u>	<u>16.893</u>

As principais contingências em 30 de setembro de 2023, classificadas com expectativa de perda possível se referem à:

- Processos pulverizados que tem como objeto horas extras, verbas rescisórias, acúmulo de funções, dentre outros.
- Arbitragem de fornecedor decorrente de rescisão de contrato de afretamento de casco pela controladora no valor estimado de R\$2.743 (R\$2.743 em 31 de dezembro de 2022).
- Três processos de manifestação de inconformidade de saldo negativo de IR/CS nos exercícios de 2013 e 2014, no valor estimado de R\$7.889 (R\$7.800 em 31 de dezembro de 2022)

Em abril de 2023, a OceanPact recebeu de um cliente uma notificação de prejuízos causados pelo incidente ocorrido na operação de inspeção de linhas submarinas (amarras) pela embarcação Austral Abrolhos, tendo causado danos em uma das linhas e a necessidade de manutenção emergencial pelo cliente. A Companhia, juntamente com o cliente, está avaliando a extensão do incidente e a natureza do montante indicado na notificação (a estimativa mais recente recebida do cliente aponta para um montante para R\$13 milhões, enquanto as estimativas internas da Companhia apontam para um montante aproximado de R\$6 milhões). O aviso de sinistro foi realizado à seguradora de P&I e seus danos possuem cobertura pela apólice.

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

Em junho de 2023, a controlada UP Offshore Apoio Marítimo contratou a cessão parcial de direitos creditórios litigiosos objeto dessas ações. Em razão da cessão, a UP obteve o recebimento inicial em 4 de julho de R\$100.000, 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	USD 65,4M + R\$33,4M	Mar/2018 a ago/2021	Recurso para arguição no STJ (*)
UP Turquoise	USD 11,5M + R\$7,2M	Jun/2015 a jan/2017	Recurso para arguição no STJ
UP Pearl	R\$16,2M	Set/2015 a nov/2017	Primeira instância - Fase probatória
UP Esmeralda	R\$13,7M	Mai/2015 a jul/2017	Primeira instância - Fase probatória
UP Amber	R\$13,8M	Set/2015 a ago/2017	Primeira instância - Fase probatória

(\*) Conforme fato relevante divulgado pela companhia na data de 21 de setembro de 2023, o processo referente ao UP Coral obteve, no mesmo dia, certificado do trânsito em julgado do acórdão que havia negado provimento ao recurso de apelação interposto pela Petrobras. Entretanto, a Petrobras apresentou recurso de agravo em recurso especial contra a decisão que inadmitiu o recurso especial interposto pela Petrobras. Atualmente, o processo encontra-se aguardando a remessa para o Superior Tribunal de Justiça para se manifestar em definitivo sobre o recurso apresentado pela Petrobras e, posteriormente, a Companhia possa dar início à fase de execução de sentença.

## 22. PARTES RELACIONADAS

### 22.1. Remuneração dos administradores

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

A Companhia não possui Conselho Fiscal instalado.

	Consolidado		Controladora	
	3T23	3T22	3T23	3T22
Benefícios de curto prazo:				
Pró-labore	7.927	7.063	4.195	4.088
Bônus	2.050	1.872	884	996
	<u>9.977</u>	<u>8.935</u>	<u>5.079</u>	<u>5.084</u>

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

#### Pagamento baseado em ações

A OceanPact possui programas de concessão de ações restritas a seus diretores estatutários, não estatutários, conselho de administração e demais colaboradores.

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

Os planos podem ser liquidados em dinheiro ou em ações. Para as liquidações que serão efetuadas futuramente preferencialmente em dinheiro, o custo é provisionado no passivo.

O quadro a seguir apresenta um resumo das ações outorgadas:

<u>1º e 3º Programas (Gerais, possuem parcela variável)</u>	<u>Lote</u>	<u>Data da celebração do contrato</u>	<u>Data de transferência das ações</u>	<u>Quantidade de ações fixas (*)</u>
1º Programa	1	01/01/2022	01/01/2022	200.000
1º Programa	2	01/01/2022	01/01/2023	200.000
1º Programa	3	01/01/2022	01/01/2024	200.000
3º Programa	1	22/07/2022	22/07/2025	922.192
3º Programa	2	09/08/2023	09/08/2026	697.865

(\*) Número líquido de ações e líquido de tributos.

<u>2º Programa (Conselho)</u>	<u>Lote</u>	<u>Data da celebração do contrato</u>	<u>Data de transferência das ações</u>	<u>Quantidade de ações fixas (*)</u>
2º Programa	1	21/02/2022	21/02/2022	46.050
2º Programa	2	13/07/2022	13/07/2022	140.695
2º Programa	3	19/08/2022	19/08/2022	64.108
2º Programa	4	13/01/2023	13/01/2023	119.590
2º Programa	5	21/02/2023	21/02/2023	45.763
2º Programa	6	13/07/2023	13/07/2023	72.340
2º Programa	7	17/08/2023	17/08/2023	26.523

(\*) Número líquido de ações e líquido de tributos.



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

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

Em relação ao 2º Programa, aplicável 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.

## 22.2. Resumo de transações com partes relacionadas

	Consolidado		Controladora	
	30/09/23	31/12/22	30/09/23	31/12/22
Clientes (vide nota explicativa nº 5)	-	25	14.146	8.401
Compartilhamento de despesas (vide nota explicativa nº 9)	-	233	3.719	3.577
Empréstimos a receber	-	-	-	3.800
Dividendos a receber (vide nota explicativa nº 11)	-	1.544	50.020	823
Outros valores a receber (vide nota explicativa nº 9)	-	13	4.946	14.685
<b>Total saldos ativos com partes relacionadas</b>	<b>-</b>	<b>1.815</b>	<b>72.830</b>	<b>31.286</b>
Fornecedores (vide nota explicativa nº 16)	-	(77)	(13.523)	(4.571)
Empréstimos a pagar	-	-	(51.443)	(51.443)
Outras obrigações (vide nota explicativa nº 20)	-	-	(3.402)	(21.998)
<b>Total saldos passivos com partes relacionadas</b>	<b>-</b>	<b>(77)</b>	<b>(68.368)</b>	<b>(59.012)</b>

Companhias	Controladora						
	30/09/2023						
	Clientes	Compartilhamento de despesas a receber	Empréstimos		Outros valores a receber	Fornecedores	Outras obrigações
A receber			A pagar				
OceanPact Navegação	5.825	305	-	(51.443)	4.496	(61)	(2.665)
OceanPact Geociências	8.019	645	-	-	36	-	(14)
EnvironPact Sustentabilidade	150	166	-	-	2	(108)	(2)
OTN	-	-	-	-	-	(784)	-
Maraú	30	630	-	-	-	(1.188)	(260)
SLI	-	46	-	-	3	-	-
OceanPact Logística	-	105	-	-	19	-	(3)
Grupo UP	121	517	-	-	384	(11.382)	(458)
Outros	-	-	-	-	5	-	-
<b>Total</b>	<b>14.146</b>	<b>2.414</b>	<b>-</b>	<b>(51.443)</b>	<b>4.945</b>	<b>(13.523)</b>	<b>(3.402)</b>

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

Companhias	Controladora			
	9M23		9M22	
	Receitas	Custos e despesas	Receitas	Custos e despesas
OceanPact Navegação	7.565	(273)	13.721	(3.147)
OceanPact Geociências	8.078	-	11.084	(3.754)
EnvironPact Sustentabilidade	156	-	101	(1.704)
Cod Hole	-	-	-	(418)
OTN	-	(1)	-	(895)
Cairú	-	-	15	-
Camamu	-	-	15	-
Servmar	67	-	44	(1.915)
Maraú	273	(952)	249	(9.122)
OceanPact Logística	-	-	-	(4.862)
OceanPact Netherlands	-	(25.572)	-	(48.595)
Grupo UP	819	(8.381)	1.931	(31.456)
SLI	-	-	-	(282)
Total	<u>16.958</u>	<u>(35.179)</u>	<u>27.160</u>	<u>(106.150)</u>

Companhias	Controladora			
	3T23		3T22	
	Receitas	Custos e despesas	Receitas	Custos e despesas
OceanPact Navegação	2.558	(92)	4.128	(1.042)
OceanPact Geociências	8.072	-	24	(1.745)
EnvironPact Sustentabilidade	150	162	89	(515)
Cod Hole	-	91	-	(146)
OTN	-	459	-	(307)
Servmar	-	-	44	(691)
Maraú	92	-	92	(2.759)
OceanPact Logística	-	-	-	(1.487)
OceanPact Netherlands	-	-	-	(16.328)
Grupo UP	276	-	276	(4.351)
SLI	-	-	-	(96)
Total	<u>11.148</u>	<u>620</u>	<u>8.331</u>	<u>(106.150)</u>

Todos os contratos de empréstimos firmados entre a Companhia e suas investidas possuem valor determinado e prazo indeterminado para pagamento, sem incidência de juros. A seguir é apresentada a movimentação dos saldos de empréstimos a pagar e a receber de partes relacionadas, sendo o total com a OceanPact Navegação para utilização do caixa em seus compromissos com terceiros, nos períodos de seis meses findos em 30 de setembro de 2023 e em 30 de setembro de 2022:

Empréstimos a pagar a partes relacionadas					
Controladora					
31/12/21	Compensações	30/09/22	31/12/22	Captações	30/09/23
72.443	(21.000)	51.443	51.443	-	51.443

Empréstimos a receber de partes relacionadas	
Controladora	
Saldo em 31/12/2021	39.114
Empréstimos transferidos como aporte de capital	(35.314)
Saldo em 30/09/2022	3.800
Saldo em 31/12/2022	3.800
Reclassificado para mantido para venda	(3.800)
Saldo em 30/09/2023	-

A Companhia possui contratos vigentes em 30 de setembro de 2023, referente a compartilhamento de despesas administrativas com suas investidas EnvironPact Sustentabilidade, OceanPact Geociências, OceanPact Navegação, SLI, OceanPact Logística, Grupo UP e Maráu. 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 2023, é de R\$2.414 (R\$3.577 em 31 de dezembro de 2022).

## 23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 23.1. Capital social

O capital social da Companhia, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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 2023	
	Quantidade de ações	Participação (%)
Flavio Nogueira Pinheiro de Andrade	61.411.741	30,7%
Dynamo - Administração de Recursos	28.655.300	14,3%
Acionistas executivos	18.738.122	9,4%
Hix Capital	15.288.393	7,6%
Leblon Equities	10.188.411	5,1%
Total Return Investment LLC	10.121.600	5,1%
Ações em tesouraria	1.797.343	0,9%
Ações em circulação	53.758.644	26,9%
Total	199.959.554	100,0%

### 23.2. Reservas de capital

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

Em 2014, o acionista Dyna II Fundo Investimento em Participações realizou um aporte adicional de R\$7.242, referente à diferença entre o resultado previsto no momento da avaliação e o resultado efetivo em 31 de dezembro de 2013, conforme previsto em cláusula contratual.

Este aporte não representa um aumento de participação acionária do referido acionista e foi reconhecido como reserva de capital de ágio.

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

### 23.3. Reservas de lucros e distribuição de lucros

- i. Reserva legal: Será constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76 (“Lei 6.404/76”), até o limite de 20% do capital social. A Companhia poderá deixar de constituir a reserva legal no exercício em que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital, exceder de 30% do capital social. Esta reserva deve ser utilizada para compensar prejuízos acumulados ou aumentar o capital.
- ii. Reserva para investimento: representa o saldo de lucros retidos para investimento na atividade da Companhia, baseado em seu orçamento de capital.
- iii. Distribuição de lucros: aos acionistas é garantido em estatuto, um dividendo mínimo obrigatório correspondente a 0,1% do lucro líquido do exercício, após a constituição da reserva legal ajustado por eventual constituição de reservas de contingência e as respectivas reversões, conforme aplicável, apurado de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### 23.4. Resultado básico e diluído por ação

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

	<u>3T23</u>	<u>3T22</u>
Resultado atribuível aos acionistas da Companhia	(13.925)	(36.080)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias (menos ações em tesouraria)	<u>198.031.535</u>	<u>199.959.554</u>
Resultado por ação básico (em R\$)	<u>(0,07)</u>	<u>(0,18)</u>
Resultado atribuível aos acionistas da Companhia	(13.925)	(36.080)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias para o resultado diluído	<u>199.319.874</u>	<u>199.959.554</u>
Resultado por ação diluído (em R\$)	<u>(0,07)</u>	<u>(0,18)</u>
	<u>9M23</u>	<u>9M22</u>
Resultado atribuível aos acionistas da Companhia	52.696	(121.882)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias (menos ações em tesouraria)	<u>198.031.535</u>	<u>199.959.554</u>
Resultado por ação básico (em R\$)	<u>0,27</u>	<u>(0,61)</u>
Resultado atribuível aos acionistas da Companhia	52.696	(121.882)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias para o resultado diluído	<u>199.319.874</u>	<u>199.959.554</u>
Resultado por ação diluído (em R\$)	<u>0,26</u>	<u>(0,61)</u>

## 23.5. Outros resultados abrangentes

Em conformidade com o disposto no CPC 02 (R2) Efeitos das Mudanças de Taxas de Câmbio e Conversão de demonstrações financeiras, equivalente à IAS 21, que determina que os ajustes das variações cambiais de investimentos no exterior sejam reconhecidos no patrimônio líquido da Controladora, a Companhia constituiu a rubrica de “Ajustes acumulados de conversão”, decorrente da conversão das informações financeiras e suas controladas no exterior e da conversão dos respectivos ágios oriundos das suas aquisições, quando aplicável. Em 30 de setembro de 2023 o saldo desta rubrica era devedor em R\$3.663, tendo saldo credor de R\$20.020 em 31 de dezembro de 2022. Essa variação deve-se, principalmente, pelas variações ocorridas no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, nas principais moedas funcionais das controladas, diferentes do Real.

## 24. RECEITA

	Consolidado			
	3T23	3T22	9M23	9M22
Serviços prestados no país	501.095	348.384	1.318.512	948.426
Serviços prestados no exterior	5.341	41	9.504	191
Receita bruta	506.436	348.425	1.328.016	948.617
Tributos sobre receita (*)	(54.208)	(39.018)	(141.686)	(108.392)
Receita líquida	452.228	309.407	1.186.330	840.225

	Controladora			
	3T23	3T22	9M23	9M22
Serviços prestados no país	377.912	231.956	974.954	603.507
Serviços prestados no exterior	5.410	165	9.502	315
Receita bruta	383.322	232.121	984.456	603.822
Tributos sobre receita (*)	(38.810)	(24.249)	(100.170)	(63.351)
Receita líquida	344.512	207.872	884.286	540.471

(\*) 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 2023, os principais clientes da Companhia foram a Petrobras Petróleo Brasileiro S.A., a Karoon Petróleo e Gás Ltda., a Shell Brasil Petróleo Ltda, a BW Energy Maromba do Brasil Ltda e a 3R Petroleum Offshore S.A., responsáveis por 77% da receita bruta do consolidado. O cliente Petrobras Petróleo Brasileiro S.A. representou 61% 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 65% da receita bruta do consolidado.

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, os principais clientes da Companhia foram a Petrobras Petróleo Brasileiro S.A., Trident Energy do Brasil, Equinor Brasil Energia, AET Brasil Serviços e Karoon Petróleo & Gás Ltda, responsáveis por 84% da receita bruta do consolidado. O cliente Petrobras Petróleo Brasileiro S.A. representou 62% 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 66% da receita bruta do consolidado.

## 25. INFORMAÇÃO POR SEGMENTO

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

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

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

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

<u>Período de três meses findo em 30 de setembro de 2023</u>	<u>Embarcações</u>	<u>Serviços</u>	<u>Consolidado</u>
Receita líquida	360.661	91.567	452.228
Custo dos serviços	(280.085)	(61.669)	(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			<u>(13.925)</u>



<u>Período de três meses findo em 30 de setembro de 2022</u>	<u>Embarcações</u>	<u>Serviços</u>	<u>Consolidado</u>
Receita líquida	254.887	54.520	309.407
Custo dos serviços	(206.610)	(59.068)	(265.678)
Lucro bruto	48.277	(4.548)	43.729
Despesas gerais e administrativas	(19.399)	(6.414)	(25.813)
Equivalência patrimonial	-	643	643
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	(11.894)	(615)	(12.509)
EBIT	16.984	(10.934)	6.050
(+) Depreciação e amortização	48.937	8.748	57.685
EBITDA	65.921	(2.186)	63.735
Ajustes ao EBITDA	4.020	-	4.020
EBITDA ajustado	69.941	(2.186)	67.755
EBITDA			63.735
Depreciação e amortização			(57.685)
Resultado financeiro			(41.910)
Tributos sobre o lucro			(220)
Prejuízo do período			<u>(36.080)</u>

<u>Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023</u>	<u>Embarcações</u>	<u>Serviços</u>	<u>Consolidado</u>
Receita líquida	950.994	235.336	1.186.330
Custo dos serviços	(762.604)	(160.266)	(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
Ajustes 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			<u>52.696</u>

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022	Embarcações	Serviços	Consolidado
Receita líquida	617.899	222.326	840.225
Custo dos serviços	(549.505)	(190.063)	(739.568)
Lucro bruto	68.394	32.263	100.657
Despesas gerais e administrativas	(58.589)	(26.534)	(85.123)
Equivalência patrimonial	-	2.546	2.546
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	(26.097)	(243)	(26.340)
EBIT	(16.292)	8.032	(8.260)
(+) Depreciação e amortização	134.331	29.750	164.081
EBITDA	118.039	37.782	155.821
Ajustes ao EBITDA	4.020	-	4.020
EBITDA ajustado	122.059	37.782	159.841
EBITDA			155.821
Depreciação e amortização			(164.081)
Resultado financeiro			(110.663)
Tributos sobre o lucro			(2.959)
Prejuízo do período			<u>(121.882)</u>

Receita líquida consolidada	3T23	3T22	9M23	9M22
Ambiental:	145.897	105.498	395.844	315.057
Embarcações	64.697	66.293	177.541	169.767
Serviços	81.200	39.205	218.303	145.290
Subsea:	231.457	138.400	581.871	355.245
Embarcações	231.426	128.409	578.691	296.283
Serviços	31	9.991	3.180	58.962
Logística e Engenharia:	74.875	65.509	208.616	169.923
Embarcações	73.334	60.185	203.558	151.850
Serviços	1.541	5.324	5.058	18.073
Receita líquida total	<u>452.228</u>	<u>309.407</u>	<u>1.186.330</u>	<u>840.225</u>

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

<u>Receita líquida consolidada</u>	<u>9M23</u>	<u>9M22</u>
Brasil	1.176.827	840.034
Outros países	9.503	191
Total	<u>1.186.330</u>	<u>840.225</u>

<u>Ativos não circulantes consolidado</u>	<u>30/09/23</u>	<u>31/12/22</u>
Brasil	958.193	1.026.259
Outros países	742.019	723.449
Total	<u>1.700.212</u>	<u>1.749.708</u>

## 26. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	<u>Consolidado</u>			
	<u>3T23</u>	<u>3T22</u>	<u>9M23</u>	<u>9M22</u>
Pessoal	(144.337)	(115.928)	(412.419)	(335.239)
Aluguéis e fretamentos	(45.617)	(13.842)	(89.913)	(33.722)
Depreciação e amortização (*)	(61.254)	(55.752)	(181.562)	(158.933)
Viagens, transportes e refeições	(16.619)	(13.608)	(44.579)	(40.312)
Serviços de terceiros	(46.027)	(27.881)	(120.677)	(99.396)
Insumos e manutenção	(64.171)	(51.193)	(168.190)	(129.505)
Tributos e despesas legais	(1.231)	(921)	(3.702)	(3.529)
Outros custos e despesas	(6.556)	(12.366)	(16.145)	(24.055)
Total	<u>(385.812)</u>	<u>(291.491)</u>	<u>(1.037.187)</u>	<u>(824.691)</u>
Classificados como:				
Custos dos serviços prestados	(341.754)	(265.678)	(922.870)	(739.568)
Despesas gerais e administrativas	<u>(44.058)</u>	<u>(25.813)</u>	<u>(114.317)</u>	<u>(85.123)</u>
	<u>(385.812)</u>	<u>(291.491)</u>	<u>(1.037.187)</u>	<u>(824.691)</u>

	Controladora			
	3T23	3T22	9M23	9M22
Pessoal	(98.290)	(64.180)	(278.677)	(179.041)
Aluguéis e afretamentos	(55.268)	(12.849)	(105.617)	(45.785)
Depreciação e amortização (*)	(34.415)	(34.825)	(105.166)	(99.381)
Viagens, transportes e refeições	(10.578)	(8.192)	(28.590)	(23.261)
Serviços de terceiros	(30.237)	(19.713)	(84.530)	(63.098)
Insumos e manutenção	(37.771)	(23.700)	(99.992)	(63.496)
Tributos e despesas legais	(850)	(335)	(2.495)	(1.923)
Outros custos e despesas	(2.682)	(5.482)	(9.255)	(12.840)
<b>Total</b>	<b>(270.091)</b>	<b>(169.276)</b>	<b>(714.322)</b>	<b>(488.825)</b>

Classificados como:

Custos dos serviços prestados	(243.441)	(154.067)	(646.282)	(441.077)
Despesas gerais e administrativas	(26.650)	(15.209)	(68.040)	(47.748)
	<b>(270.091)</b>	<b>(169.276)</b>	<b>(714.322)</b>	<b>(488.825)</b>

(\*) Custos de depreciação inclui créditos de PIS e COFINS no valor de R\$5.058 na controladora e R\$7.594 no consolidado no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$4.452 na controladora e R\$5.115 no consolidado no mesmo período de 2022).

## 27. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS

	Consolidado			
	3T23	3T22	9M23	9M22
Multas contratuais - Clientes	(7.549)	(8.581)	(20.880)	(22.795)
Ganho (perda) na venda de imobilizado	-	259	4.254	1.823
Indenizações - Seguros	28	-	1.403	-
Ganho na aquisição de investimento	1.545	-	3.656	-
Cessão de créditos (a)	-	-	86.425	-
Provisão para perda na alienação de investimentos (b)	(5.143)	-	(5.143)	-
Outras receitas e despesas operacionais	(813)	(167)	(117)	(1.348)
<b>Totais</b>	<b>(11.932)</b>	<b>(8.489)</b>	<b>69.598</b>	<b>(22.320)</b>

(a) O valor apresentado é líquido dos custos da transação, vide nota explicativa nº 9.

(b) Conforme mencionado na nota 10.1, a Companhia reconheceu uma provisão de R\$5,1 milhões para perda na alienação da investida Servmar.

	Controladora			
	3T23	3T22	9M23	9M22
Multas contratuais - Clientes	(5.586)	(5.872)	(20.279)	(18.959)
Ganho (perda) na venda de imobilizado	-	(26)	-	1.387
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	(55)	28	(718)	(372)
<b>Totais</b>	<b>(8.952)</b>	<b>(5.870)</b>	<b>(23.523)</b>	<b>(17.944)</b>

## 28. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

	Consolidado			
	3T23	3T22	9M23	9M22
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	6.762	4.619	14.559	21.431
Variações cambiais	6.486	2.914	47.309	77.145
Juros	2.235	1.327	6.413	3.661
Outras receitas	4.465	100	4.868	561
	<u>19.948</u>	<u>8.960</u>	<u>73.149</u>	<u>102.798</u>
Despesas financeiras				
Juros e encargos bancários	(53.789)	(30.677)	(135.349)	(114.982)
Variações cambiais	(19.491)	(9.081)	(40.862)	(65.519)
Juros e encargos - arrendamentos	(685)	(4.993)	(9.050)	(15.237)
Desconto de duplicatas	(43)	-	(1.152)	-
Outras despesas	(2.867)	(6.119)	(7.626)	(17.723)
	<u>(76.875)</u>	<u>(50.870)</u>	<u>(194.039)</u>	<u>(213.461)</u>
<b>Resultado líquido financeiro</b>	<b>(56.927)</b>	<b>(41.910)</b>	<b>(120.890)</b>	<b>(110.663)</b>

	Controladora			
	3T23	3T22	9M23	9M22
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	4.019	3.567	9.368	18.841
Variações cambiais	1.466	14.512	10.933	35.103
Juros	1.477	694	4.582	1.979
Outras receitas	4.421	1.565	4.450	1.582
	<u>11.383</u>	<u>20.338</u>	<u>29.333</u>	<u>57.505</u>
Despesas financeiras				
Juros e encargos bancários	(51.843)	(28.696)	(129.273)	(108.907)
Variações cambiais	(2.051)	(12.367)	(3.086)	(31.700)
Juros e encargos - arrendamentos	(5.402)	(5.169)	(11.021)	(16.592)
Desconto de duplicatas	-	-	(1.100)	-
Outras despesas	(2.178)	(1.499)	(5.137)	(3.883)
	<u>(61.474)</u>	<u>(47.731)</u>	<u>(149.617)</u>	<u>(161.082)</u>
Resultado líquido financeiro	<u>(50.091)</u>	<u>(27.393)</u>	<u>(120.284)</u>	<u>(103.577)</u>

## 29. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Os valores contabilizados no resultado dos períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e de 2022 estão discriminados a seguir.

	Consolidado			
	3T23	3T22	9M23	9M22
Lucro (Prejuízo) antes do IRPJ e CSLL	(2.443)	(35.860)	97.927	(118.923)
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
IRPJ e CSLL à alíquota vigente	831	12.193	(33.295)	40.434
Efeito sobre equivalência patrimonial	(26)	219	(26)	866
Efeito sobre prejuízo fiscal não reconhecido	(9.499)	(13.578)	(9.787)	(46.501)
Efeito sobre outros saldos	(2.788)	946	(2.123)	2.242
IRPJ e CSLL	<u>(11.482)</u>	<u>(220)</u>	<u>(45.231)</u>	<u>(2.959)</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	(10.816)	(1.518)	(43.749)	(3.702)
Imposto de renda e contribuição social diferido	(666)	1.298	(1.482)	743

	Controladora			
	3T23	3T22	9M23	9M22
Lucro (Prejuízo) antes do IRPJ e CSLL	(8.695)	(33.006)	61.959	(123.901)
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
IRPJ e CSLL à alíquota vigente	2.956	11.222	(21.066)	42.126
Efeito sobre equivalência patrimonial	(7.808)	(12.657)	13.306	(17.234)
Efeito sobre prejuízo fiscal não reconhecido	-	(1.443)	-	(22.590)
Efeito sobre outros saldos	(378)	(196)	(1.503)	(283)
IRPJ e CSLL	<u>(5.230)</u>	<u>(3.074)</u>	<u>(9.263)</u>	<u>2.019</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	(9.635)	-	(20.999)	-
Imposto de renda e contribuição social diferido	4.405	(3.074)	11.736	2.019

### 30. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

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

#### “Hedge Accounting”

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

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

Derivativo	Mercado	Risco	Exercícios de realização		Valor justo	
			2022	2023	31/12/2022	30/09/2023
Termo	OTC	Câmbio	-	4.858	8.687	7.630
					(2.732)	(2.502)
					(651)	(270)
					5.304	4.858

Saldo em 31 de dezembro de 2022	5.304
Valor justo de termo de câmbio designados como “hedge accounting”	22.139
Resultado de câmbio reclassificado para a receita operacional	(22.815)
Total das movimentações ocorridas no período (antes dos tributos diferidos)	4.628
Efeito de tributos diferidos nos ajustes de avaliação patrimonial	230
Saldo em 30 de setembro de 2023	<u>4.858</u>

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

“Hedge” de fluxo de caixa				
NDF (USD x R\$)	Instituição Financeira	Valor Contratado	Data Vencimento	Taxa Contratada
	Itaú	USD 5.000 Mil	26/10/2023	5,64
	Itaú	USD 5.000 Mil	27/11/2023	5,66
	Itaú	USD 5.000 Mil	26/12/2023	5,68
	Itaú	USD 1.500 Mil	25/01/2024	4,95
	Itaú	USD 1.500 Mil	26/02/2024	4,96
	Itaú	USD 1.500 Mil	25/03/2024	4,97
	Itaú	USD 1.500 Mil	25/04/2024	4,98
	Itaú	USD 1.500 Mil	24/05/2024	5,00
	Itaú	USD 1.500 Mil	25/06/2024	5,01
	Itaú	USD 1.500 Mil	25/07/2024	5,03
	Itaú	USD 1.500 Mil	26/08/2024	5,05
	Itaú	USD 1.500 Mil	25/09/2024	5,06
	Itaú	USD 1.500 Mil	25/10/2024	5,08
	Itaú	USD 1.500 Mil	25/11/2024	5,09
	Itaú	USD 1.500 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 2023 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
Clientes	Custo amortizado
Empréstimos a partes relacionadas	Custo amortizado
Outros valores a receber, exceto despesas	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 61% do total da receita bruta consolidada do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e, em conjunto com outras empresas do Grupo Petrobras (Petrobras Transporte S.A. - Transpetro e Petrobras Logística de Exploração e Produção S.A.), representou 65% da receita bruta consolidada do período de nove findo em 30 de setembro de 2023.

d) Risco de liquidez

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

As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, em 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 (não descontado):

	Consolidado		Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Até 1 ano	94.154	91.854	79.403	55.040
Fornecedores	94.154	91.854	79.403	55.040
Até 1 ano	72.893	170.864	44.366	138.512
De 1 a 2 anos	71.073	61.314	38.938	29.920
De 2 a 5 anos	105.973	138.457	24.212	33.745
Após 5 anos	85.803	115.506	5.916	8.426
Empréstimos e financiamentos	335.742	486.141	113.432	210.603
Até 1 ano	193.025	193.402	193.025	193.402
De 1 a 2 anos	276.712	184.931	276.712	184.931
De 2 a 5 anos	525.066	285.471	525.066	285.471
Debêntures a pagar	994.803	663.804	994.803	663.804
Até 1 ano	20.733	117.466	61.103	55.571
De 1 a 5 anos	19.539	21.826	147.153	41.510
Após 5 anos	59.479	62.116	59.479	62.116
Passivo de arrendamentos	99.751	201.408	267.735	159.197

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

#### e) Tabelas de sensibilidade

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

#### Variação Cambial - USD

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía R\$2.698 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\$5.012, passivo de arrendamento de R\$21.557 e financiamentos junto ao BNDES de R\$195.163. 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 período a findar-se em 30 de setembro de 2023, estão demonstrados a seguir, tendo como expectativa de mercado dados do boletim Focus (BACEN) divulgado em 30 de outubro de 2023.

Consolidado - 30/09/23	Saldo em R\$	Saldo em USD mil
<u>Operações</u>		
Fornecedores	5.012	1.001
Empréstimos e financiamentos	195.163	38.973
Passivo de arrendamento	21.557	4.305

Consolidado	30/09/23	Cenários		
Variação de moeda		Provável	25%	50%
Dólar norte-americano	5,01	5,00	6,25	7,50
<u>Impacto no resultado</u>				
Fornecedores	USD 1.001 mil	(8)	1.243	2.495
Empréstimos e financiamentos	USD 38.973 mil	(296)	48.421	97.137
Passivo de arrendamento	USD 4.305 mil	(33)	5.348	10.729
Despesa (receita)		(337)	55.012	110.361

Controladora - 30/09/23	Saldo em R\$	Saldo em USD mil
<u>Operações</u>		
Fornecedores	2.698	539

Controladora	30/09/23	Cenários		
Variação de moeda		Provável	25%	50%
Dólar norte-americano	5,01	5,00	6,25	7,50
<u>Impacto no resultado</u>				
Fornecedores	USD 539 mil	(4)	669	1.343
Despesa (receita)		(4)	669	1.343

#### Taxa de juros - CDI

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia e suas controladas possuem saldos ativos e passivos consolidados atrelados à taxa CDI, compostos basicamente por títulos e valores mobiliários, equivalentes de caixa, debêntures e empréstimos e financiamentos.

Os efeitos no resultado antes dos impostos, considerando o encerramento do exercício social de 2023, contendo tal análise, estão demonstrados a seguir, tendo como expectativa de mercado dados do boletim Focus (BACEN) divulgado em 30 de outubro de 2023.

Consolidado	Saldo em 30/09/23	Indexador
<u>Operações</u>		
Equivalentes de caixa	2.588	101% do CDI
Títulos e valores mobiliários	257.222	101% do CDI
Debêntures a pagar	878.259	CDI + 5,16% a.a. (*)
Empréstimos e financiamentos	101.992	CDI + 3,36% a.a.(*)

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

Consolidado	Cenários			
Variação de taxa de juros	30/09/23	Provável	25%	50%
CDI	100,7% CDI	11,75% x 101%	8,81% x 101%	5,88% x 101%
Equivalentes de caixa	2.588	(307)	(230)	(154)
Títulos e valores mobiliários	257.222	(30.526)	(22.888)	(15.276)
Receita		<u>(16.224)</u>	<u>(30.833)</u>	<u>(23.118)</u>

Consolidado	Cenários			
Variação de taxa de juros	30/09/23	Provável	25%	50%
CDI	CDI + 5,16%	11,75% + 5,16%	14,69% + 5,16%	17,63% + 5,16%
Debêntures a pagar	878.259	<u>93.999</u>	<u>110.371</u>	<u>126.743</u>
Despesa		<u>93.999</u>	<u>110.371</u>	<u>126.743</u>

Consolidado	Cenários			
Variação de taxa de juros	30/09/23	Provável	25%	50%
CDI	CDI + 3,38%	11,75% + 3,38%	14,69% + 3,38%	17,63% + 3,38%
Empréstimos e financiamentos	304.569	<u>46.081</u>	<u>55.036</u>	<u>63.990</u>
Despesa		<u>46.081</u>	<u>55.036</u>	<u>63.990</u>
Efeito líquido total exposição CDI		<u>123.856</u>	<u>153.243</u>	<u>182.614</u>
Despesa (Receita)				

Controladora	Saldo em 30/09/23	Indexador
<u>Operações</u>		
Equivalentes de caixa	3.171	101% do CDI
Títulos e valores mobiliários	74.259	101% do CDI
Debêntures a pagar	556.867	CDI + 5,13% a.a.(*)
Empréstimos e financiamentos	286.048	CDI + 3,38% a.a.(*)

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

Controladora	Cenários			
Variação de taxa de juros	30/09/23	Provável	25%	50%
CDI	101% CDI	11,75% x 101%	8,81% x 101%	5,88% x 101%
Equivalentes de caixa	192	(23)	(17)	(11)
Títulos e valores mobiliários	162.454	(19.279)	(14.455)	(9.648)
Receita		(19.302)	(14.472)	(9.659)

Controladora	Cenários			
Variação de taxa de juros	30/09/23	Provável	25%	50%
CDI	CDI + 5,16%	11,75% + 5,16%	14,69% + 5,16%	17,63% + 5,16%
Debêntures a pagar	878.259	148.514	174.334	200.155
Despesa		148.514	174.334	200.155

Controladora	Cenários			
Variação de taxa de juros	30/09/23	Provável	25%	50%
CDI	CDI + 3,36%	11,75% + 3,36%	14,69% + 3,36%	17,63% + 3,36%
Empréstimos e financiamentos	92.744	14.014	16.740	60.099
Despesa		14.014	16.740	60.099
Efeito líquido total exposição CDI		143.226	176.602	209.963

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

#### Taxa de juros - TJLP

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia e suas controladas possuem saldos passivos consolidados atrelados à TJLP, compostos basicamente por empréstimos e financiamentos. Tais saldos, em 30 de setembro de 2023 apresentam uma exposição passiva de R\$15.490 na controladora e no consolidado.

Com base na divulgação pelo BNDES foi obtida o valor atual da TJLP de 7%, 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 30/09/23	Indexador
<u>Operações</u>		
Empréstimos e financiamentos	15.490	TJLP

Consolidado e Controladora	30/09/23	Cenários		
		Provável	25%	50%
TJLP	TJLP	7,00%	8,75%	10,50%
Empréstimos e financiamentos	15.999	1.084	1.355	1.626
Despesa (receita)		1.084	1.355	1.626

### 31. SEGUROS

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

Em 30 de setembro de 2023, as principais apólices de seguro contratadas com terceiros que a Companhia e suas controladas possuem são as seguintes:

Natureza do seguro / item segurado	Seguradora	Vigência (a)	Valor segurado
Embarcações (Casco e máquina)	Fairfax Brasil	Dez/2023	USD 391.735
Embarcações (Clube P&I (b))	West of England	Nov/2023	Até USD 8.900 milhão
Responsabilidade civil	Austral	Jun/2024	Até R\$30.000
D&O Administradores	Berkley	Abr/2024	Até R\$60.000
RC Offshore	Fairfax Brasil	Jul/2024	USD 10.000
ROV e Glider	Ezze Seguros	Mar/2024	USD 27.800
Seguros patrimoniais	Tóquio Marine	Out/2023	R\$30.000

(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 US\$8,9 bilhões, limitado a US\$1 bilhão para danos ambientais envolvendo poluição.

### 32. TRANSAÇÕES NÃO CAIXA

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

- No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, a Companhia teve adições de imobilizado não pagas, no valor de R\$2.467 na controladora e R\$5.936 no consolidado.

### 33. EVENTOS SUBSEQUENTES

- Mútuo conversível em participação societária – Em 06 de novembro de 2023, a Companhia assinou contrato de mútuo conversível em participação societária com a AtmosMarine Tecnologia e Consultoria Ltda., uma empresa de base tecnológica focada em previsão climática e análise de dados meteorológicos e oceanográficos utilizando inteligência artificial.

Conforme contrato, o mútuo será desembolsado em duas parcelas de R\$ 900 (novecentos mil reais), sendo a primeira realizada em até 40 dias contados da data de assinatura, e a segunda parcela em até 180 dias. O pagamento do mútuo se dará por conversão em ações, ou, excepcionalmente em casos de vencimento antecipado nos termos do contrato, mediante pagamento em dinheiro. Como resultado da conversão do mútuo, a participação da Companhia passaria a ser de 20% do capital social total da ATMOS.

---