



HTB Construções Ltda.

CNPJ nº 08.606.901/0001-33

Uma empresa do Grupo HTB



## Nossas Demonstrações Financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

ATIVO	Nota	Balanços Patrimoniais		PASSIVO	Nota	2023	2022
		2023	2022				
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	23.085	36.546	Fornecedores e subempreiteiros	8	3.411	5.361
Contas a receber de clientes	5	18.412	2.266	Adiantamentos de clientes	9	5.521	22.823
Outros créditos	6	163	245	Impostos e contribuições a recolher	10	2.413	982
Impostos a recuperar	7	432	48	Obrigações trabalhistas e sociais	11	749	2.730
Dividendos a receber		-	142	Provisões gerais	12	1.374	3.035
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>42.092</b>	<b>39.247</b>	Outras contas a pagar		11	65
				Partes relacionadas	13	7.168	1.557
				<b>Total do passivo circulante</b>		<b>20.647</b>	<b>36.553</b>
<b>Realizável a longo prazo</b>				<b>Não circulante</b>			
<b>Não circulante</b>				Provisões gerais	12	20	20
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7a.	1.969	3.729	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>20</b>	<b>20</b>
		<b>1.969</b>	<b>3.729</b>	<b>Patrimônio líquido</b>			
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>1.969</b>	<b>3.729</b>	Capital social	14a	2.895	2.895
				Lucros (Prejuízos) acumulados		17.133	(3.122)
				Reserva de lucros		3.366	6.630
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>23.394</b>	<b>6.403</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>44.061</b>	<b>42.976</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>44.061</b>	<b>42.976</b>

### Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras

#### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A HTB Construções Ltda. ("Empresa") foi constituída como sociedade limitada e tem sua sede social localizada na Avenida Alfredo Egídio de Sousa Aranha, 145, Vila Cruzeiro, São Paulo. A Empresa tem como atividades operacionais preponderantes o gerenciamento e a execução de obras ligadas ao ramo da engenharia e construção civil, atuando predominantemente como construtora nos mercados de edificações, industrial e de infraestrutura.

#### 2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados. **2.1. Base de preparação:** **2.1.1. Declaração de conformidade (com relação às normas do CPC):** As demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem as normas introduzidas pelos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 7 de março de 2024. **2.1.2. Base de mensuração:** As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos, os quais são mensurados pelo valor justo por meio do resultado. **2.1.3. Moeda funcional e moeda de apresentação:** As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Empresa. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. **2.1.4. Uso de estimativas e julgamentos:** A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas brasileiras exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas prospectivamente. As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas: **• Nota explicativa nº 7a - Reconhecimento de imposto de renda e contribuição social diferidos:** disponibilidade de lucro tributável contra o qual prejuízos fiscais possam ser utilizados. O resultado das transações e informações quando da efetiva realização podem divergir destas estimativas. **2.2. Alterações em classificações:** A seguinte reclassificação foi efetuada na demonstração de resultado, notas explicativas 16 e 17, visando melhor refletir a natureza dos gastos com serviços compartilhados entre empresas do grupo.

	Conforme Originalmente apresentado - 2022	Reclassificação	Saldo após reclassificação em 2021
Custos de contratos de construções	(173.243)	(12.748)	(185.991)
Despesas administrativas e gerais	(13.613)	12.748	(865)

As modificações não alteram indicadores de performance de forma relevante. A Empresa optou por reclassificar os valores das informações contábeis do período comparativo para facilitar a comparação entre os anos.

#### 3. POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

**3.1. Receita de contratos de construções:** A receita de prestação de serviço é apurada e reconhecida em virtude da evolução de cada obra. A receita compreende o valor inicial acordado no contrato acrescido de variações decorrentes de solicitações adicionais, as reclamações e os pagamentos de incentivo contratuais, na condição em que seja praticamente certo que resultem em receita e possam ser mensuradas de forma confiável. **Contratos firmados como Preço Máximo Garantido ("PMG") e Contratos por Empreitada:** A receita do contrato é reconhecida no resultado na medida do estágio de conclusão do contrato de acordo com o percentual de conclusão de cada um dos projetos ("POC"). Os custos de cada contrato são reconhecidos como resultado no período em que são incorridos, a menos que determinem um ativo relacionado à atividade de contrato futuro. **Contratos em Regime de Administração:** Para os contratos nos quais a Empresa é reembolsada pelos custos projetados e aprovados pelas partes - ou de outra forma definidos - acrescido de percentual (taxa de administração) sobre tais custos ou remuneração fixa determinada, a receita é reconhecida com base nos custos incorridos até a data das demonstrações financeiras. A Empresa atua como a gente nos contratos e, portanto, reconhece como receita também a contraprestação não monetária relativa ao custo de obra (materiais e serviços subcontratados) faturados e pagos diretamente pelo cliente. **Contratos de Serviços de Gerenciamento:** As receitas de serviços são reconhecidas pelas medições dos serviços prestados. Quando o resultado de um contrato de prestação de serviço de construção não pode ser estimado com confiabilidade, sua receita é reconhecida até o montante dos custos incorridos desde que sua recuperação seja provável. Se for provável que os custos totais excederão a receita total de um contrato (caracterizando um contrato oneroso) a perda referente ao excedente entre a receita contratada e o custo total estimado é reconhecida imediatamente no resultado do exercício na rubrica "Custo dos serviços prestados", com contrapartida na rubrica do "Passivo". Os valores recebidos antes da realização dos correspondentes serviços são registrados no balanço patrimonial como passivo, na rubrica "Adiantamentos de clientes". Os montantes faturados ou a faturar registrados com base no serviço executado por obra, mas ainda não pagos pelo cliente, são registrados no balanço patrimonial como um ativo, na rubrica "Contas a receber de clientes". Tal conclusão é obtida através da análise dos contratos de construção em andamento, assim como os procedimentos atuais executados para o reconhecimento de receita. **3.2. Contas a receber de clientes e provisão para créditos de liquidação duvidosa:** Estão apresentadas a valores de realização. Estão também incluídos os valores ainda não faturados até a data do balanço em decorrência dos contratos de construção, cujos valores são determinados pela progressão física dos projetos. São registradas e mantidas no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos, ajustadas a valor presente, quando aplicável. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base na avaliação dos impactos nas perdas estimadas futuras de crédito. **3.3. Provisões gerais:** Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. **Provisão para garantia:** As garantias possuem características específicas de acordo com determinados itens de construção e são prestadas por períodos que variam até 5 anos após a conclusão da obra. Os cálculos são efetuados com base na análise dos custos incorridos comparados à produção total das obras com período de garantia encerrado. Dessa forma, foram definidos percentuais para cada setor e segmento de atuação da Empresa, aplicados sobre a produção total das obras concluídas e em andamento, como estimativa de gastos com reparos e manutenções a incorrer. **Provisão para contratos onerosos:** Com base na margem orçada, evolução das obras em seus respectivos tipos de contratos, a Empresa compara as receitas recebidas e esperadas com os custos incorridos e a incorrer. Seguindo os critérios descritos é constituída a conta provisão no passivo, essa abrange itens como custos com fornecedores e mão-de-obra. Perdas em um contrato são reconhecidas imediatamente no resultado e para o valor integral da perda prevista para completar o contrato. Uma provisão para contratos onerosos é mensurada a valor presente pelo menor valor entre o custo esperado de rescindir o contrato e o custo líquido esperado de continuar com o contrato. Antes de a provisão ser constituída, é reconhecida qualquer perda por redução ao valor recuperável sobre os ativos relacionados com aquele contrato. **3.4. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais:** As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes: **• Ativos contingentes** são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxito prováveis são apenas divulgados em nota explicativa; **• Passivos contingentes** são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como perdas remotas não são provisionados e nem divulgados; e **• Obrigações legais** são registradas como exigíveis, independentemente da avaliação sobre as probabilidades de êxito, de processos em que a Empresa questionou a inconstitucionalidade de tributos. **3.5. Benefícios a diretores e funcionários:** Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado. **• Previdência privada:** a Empresa não mantém planos de previdência privada

aos seus empregados. **• Participação nos resultados:** a Empresa possui programa de participação nos resultados conforme acordo coletivo com o Sindicato dos trabalhadores da Construção Civil São Paulo. **• Outros benefícios:** são concedidos aos funcionários, tais como: auxílio-médico, auxílio alimentação, seguro de vida em grupo, treinamentos entre outros.

**3.6. Receitas financeiras e despesas financeiras:** As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre ganhos nas aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre financiamentos e leasing, são mensurados no resultado através do método de juros efetivos. **3.7. Imposto de renda e contribuição social:** O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e, 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real. **(i) Imposto corrente:** O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. **(ii) Imposto diferido:** O imposto diferido é reconhecido decorrente de prejuízo fiscal, base negativa da Contribuição Social e com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido não é reconhecido para as seguintes diferenças temporárias: i) o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja combinação de negócios e ii) que não afete nem a contabilidade tão pouco o lucro ou prejuízo tributável. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas reverterem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras. Os impostos ativos diferidos consideram a expectativa de geração de lucros tributáveis futuros fundamentados em estudo técnico de viabilidade aprovado pelos órgãos da Administração. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável. **3.8. Instrumentos financeiros: (i) Reconhecimento e mensuração inicial:** A Empresa reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Empresa se tornar parte das disposições contratuais do instrumento. Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação. **(ii) Classificação e mensuração subsequente:** No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR. No exercício de 2023 a Entidade não possuía nenhum instrumento financeiro classificado como VJORA - instrumento de dívida ou VJORA - instrumento patrimonial. Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Empresa mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios. Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR: **• é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais;** e **• seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.** Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. **Ativos financeiros: • Ativos financeiros registrados a VJR -** Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado. **• Ativos financeiros a custo amortizado -** Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado. Os recebíveis abrangem caixa e equivalentes de caixa, recursos vinculados, contas a receber, reembolso de projetos e outras contas a receber. **Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas:** A Empresa classificou os ativos financeiros nas seguintes categorias: **• empréstimos e recebíveis;** **• ativos financeiros mantidos até o vencimento;** e **• ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.** A Empresa mensurou os ativos financeiros da seguinte forma: **• Empréstimos e recebíveis -** Mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. **• Ativos financeiros mantidos até o vencimento -** Mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. **• Ativos financeiros a VJR -** Mensurados ao valor justo e as variações no valor justo, incluindo juros, foram reconhecidas no resultado. **Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas:** Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. As despesas de juros são reconhecidas no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado. **(iii) Desreconhecimento: Ativos financeiros:** A Empresa desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Empresa transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Empresa nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro. A Empresa realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos. **Passivos financeiros:** A Empresa desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Empresa também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo. No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado. **(iv) Instrumentos financeiros derivativos:** A Empresa não possuía em 31 de dezembro de 2023 e 2022 operações com instrumentos financeiros derivativos, incluindo operações de hedge. **3.9. Redução ao valor recuperável (impairment): (i) Instrumentos financeiros e ativos contratuais:** A Empresa reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre: **• Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado;** **• Investimentos de dívida mensurados ao VJORA;** e **• Empréstimos e recebíveis.** A Empresa mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses: **• Títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço;** e **• Outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial.** As provisões para perdas com contas a receber de clientes e ativos de contrato são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento. Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Empresa considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Empresa, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (forward-looking). A Empresa considera um ativo financeiro como inadimplente quando: **• É pouco provável que o devedor pague integralmente suas obrigações de crédito a Empresa, sem recorrer a ações como a realização da garantia (se houver alguma);** **• As perdas de crédito esperadas para a vida inteira são as perdas esperadas com crédito que resultam de todos**

Demonstrações de Resultados			
	Nota	2023	2022*
Receita de contratos de construções	15	401.098	190.302
Custos de contratos de construções	16	(376.187)	(185.991)
<b>Lucro bruto</b>		<b>24.911</b>	<b>4.316</b>
Despesas administrativas e gerais	17	(1.665)	(865)
<b>Lucro antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos</b>		<b>23.246</b>	<b>3.451</b>
Receitas financeiras	18	1.488	1.028
Despesas financeiras	18	(830)	(57)
<b>Resultado financeiro líquido</b>		<b>658</b>	<b>971</b>
<b>Lucro antes da provisão para imposto de renda e contribuição social</b>		<b>23.904</b>	<b>4.422</b>
Imposto de renda e contribuição social - correntes	7	(5.010)	(1.913)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	7	(1.761)	3.729
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>17.133</b>	<b>6.238</b>

\*Reclassificado

Demonstrações de Resultados Abrangentes			
	2023	2022	
Lucro líquido do exercício	17.133	6.238	
Outros resultados abrangentes	-	-	
<b>Resultado abrangente total</b>	<b>17.133</b>	<b>6.238</b>	

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido				
	Capital social	Reserva de lucros	Lucros ou prejuízos acumulados	Total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)</b>	<b>2.895</b>	<b>411</b>	<b>(3.141)</b>	<b>165</b>
Absorção de prejuízo	-	(19)	19	-
Lucro líquido do exercício	-	6.238	-	6.238
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.895</b>	<b>6.630</b>	<b>(3.122)</b>	<b>6.403</b>
Absorção de prejuízo	-	(3.122)	3.122	-
Dividendos pagos	-	(142)	-	(142)
Lucro líquido do exercício	-	-	17.133	17.133
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>2.895</b>	<b>3.366</b>	<b>17.133</b>	<b>23.394</b>

Demonstrações dos Fluxos de Caixa			
	2023	2022	
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>	<b>23.904</b>	<b>4.422</b>	
<b>Lucro antes do imposto de renda e contribuição social</b>	<b>23.904</b>	<b>4.422</b>	
<b>Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades sem geração de caixa</b>			
Complemento de outras contingências e contratos onerosos	785	6.786	
Receita de juros sobre partes relacionadas	-	22	
<b>Lucro Líquido do exercício ajustado</b>	<b>24.689</b>	<b>11.230</b>	
<b>(Aumento)/redução nos Ativos Operacionais</b>			
Contas a receber de clientes	(16.146)	(2.266)	
Outros créditos	82	(244)	
Impostos a recuperar	(384)	135	
<b>Aumento/(redução) nos Passivos Operacionais</b>			
Fornecedores e subempreiteiros	(1.950)	5.361	
Adiantamentos de clientes	(17.302)	22.823	
Impostos e contribuições a recolher	1.431	982	
Obrigações trabalhistas e sociais	(1.981)	2.728	
Provisões gerais	(2.446)	(3.751)	
Outras contas a pagar	(55)	64	
Partes relacionadas	5.611	1.535	
<b>Caixa (aplicado nas) proveniente das atividades das operações</b>	<b>(8.451)</b>	<b>38.597</b>	
Imposto de renda e contribuição social pagos	(5.010)	(1.913)	
<b>Caixa (aplicado nas) proveniente das atividades operacionais</b>	<b>(13.461)</b>	<b>36.684</b>	
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>			
Dividendos pagos	-	(142)	
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	<b>(13.461)</b>	<b>(142)</b>	
<b>Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(13.461)</b>	<b>36.542</b>	
Início do exercício	36.546	4	
No final do exercício	23.085	36.546	
<b>Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(13.461)</b>	<b>36.542</b>	

os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro; e **• As perdas de crédito esperadas para 12 meses** são perdas de crédito que resultam de possíveis eventos de inadimplência dentro de 12 meses após a data do balanço (ou em um período mais curto, caso a vida esperada do instrumento seja menor do que 12 meses). O período máximo considerado na estimativa de perda de crédito esperada é o período contratual máximo durante o qual a Empresa está exposta ao risco de crédito. **Mensuração das perdas de crédito esperadas:** As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos à Empresa de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Empresa espera receber). As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro. **Ativos financeiros com problemas de recuperação:** Em cada data de balanço, a Empresa avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado e os títulos de dívida mensurados ao VJORA estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui "problemas de recuperação" quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro. Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis: **• Dificuldades financeiras significativas do emissor ou do mutuário;** **• Quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 90 dias;** **• Reestruturação de um valor devido a Empresa em condições que não seriam aceitas em condições normais;** **• A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira;** ou **• O desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.** **Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial:** A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos. **Baixa:** O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Empresa não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. Com relação a clientes individuais, a Empresa adota a política de baixar o valor contábil bruto quando o ativo financeiro está vencido há 180 dias com base na experiência histórica de recuperação de ativos similares. Com relação a clientes corporativos, a Empresa faz uma avaliação individual sobre a época e o valor da baixa com base na existência ou não de expectativa razoável de recuperação. A Empresa não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito. **(ii) Ativos não financeiros:** Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Empresa são revisados a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado. Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo exceder o seu valor recuperável. Durante os exercícios de 2023 e 2022, não houve indicação de perda no valor recuperável dos ativos não financeiros. **3.10. Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações:** As emissões/alterações de normas IFRS efetuadas pelo IASB que são efetivas para o exercício iniciado em 2023 não tiveram impactos nas Demonstrações Financeiras da Empresa. Adicionalmente, o IASB emitiu/revisou algumas normas IFRS, as quais tem sua adoção para o exercício de 2024 ou após, e a Empresa está avaliando os impactos em suas Demonstrações Financeiras da adoção destas normas: **• Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes (alterações ao CPC 26 - IAS 1);** **• Acordos de financiamento de fornecedores (alterações ao IAS 7 e IFRS 7);** **• Passivo de arrendamento em um Sale and Leaseback (alterações ao IFRS 16).**

**3.11. Determinação do valor justo:** Diversas políticas e divulgações contábeis da Empresa exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos descritos na Nota explicativa nº 19. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas daquele ativo ou passivo.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
	2023	2022	
Caixa e bancos	620	752	
Aplicações financeiras	22.465	35.794	
<b>Total</b>	<b>23.085</b>	<b>36.546</b>	

A abertura dos saldos de aplicações financeiras segregado em cada instituição financeira é demonstrado a seguir:

	2023	2022	
Banco Itaú	3.500	-	
Banco XP investimento	16.197	32.700	
Banco ABC Brasil	2.768	3.094	
<b>Total</b>	<b>22.465</b>	<b>35.794</b>	

As aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários - CDB, corrigidos, em média, por 93,33% (99,25% em 2022) da variação mensal do CDI - Certificado de Depósito Interbancário. As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.





HTB Construções Ltda.

CNPJ nº 08.606.901/0001-33

Uma empresa do Grupo HTB



## 5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

	2023	2022
Contas a receber de clientes	5.028	1.693
Faturas a receber	-	-
<b>Ativos de contratos</b>		
Serviços executados a faturar	2.086	573
Contrato de construção em andamento	11.298	-
<b>Total</b>	<b>18.412</b>	<b>2.266</b>

A composição dos saldos em aberto em 31 de dezembro de 2023 e 2022, está apresentada conforme segue:

	2023	2022
A vencer	18.266	2.266
Vencido de 1 a 30 dias	146	-
<b>Total</b>	<b>18.412</b>	<b>2.266</b>

Os adiantamentos para os quais o projeto relacionado não foi iniciado, são apresentados como Adiantamentos de clientes na nota explicativa nº 9. A Empresa possui como prática avaliar periodicamente possíveis clientes em que seja necessária uma constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa.

## 6. OUTROS CRÉDITOS

	2023	2022
Despesas antecipadas	-	55
Créditos com empregados	27	5
Contratos de aluguel	54	185
Outras contas a receber	75	-
Adiantamento a fornecedores	7	-
<b>Total</b>	<b>163</b>	<b>245</b>

## 7. IMPOSTOS A RECUPERAR

	2023	2022
Crédito de INSS	50	48
Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	267	-
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL	115	-
<b>Total</b>	<b>432</b>	<b>48</b>

**7a. Imposto de renda e contribuição social: I. Impostos diferidos:** O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e seu respectivo valor contábil. O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

	2023	2022
<b>Sobre diferenças temporárias:</b>		
Provisão processos cíveis	7	7
Provisão aviso prévio Art. 22	40	283
Provisão para custos a incorrer	467	1.032
<b>Total</b>	<b>514</b>	<b>1.322</b>
Sobre prejuízos fiscais e base negativa da CSLL:	1.455	2.407
<b>Total</b>	<b>1.969</b>	<b>3.729</b>

A Empresa possui prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social passíveis de compensação com lucros tributáveis futuros nas condições estabelecidas pela legislação vigente, sem prazo de prescrição, no montante de R\$ 4.279 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 10.741 em 2022), sendo compensados no montante de R\$ 6.462 em 31 de dezembro de 2023. Foi levada em consideração a realização desses tributos a partir de projeções de lucros tributáveis futuros, elaboradas e aprovadas pela Administração com base em premissas internas e em cenários econômicos futuros, que podem, portanto, sofrer alterações.

## II. Conciliação dos efeitos no resultado:

	2023	2022
<b>Lucro Antes da Tributação</b>	<b>23.904</b>	<b>4.422</b>
<b>I - Valor base IRPJ e CSLL</b>	<b>(8.127)</b>	<b>(1.503)</b>
Alíquotas Nominais (15% IRPJ, 10% Adic., 9% CSLL)	(8.127)	(1.503)
<b>II - Efeitos das (adições) e exclusões</b>	<b>804</b>	<b>(1.320)</b>
<b>III - IRPJ/CSLL Ajustado</b>	<b>(7.323)</b>	<b>(2.823)</b>
<b>IV - Deduções</b>	<b>92</b>	<b>910</b>
IRPJ/CSLL sobre compensação de prejuízos de exercícios anteriores	2.197	847
Efeito do adicional do IRPJ	24	24
PAT/Licença Maternidade	92	39
<b>V - Composição IRPJ/CSLL Correntes</b>	<b>(5.010)</b>	<b>(1.913)</b>
IRPJ/CSLL Correntes	(5.010)	(1.913)
<b>VI - IRPJ e CSLL Diferidos</b>	<b>(1.761)</b>	<b>3.729</b>
<b>Efeitos do IRPJ e CSLL ao resultado (V + VI)</b>	<b>(6.771)</b>	<b>1.816</b>

## 8. FORNECEDORES E SUBEMPREENTEIROS

	2023	2022
Retenções Contratuais de Fornecedores	991	422
Retenções de Encargos Sociais	2	-
Fornecedores Materiais/Subempreiteiros	2.418	4.939
<b>Total</b>	<b>3.411</b>	<b>5.361</b>

## 9. ADIANTAMENTOS DE CLIENTES

	2023	2022
Secagem Cerrado	5.521	22.823
<b>Total</b>	<b>5.521</b>	<b>22.823</b>
Adiantamento decorrente da aplicação do POC (a)	4.567	6.813
Adiantamento financeiro para execução/início de obras	954	16.010

(a) As receitas e despesas dos contratos de prestação de serviços são reconhecidas com base no regime de competência dos exercícios, apuradas em função dos custos incorridos em relação aos custos estimados para sua conclusão, sendo as receitas diferidas realizadas na medida em que os custos de construção ocorrerem.

## 10. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

	2023	2022
PIS a recolher	119	67
COFINS a recolher	549	311
ISS s/ Serviços Terceiros a recolher	5	22
INSS terceiros a recolher	-	38
PIS, COFINS, CSLL s/ terceiros a recolher	6	6
IRRF s/ terceiros a recolher	6	9
IRRF s/ folha de pagamento	60	183
Provisão para Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL	474	107
Provisão para Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	1.194	240
<b>Total</b>	<b>2.413</b>	<b>983</b>

## 11. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS

	2023	2022
Provisão de férias	232	1.467
Aviso prévio	117	834
Encargos sociais e benefícios	400	429
<b>Total</b>	<b>749</b>	<b>2.730</b>

## 12. PROVISÕES GERAIS

Com base na análise individual dos processos trabalhistas, cíveis, tributários e tendo como suporte a opinião dos consultores jurídicos da Empresa quanto ao andamento dos referidos processos, a Administração constituiu provisão para cobertura de prováveis perdas estimadas nos processos judiciais, líquidas dos depósitos judiciais relacionados, bem como são apresentadas as provisões com garantia e custos a incorrer, conforme quadro abaixo:

	Custo a incorrer	Contingências cíveis e trabalhistas	Total
<b>Movimentação em 2023</b>			
Saldos em 31 de dezembro 2022	3.034	20	3.054
Adições no exercício	4.636	-	4.636
Provisões utilizadas no exercício	(2.446)	-	(2.446)

Aos Administradores e quotistas da HTB Construções Ltda. São Paulo - SP

**Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da HTB Construções Ltda. ("Empresa") que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da HTB Construções Ltda. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras:** A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é respon-

## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras

	Custo a incorrer	Contingências cíveis e trabalhistas	Total
Reversões do exercício	(3.850)	-	(3.850)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>1.374</b>	<b>-</b>	<b>1.374</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.374</b>	<b>-</b>	<b>1.374</b>
<b>Não circulante</b>	<b>-</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Movimentação em 2022</b>			
Provisão para garantias	-	-	-
Contratos onerosos/trabalhistas	-	-	-
Contingências cíveis e trabalhistas	-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro 2021 (não auditado)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20</b>
Adições no exercício	-	7.904	7.904
Provisões utilizadas no exercício	-	(3.752)	(3.752)
Reversões do exercício	-	(1.118)	(1.118)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>-</b>	<b>3.034</b>	<b>20</b>
<b>Circulante</b>	<b>-</b>	<b>3.034</b>	<b>3.034</b>
<b>Não circulante</b>	<b>-</b>	<b>20</b>	<b>20</b>

## 13. PARTES RELACIONADAS

## a. Empresas partes ligadas (passivo):

	2023	2022
Serviços compartilhados - HTB Engenharia e Construções S/A.	7.153	1.556
Repasso gastos comuns - Construtora Tedesco	15	-
<b>Total</b>	<b>7.168</b>	<b>1.556</b>

## 14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**a. Capital social:** O capital social, no montante de R\$ 2.895 em 31 de dezembro de 2023, pertence aos acionistas residentes no país, e é composto de 2.895 quotas.

	2023			2022		
	Quantidade de quotas	% de participação	Capital Social	Quantidade de quotas	% de participação	Capital Social
HTB Participações Ltda.	2.894	99,99	2.894	2.894	99,99	2.894
Detlef Dralle	1	0,01	1	1	0,01	1
<b>Total</b>	<b>2.895</b>	<b>100,00</b>	<b>2.895</b>	<b>2.895</b>	<b>100,00</b>	<b>2.895</b>

**b. Distribuição de lucros:** Em 28 de abril de 2023, durante a Assembleia Geral dos Quotistas, foi aprovada a destinação do lucro líquido do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, no valor de R\$ 6.238. Deste montante, R\$ 142 já havia sido antecipado em 2022 para a controladora HTB Participações. Além disso, foi deliberada a absorção de prejuízos acumulados no valor de R\$ 3.122 e a transferência de R\$ 2.974 para a reserva de lucros.

## 15. RECEITA DE CONTRATOS DE CONSTRUÇÕES

	2023	2022
Reculta líquida está apresentada pela receita bruta derivada das prestações de serviços, deduzida dos impostos:		
Reculta bruta de contratos de construção e serviços	407.927	193.499
Impostos sobre vendas	(6.829)	(3.192)
<b>Total</b>	<b>401.098</b>	<b>190.307</b>

## 16. CUSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUÇÕES

	2023	2022- Reclássificado
Prestadores de serviços	(281.756)	(116.271)
Custo com serviços compartilhados (a)	(41.888)	(12.748)
Pessoal	(21.151)	(21.794)
Materiais	(13.887)	(9.260)
Equipamentos	(7.693)	(9.060)
Transporte	(1.446)	(2.365)
Viagens	(3.555)	(3.962)
Aluguel de imóveis	(3.358)	(2.799)
Provisão de custos a incorrer	-	(3.035)
Outros	(1.453)	(4.697)
<b>Total</b>	<b>(376.187)</b>	<b>(185.991)</b>

(a) Valor referente ao compartilhamento de despesas e custos referente a estruturas não operacionais, necessárias e úteis à manutenção e exploração das atividades sociais da Empresa, otimizando a gestão econômica dos seus recursos. A parcela de rateio cabível é de 6,5 % calculados sobre o valor da produção.

## 17. DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS

	2023	2022- Reclássificado
Pessoal	(375)	(124)
Prestadores de serviços	(1.244)	(715)
Despesas com viagens	(6)	(17)
Contribuições e taxas	(2)	(1)
Outros	(38)	(8)
<b>Total</b>	<b>(1.665)</b>	<b>(865)</b>

## 18. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

	2023	2022
<b>Receitas Financeiras</b>		
Rendimento com aplicações financeiras	1.453	1.011
Varição monetária ativa	35	17
<b>Total</b>	<b>1.488</b>	<b>1.028</b>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros	(15)	(4)
Juros partes relacionadas	-	(22)
IOF	-	(20)
Tarifas bancárias	(815)	(11)
<b>Total</b>	<b>(830)</b>	<b>(57)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>658</b>	<b>971</b>

## 19. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

**a. Classificação contábil e valores justos:** A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo, se o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo. Os ativos e passivos financeiros registrados a valor justo são classificados e divulgados de acordo com os níveis a seguir: **Ativo:** Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, líquidos e visíveis para ativos e passivos idênticos que estão acessíveis na data de mensuração; e Nível 2 - Preços cotados (podendo ser ajustados ou não) para ativos ou passivos similares em mercados ativos. **Passivo:** Nível 1 - É baseado na abordagem de mercado, considerando os contratos cotados no mercado secundário. Nível 2 - São baseados na abordagem de resultado e o valor justo, tanto da dívida indexada por taxa fixa quanto por taxa fluante, é determinado a partir do fluxo de caixa descontado utilizando os valores futuros.

	Valor Contábil	Valor Justo
<b>Instrumento Financeiro</b>		
<b>31 de dezembro de 2023</b>		
<b>Ativos Financeiros</b>		
Caixa equivalentes de caixa	4	620
Caixa e bancos	4	-
Aplicação financeiras	5	22.465
Contas a receber de clientes	19.032	-
<b>Total</b>	<b>22.465</b>	<b>22.465</b>
<b>Passivos Financeiros</b>		
Fornecedores e subempreiteiros	8	3.412
Adiantamento de Clientes	9	5.521
<b>Total</b>	<b>8.933</b>	<b>8.933</b>

## Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras

sável pela avaliação da capacidade de a Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às

	Valor Contábil	Valor Justo		
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado		
	Nota	Nível 1	Nível 2	Total
<b>Instrumento Financeiro</b>				
<b>31 de dezembro de 2022</b>				
<b>Ativos Financeiros</b>				
Caixa equivalentes de caixa	4	752	-	752
Caixa e bancos	4	-	-	-
Aplicação financeiras	5	35.794	-	35.794
Contas a receber de clientes	5	2.266	-	2.266
<b>Total</b>	<b>3.018</b>	<b>35.794</b>	<b>-</b>	<b>38.812</b>
<b>Passivos Financeiros</b>				
Fornecedores e subempreiteiros	8	5.361	-	5.361
Adiantamento de Clientes	9	22.823	-	22.823
<b>Total</b>	<b>28.184</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.184</b>

As técnicas de avaliação específicas utilizadas para valorizar os ativos e passivos ao valor justo incluem: (i) Preços de mercado cotados ou cotações de instituições financeiras ou corretoras para instrumentos similares; (ii) A análise de fluxos de caixa descontados. **b. Gerenciamento dos riscos financeiros: Estrutura de gerenciamento de risco:** As políticas de gerenciamento de risco da Empresa são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Empresa está exposta, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de risco e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Empresa. A Empresa através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca manter um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações. A Empresa possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros: **(i) Risco de crédito:** Risco de crédito é o risco de a Empresa incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros da Empresa. Os valores contábeis dos ativos financeiros e ativos de contrato representam a exposição máxima do crédito. **Caixa e equivalentes de caixa:** A Empresa detinha "Caixa e equivalentes de caixa" de R\$ 23.085 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 36.546 em 2022). A Empresa opera somente com instituições financeiras de primeira linha e com instrumentos financeiros de baixo risco e com liquidez imediata. **Contas a receber de clientes:** A exposição da Empresa ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente. A Empresa limita a sua exposição ao risco de crédito de contas a receber, estabelecendo um prazo máximo de pagamento de um e três meses para clientes individuais. **Avaliação da perda esperada de crédito:** Um resumo da exposição da Empresa ao risco de crédito de ativos de contrato é apresentado abaixo:

	2023	2023
	Sem problema de recuperação	Com problemas de recuperação
Contas a receber de clientes	18.412	-

A Empresa constitui a provisão para créditos de liquidação duvidosa por meio de uma análise individual do saldo dos clientes, sendo considerado o histórico de inadimplência, negociações em andamento e existência de garantias reais. **(ii) Risco de liquidez:** Risco de liquidez é o risco de que a Empresa irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associ