

OSX Brasil S.A. **(Companhia Aberta)**

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas
referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023
e Relatório do Auditor Independente

OSX Brasil S.A.

(Companhia Aberta)

Conteúdo

Relatório da Administração

Declaração da Diretoria

Manifestação do Conselho de Administração

Parecer do Comitê de Auditoria

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Balanco Patrimonial

Demonstração de Resultado

Demonstração de Resultados Abrangentes

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Demonstração do Valor Adicionado

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras



OSX
BRASIL

Relatório da Administração – OSX Brasil S.A.

Prezados acionistas,

Submetemos à apreciação de V.Sas. o Relatório da Administração e as Demonstrações Financeiras da OSX Brasil S.A. (OSX e/ou Companhia, código B3: OSXB3) relativos ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023, bem como o Relatório da RSM Brasil Auditores Independentes. As demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em observância às disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, nas normas IFRS e nas normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Mensagem da administração

A OSX vem envidando esforços para aperfeiçoar a atuação da Companhia através da adoção de práticas que aumentem o potencial de exploração e operação do complexo portuário e industrial na área da OSX Brasil - Porto do Açú S.A. ("OSX Açú"), antiga OSX Construção Naval S.A, objetivando operar e atrair novos clientes para investimento e operação.

Neste sentido, a Companhia tem obtido sucesso no desenvolvimento de novos negócios com obtenção de reversão na curva de receita e retomada de expansão de faturamento devido aos principais fatores destacados a seguir:

1. Ambiente de negócios favorável gerando crescimento e diversificação das atividades na hinterlândia do Complexo do Superporto do Açú;
2. Assinatura de novos contratos e diversificação de clientes;
3. Valorização da área do OSX Açú.

A Companhia continua em ampla transformação de sua gestão de negócios e fortalecimento de suas vantagens competitivas, sempre pautada pelo crescimento sustentável, o que permitiu atingir marcos importantes como a ampliação da receita, a diversificação de clientes e a valorização da sua área no Porto do Açú.

O complexo do Super Porto do Açú vem passando por forte crescimento, com a área da OSX Açú se destacando como o principal local para implantação de novos negócios, em função de sua localização estratégica e do comprimento de área molhada em frente ao canal do porto.



Figura 1 - Vista aérea da área OSX Açú, com destaque para os clientes

Através da nova gestão da OSX Brasil, a companhia tem obtido novos contratos de aluguel de áreas para a OSX Açú, aumentando as linhas da receita com prestação de serviços portuários como segurança, balança, água, esgoto e manutenção por exemplo. A gestão ativa e responsável resultou em uma nova dinâmica comercial, aumentando a atratividade da OSX Açú como principal vetor de desenvolvimento dentro do Superporto do Açú e no estado do Rio de Janeiro.

Nesse sentido a OSX Brasil têm obtido sucesso em seu redirecionamento estratégico após 2021 tendo obtido os seguintes indicadores:

- Aumento de backlog de contratos de locação de R\$ 200 milhões para R\$ 2,5 bilhões;
- Geração de 1.200 novos empregos na área de clientes na OSX Açú;
- Mais de R\$ 600 milhões em novos investimentos por clientes na área OSX Açú;
- Aumento de comprimento de cais de 465 metros para mais de 1.090 metros;
- Recuperação de 30.000 metros quadrados de galpões industriais;
- Início da operação da maior Spoolbase do Brasil pela TechnipFMC em 2021;
- Primeira operação de soja no SuperPporto do Açú em 2023, colocando o porto na rota do Agronegócio;
- Implantação de base ambiental ESG para atendimento às demandas do Pré-Sal;
- Implantação da maior base logística de dutos flexíveis do mundo, com início das operações em 2023;
- Assinatura de contrato para implantação de base de construção de módulos de plataformas com a CONSAG, empresa do grupo Andrade Gutierrez.

A gestão responsável, ativa, ágil e com espírito de dono junto aos clientes do complexo, bem como uma governança de alto padrão, tem permitido o rápido desenvolvimento da OSX, consolidando a Companhia como o principal complexo portuário e industrial no Super Porto do Açú.

A Companhia

A OSX Brasil S.A. é uma empresa Brasileira listada na bolsa de valores sob o Novo Mercado, sujeita aos mais altos níveis de governança corporativa. A companhia nasceu em 2009 com o objetivo de atuar na área de construção naval de embarcações offshore e prestação de serviços para a indústria offshore de óleo e gás natural, com operação integrada nos segmentos de construção naval, afretamento de unidades de exploração e produção (E&P) e serviços de operação e manutenção (O&M).

Entre 2013 e 2020 a companhia teve sua atuação redirecionada para o desenvolvimento do seu complexo portuário e industrial (OSX Açú) dentro um plano de recuperação judicial marcado pela gestão comercial exclusiva da Porto do Açú Operações S.A., do grupo PRUMO Logística, gerando apenas um cliente do seu próprio grupo econômico, a DOME SERVICES. A partir de 2021, já sob nova administração, a OSX Açú inicia a diversificação e atração de novos clientes e projetos para o seu complexo, ampliando o faturamento da empresa de forma significativa. Em seguida, a partir de 2024 a empresa entra com um novo pedido de recuperação judicial (NPRJ) a fim de atingir a reestruturação definitiva do seu passivo, equilibrando-o com o potencial de geração de receita obtido pela nova administração.

Contexto de mercado

A balança comercial brasileira registrou superávit recorde de US\$ 98,8 bilhões em 2023, com aumento de 58,5% em relação a 2022, segundo dados do Ministério da Economia. As exportações totalizaram US\$ 339,6 bilhões, com aumento de 1,7 % na comparação anual, enquanto as importações somaram US\$ 240,8 bilhões, com queda de 11,7% em relação a 2022.

Impulsionado pela forte recuperação da economia global e nacional, o setor portuário brasileiro registrou um desempenho excepcional em 2023, movimentando um total de 1,34 bilhão de toneladas de cargas, de acordo com levantamento feito pela Agência Nacional de Transportes Aquaviários (Antaq).

Esse resultado representa um crescimento significativo de 11,67% em comparação com 2022, evidenciando a vitalidade do setor para o comércio exterior do país.

No mercado de exploração de petróleo e gás natural, a produção nacional de petróleo e gás natural no Brasil continuou em trajetória ascendente em 2023, impulsionada por investimentos em novos campos e pela alta demanda global por energia.

Sua produção total atingiu 4,382 MMboe/d (milhões de barris de óleo equivalente por dia), um aumento de 10,8% em relação a dezembro de 2022.

Os dados de mercado sustentam uma perspectiva positiva de demandas por áreas portuárias. Neste contexto, a OSX Açú se destaca como uma das poucas áreas prontamente disponíveis com licenças para desenvolvimento, especialmente na região Norte Fluminense, zona de influência do pré-sal e *hub* para atendimento ao mercado do Sudeste, que concentra cerca de 50% do PIB nacional.

A nova administração da OSX tem obtido um significativo aumento da busca de clientes em parceria com a Porto do Açú, especialmente em razão do avanço da retomada econômica gradativa e das seguintes perspectivas:

- Aumento da produção de petróleo na Bacia de Campos, notadamente no pré-Sal;
- Perspectivas de descomissionamento de plataformas de petróleo;
- Perspectivas de revitalização de campos maduros na bacia de campos;
- Perspectiva de conexão ferroviária até o Porto do Açú através da ferrovia EF-118;
- Perspectiva de implantação de uma ZPE – Zona de Processamento de Exportação no Porto do Açú;

- Ampliação constante de investimentos e empresas interessadas em se estabelecer no complexo do Porto do Açu;
- Aumento contínuo de movimentação do T-Mult – Porto do Açu;
- Expansão da Usina Termoelétrica GNA II;
- Aumento do movimento do terminal de petróleo do Açu (VAST)

O complexo do Porto do Açu movimenta, hoje, cargas diversificadas, como petróleo, minério de ferro, cargas de projeto, bauxita, coque e carvão. Tem capacidade, ainda, para movimentar contêineres, rochas, grãos agrícolas, veículos, derivados de petróleo e carga geral, atingindo marcas expressivas no país desde a sua inauguração:

- ▶ Terceiro maior terminal de minério de ferro do Brasil;
- ▶ Terceiro maior porto nacional em movimentação de cargas;
- ▶ Responsável por cerca de 30% das exportações brasileiras de petróleo;
- ▶ Ergueu o maior parque térmico da América Latina; e
- ▶ Abriga a maior base de apoio *offshore* do mundo.

No ano de de 2023, o Super Porto do Açu alcançou recorde histórico no volume de movimentação no Terminal Multicargas. O aumento das movimentações no complexo do Porto do Açu, assim como a instalação de novos participantes na área, indica a consolidação do complexo, que se reflete no preço, na demanda por locação dos espaços disponíveis e no aumento de interesse na área da OSX Açu, com um cenário de potencial de crescimento promissor.

Ademais, a Companhia tem revisitado contratos vigentes com a finalidade de verificar o equilíbrio das relações contratuais estabelecidas. Além disso, alinhado às necessidades do seu mercado de atuação, vem aprimorando o suporte que fornece aos seus locatários, o que inclui os serviços de monitoramento de qualidade, segurança, meio-ambiente e saúde ocupacional, segurança patrimonial, tratamento de água e esgoto e ampliação da conformidade regulatória.

Sem prejuízo do acima explicitado, cumpre salientar, ainda, que a Companhia permanece envidando todos os esforços necessários para estabelecer os principais pilares que continuarão a nortear a atuação da empresa, com vistas a reestruturar seus compromissos financeiros e gerar novas oportunidades de investimentos.

Estratégia e modelo de negócio

A OSX Açu foi inicialmente concebida como indústria naval e prestadora de serviços de afretamento e operação de ativos *offshore*. Após o encerramento da recuperação judicial, a OSX Construção Naval S.A. passou a se chamar OSX Brasil – Porto do Açu S.A., atuando a OSX Açu no desenvolvimento de um complexo portuário e industrial em localização privilegiada dentro Porto do Açu, fazendo frente aos expressivos investimentos realizados para desenvolvimento da sua área e infraestrutura.

Atualmente, o modelo de negócios da OSX é sustentado pelo aluguel e desenvolvimento de projetos em áreas no seu complexo, oferecendo espaços licenciados com infraestrutura básica de implantação como energia, água, esgoto, acessos viários, segurança, escritórios e instalações. Com localização privilegiada, a área de cerca de 3,2 milhões de metros quadrados é operada através de um contrato de gestão com a Porto do Açu, seguindo rigidamente o Plano de Recuperação Judicial da Companhia, permitindo assim a efetiva reestruturação do seu passivo. Como diferenciais da OSX Açu cabe destacar a disponibilidade de área molhada com comprimento de quase quatro quilômetros de frente para o canal, conferindo a oportunidade de atracação de embarcações, agregando valor à área e aos negócios implantados no complexo. A área dispõe, ainda, de diferenciais como galpões industriais e pátio concretado com alta capacidade de carga.

Entre os negócios desenvolvidos na área da OSX Açú estão:

- Indústria naval;
- Serviços de armazenagem;
- Operações portuárias;
- Serviços de carga e descarga;
- Serviços integrados de logística; e
- Serviços acessórios portuários (fornecimento de água, tratamento de esgoto, coleta de resíduos, manobras de embarcações).

A OSX Açú visa alavancar negócios com alto potencial de crescimento, sendo sustentável e sem grandes riscos de disfunção durante o ciclo operacional. Com visão de longo prazo e acreditando no potencial da indústria marítima, de óleo e gás, do setor de energias renováveis e do setor de serviços e logística, a OSX busca atender um mercado próspero e com grande futuro pela frente.

Construção naval

O foco da unidade de construção naval é a construção, montagem e integração de unidades de E&P, tais como plataformas de produção fixas e flutuantes e sondas de perfuração, com ênfase em eficiência operacional e tecnologia de ponta.

Arrendamento

A Companhia atua também com o arrendamento de espaços para empreendimentos portuários e industriais na área privilegiada de cerca de 3,2 milhões de metros quadrados de propriedade da OSX Açú.

Afretamento

A unidade de afretamento é concentrada em unidades de E&P fretadas a empresas do setor de petróleo e gás natural por meio de contratos de longo prazo. Tendo em vista a reestruturação societária do Grupo OSX, com subsequente falência de seu braço *offshore* de fretamento de unidades de E&P (a OSX Leasing Group B.V), 58 atividades de afretamento encontram-se desmobilizadas, podendo ser retomadas a partir de novas oportunidades de mercado.

Serviços de O&M

Além de construir e fretar as unidades, a Companhia é responsável por tripular, operar e manter as unidades de E&P. No entanto, as atividades de serviços de O&M encontram-se desmobilizadas, podendo ser retomadas caso haja novas oportunidades de mercado.

Desempenho operacional

No âmbito operacional, importa destacar que a OSX Açú preserva sua parceria com a Dome Serviços Integrados (“Dome”), através dos contratos de locação firmados desde 2016, que estabelecem o uso da área no Porto do Açú. Em 17 de março 2021, foi celebrado um novo contrato de locação entre a OSX Açú e a Dome, expandindo a área locada em mais 17.080m², pelo prazo de 10 meses, o que resultou no aumento do valor mensal auferido pela Companhia, a título de aluguel. Este Contrato teve o seu prazo prorrogado por mais 10 meses. Cabe ainda ressaltar o início das operações das Spoolbases da TechnipFMC e McDermott, bem como o significativo aumento de movimentos de atracações no cais alugado à Dome no ano de 2021. O aumento das atividades do cliente Dome demonstram a atratividade da OSX Açú para a indústria de óleo e gás offshore, sustentando o seu plano de desenvolvimento e expansão contínua. Além disso, em 24 de janeiro de 2022 e em 14 de março de 2022, foram firmados novos contratos, a fim de expandir a área utilizada pela DOME em 6.000m² (seis mil metros quadrados) e 4.543m² (quatro mil, quinhentos e quarenta e três metros quadrados), respectivamente.

Cumprе ressaltar que, ainda no tocante ao cliente Dome, em 02 de setembro de 2022, foi celebrado o Segundo Termo Aditivo ao Contrato de Locação firmado em 2016, a fim de serem regularizadas as áreas efetivamente ocupadas, o que resultou na locação total de 95.515m² com o conseqüente aumento do valor mensal auferido pela Companhia, a título de aluguel. Ainda, em 07 de dezembro de 2023, foi firmado com a Dome Termo de Acordo para definir um responsável por contratar a construção da rede de energia elétrica, para suprimento a 34,5 KV.

Além da ampliação das atividades da DOME, a OSX Açü obteve diversificação de clientes com celebração de novos contratos, conforme destacamos a seguir:

Em 27 de agosto de 2021 foi firmado Contrato de Locação com a empresa MINAS GUSA SIDERURGIA EIRELI tendo por objeto a locação de área totalizando a metragem de 8.000 m², sendo que em 30 de dezembro de 2021 foi firmado o Terceiro Termo Aditivo e Consolidação do Contrato de Locação, de área total de 23.240 m², pelo prazo de 36 meses.

Em 20 de março de 2023 foi firmado o Sexto Termo Aditivo acrescentando à área de 23.240 m² a área adicional de 9.439 m², com prazo de vigência máximo de 6 meses e mínimo de 3 meses, a contar da dada de início do Termo Aditivo. Em 19 de outubro de 2023, foi firmado o Sétimo Termo Aditivo para entre outros pontos, acrescer à área total de 23.240 m² a área extra de 2.100 m² e que terá vigência até 29 de fevereiro de 2024.

Ademais, em 24 de janeiro de 2022, foi firmado junto à ALISEO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A. (antigo Consórcio 3T Flexíveis), Contrato de Locação de área total de 425m de comprimento linear de cais - podendo chegar a 460m - englobados na área de 90.000m², pelo prazo de 30 anos, sendo que em 10 de março de 2022 foi firmado o Primeiro Termo Aditivo, de forma a prorrogar o prazo previsto na Cláusula Quinta do Contrato de Locação, para acrescer mais 15 dias corridos ao prazo previsto.

Ademais, em 11 de janeiro de 2023, restou celebrado junto à ALISEO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A. o Contrato de Locação de 22 cabeços de amarração do tipo soldado, que estão localizados dentro da área da OSX Açü, pelo período da data de assinatura do termo até 1º de janeiro de 2052.

Ainda, em 16 de outubro de 2023 foi celebrado Termo de Acordo de Energia com a ALISEO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A., tendo como escopo a construção, pela Aliseo, de rede de energia elétrica com potência de 6 Megawatts para suprimento de 34,5 KV.

Ainda, em 26 de janeiro de 2022, foi firmado o Contrato de Locação junto à empresa GoTratch Ambiental e Infraestrutura S.A., tendo este contrato sofrido o seu primeiro termo aditivo, em 14 de março de 2022, a fim de ampliar a área locada, possuindo a metragem total de 44.781,5m², pelo prazo de 30 anos e, ainda, em 05 de setembro de 2022, restou celebrado o terceiro termo aditivo, a fim de ampliar o objeto do Contrato de Locação, com o conseqüente aumento da receita auferida. Ainda, em 11 de outubro de 2023 foi firmado quarto termo aditivo para ampliar o objeto do contrato, tendo em vista que a OSX irá ceder, enquanto durar o contrato de locação celebrado em 26 de janeiro de 2022, a cessão das estações de tratamento de esgoto (ETE).

Em 10 de maio de 2023 foi firmado o Contrato de Locação junto à empresa Gavea Trading Importação e Exportação Ltda., tendo por objeto a locação por preços unitários, da área locada, totalizando a metragem de 103.064 m², com vigência até 20.12.2052.

Outrossim, em 04 de janeiro de 2024 foi firmado novo Contrato de Locação, dessa vez junto à Consag Engenharia S.A., tendo por objeto a locação por preços unitários da área locada, totalizando a metragem de 126.000 m² com vigência até 02.05.2026.

A Companhia permanece concentrando todos os esforços necessários para estabelecer os principais pilares que continuarão a nortear sua atuação, com o objetivo de seguir cumprindo seus compromissos financeiros e gerar novas oportunidades de investimento.

Desempenho financeiro

Em 2023 a receita bruta em comparação à apurada no ano de 2022, teve um aumento de aproximadamente 42%, que foi reflexo do término da carência do contrato da Aliseo da cobrança de aluguel e do sexto e sétimo aditivo de expansão da área assinados com a Minas Gusa em março de 2023 e outubro de 2023.

Reflexo do trabalho que vem sendo feito para a recuperação da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2023 o caixa da Companhia ficou com saldo positivo de aproximadamente R\$2.141 mil.

A dívida de curto prazo da Companhia teve aumento de 8% em relação ao ano anterior, já a dívida de longo prazo foi impactada pelos índices IPCA e IGP-M, bem como pela variação cambial, com elevação de 9,8%.

Cabe destacar, ainda, que durante o quarto trimestre de 2023 a Companhia revisitou o modelo e os valores de mercado utilizados para o cálculo do valor justo da área do Porto do Açú cedida à OSX Açú. Após a revisão das premissas, concluiu-se que existe uma desvalorização da área no montante de R\$333.461 mil, fazendo com que a área passasse de R\$2.310 mil em 2022 para R\$1.976 mil em 2023.

Recuperação judicial

Em 20 de janeiro de 2024, o Grupo OSX emendou tutela cautelar antecedente anteriormente ajuizada – tendo tido obstado por 60 (sessenta) dias a exigibilidade das obrigações pecuniárias em face do Grupo OSX- apresentando novo pedido de recuperação judicial perante a 3ª Vara Empresarial, nos termos da Lei nº 11.101/2005, tendo em vista atos da PdA de requerer o vencimento antecipado das dívidas, bem como não suspender a eficácia da exigibilidade de dívidas em face da Companhia.

E em 22 de janeiro de 2024 foi proferida decisão pelo Juízo da 3ª Vara Empresarial deferindo o processamento da recuperação judicial do Grupo OSX, determinando, entre outras medidas:

- (I) a nomeação para exercer a função de administrador judicial de Licks Controladores Associados;
- (II) a suspensão de todas as ações e execuções contra as empresas do Grupo somente relativa aos créditos concursais, em especial aquela cobrada pela PdA em razão da sua notificação de extinção do acordo de Standstill (objeto do fato relevante da Companhia de 16/10/2023);
- (III) a suspensão dos efeitos de toda e qualquer disposição relativa à rescisão de contratos por inadimplemento de dívidas sujeitas à recuperação judicial;
- (IV) a suspensão dos efeitos de toda e qualquer disposição que preveja a decretação de vencimento antecipado e/ou amortização acelerada de obrigações já negociadas, inclusive no que se refere às debêntures da série ímpar emitidas no âmbito do Plano de Recuperação Judicial anterior,
- (V) que os credores PdA, Caixa Econômica Federal, Banco Votorantim S.A. e Banco Santander (Brasil) S.A. se abstenham de suspender o fornecimento dos seus serviços, caracterizados como essenciais e a apresentação do Plano de Recuperação Judicial no prazo de 60 (sessenta) dias pelo Grupo OSX.

Enfim, em que pese a decisão favorável, a Companhia empregará seus melhores esforços na manutenção de suas atividades comerciais e operacionais, mantendo o mercado devidamente informado sobre qualquer atualização.

Declaração da Diretoria

Em observância às disposições constantes no artigo 25 da Instrução emitida pela CVM nº 480/09, de 07 dezembro de 2009, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as opiniões expressas no parecer dos auditores independentes e com as demonstrações financeiras relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, autorizando sua divulgação.

Rio de Janeiro, 27 de março de 2024.

Manifestação do Conselho de Administração

Com base nos exames efetuados, constatando-se que os documentos societários refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial e financeira da OSX, e à vista do parecer dos auditores independentes, apresentado com abstenção de opinião, o Conselho de Administração aprova as demonstrações financeiras a serem submetidas à discussão e votação na Assembleia Geral Ordinária dos acionistas da OSX.

Rio de Janeiro, 27 de março de 2024.

Parecer do Comitê de Auditoria

Os membros do Comitê de Auditoria da OSX Brasil S.A., no exercício de suas atribuições e responsabilidades legais, conforme previsto no Regimento Interno do Comitê de Auditoria, procederam ao exame e análise das demonstrações financeiras, acompanhadas do parecer dos auditores independentes e do relatório anual da Administração relativos ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023 (“Demonstrações Financeiras Anuais de 2023”) e, considerando as informações prestadas pela Administração da Companhia e pela RSM Brasil Auditores Independentes Ltda, recomenda ao Conselho de Administração a aprovação do Relatório da Administração e das Demonstrações Financeiras (incluindo notas explicativas) relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023.

Rio de Janeiro, 27 de março de 2024.

Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos:

Acionistas e Administradores da

OSX Brasil S.A.

Rio de Janeiro – RJ

(Valores Expressos em Milhares de Reais)

1. Abstenção de opinião

Fomos contratados para examinar as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da OSX Brasil S. A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Não expressamos uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia pois, devido à relevância dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para abstenção de opinião” não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria sobre essas demonstrações financeiras.

2. Base para abstenção de opinião

a. Incerteza relevante quanto a continuidade operacional e novo pedido de recuperação judicial (PRJ)

Em 31 de dezembro de 2023, no individual e no consolidado, respectivamente, a Companhia apresenta prejuízo do exercício de R\$1.188.770 e R\$1.191.067, passivo a descoberto total de R\$6.796.145 e R\$6.808.783; e passivo circulante superior ao ativo circulante de R\$346.816 e R\$823.296 (em 31 de dezembro de 2022, esses dados são, seguidamente: R\$287.712 e R\$288.421, R\$5.613.922 e R\$5.624.263 e R\$348.209 e R\$743.323).

Conforme descrito nas notas explicativas n.º 1, 28 e 30 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Companhia cumpriu suas obrigações previstas junto aos credores do PRJ e em 24 de novembro de 2020, o Juízo da 3ª Vara Empresarial decretou o seu encerramento; contudo ocorreram recursos judiciais, os quais estão pendentes de julgamento.

A Companhia e suas controladas vem concentrando esforços na reestruturação de suas obrigações extraconcursais que apresentam valores significativos em atraso referentes a fornecimento de produtos e serviços, parcelas de arrendamento e obrigações tributárias e no aumento das receitas mediante assinatura de novos contratos e diversificação de clientes.

Em 13 de outubro de 2023, a Companhia (mais duas controladas) recebeu uma notificação da Porto do Açú Operações S.A. (PdA, subsidiária do Grupo Prumo) manifestando pelo encerramento do “Período de Standstill” celebrado entre as partes em 20 de setembro de 2018, o qual a obrigava a não adotar qualquer medida para exigir-lhe sobre as suas obrigações existentes ou da sua falência. Sendo assim, como medida protetiva, a Companhia ajuizou tutela cautelar antecedente, a qual pleiteou o cumprimento do citado “Período” e a imediata suspensão das exigibilidades que lhe foram cobradas, e o Juízo dessa Vara a deferiu por 60 dias e os encaminhou à Câmara de Mediação e Arbitragem da FGV, de forma a alcançarem uma solução amigável.

Em 20 de janeiro de 2024, o Grupo OSX ajuizou novo PRJ, que requer a suspensão: das suas exigibilidades e rescisão unilateral por inadimplemento; do vencimento antecipado de obrigações já negociadas, inclusive aquelas previstas nas debêntures emitidas no âmbito do seu PRJ anterior; dos efeitos de determinadas cláusulas do contrato de gestão celebrados com a PdA. Este PRJ, ainda, requer que seja determinado aos credores principais: a não interrupção de fornecimento de serviços; a proibição por retenção, arresto, penhora, sequestro, busca e apreensão de valores, títulos, depósitos e/ou direitos, para fins de auto pagamento; a vedação de bloqueio de valores de sua titularidade e que lhe sejam devolvidos os valores porventura retidos, desde o ajuizamento da citada tutela; e por fim, a Companhia solicita a utilização de conta bancária centralizadora. Destacamos, que esse PRJ foi deferido pelo Juízo em 22 de janeiro de 2024, o qual se encontra em fase de elaboração e, posteriormente será submetido à Assembleia Geral de Credores para decisão.

Essa situação indica a existência simultânea de incertezas relevantes que levantam dúvidas significativas quanto: (i) à capacidade de continuidade normal dos negócios da Companhia e de suas controladas e (ii) às bases de preparação das suas demonstrações financeiras individuais e consolidadas adotadas pela Administração. Em 31 de dezembro de 2023 todos os ativos e passivos individuais e consolidados da Companhia estão classificados e avaliados contabilmente no pressuposto de continuidade normal dos seus negócios que preveem um cenário de crescimento das operações que pode ser afetado pela situação econômica da Companhia.

b. Diferença de atualização da Dívida de Cessão de Direito de Uso com a PdA

Conforme mencionado na Nota 10 às demonstrações financeiras, no período de 20 de setembro de 2018 até 13 de outubro de 2023, a Companhia possuía Acordo de Standstill que previa a não cobrança das parcelas mensais de Cessão de Direito de Uso. Durante este período, a Companhia não registrou os respectivos encargos financeiros contratuais com base na variação do IGP-M por entender que não se aplicam ao período do Standstill. No entanto, conforme cobrança apresentada à Companhia em 20 de outubro de 2023 e em resposta de circularização por nós recebida para a data-base de 31 de dezembro de 2023, a PdA atualizou seu saldo contra a Companhia o qual monta a R\$420.301, enquanto na Companhia o seu débito é de R\$346.086, resultando uma diferença entre ambas as posições de R\$74.215. Este saldo se refere aos valores vencidos até 31 de dezembro de 2023, caso o valor da parcela utilizada pela PdA tivesse sido utilizado para atualizar o passivo de direito uso a vencer, o valor aproximado da dívida seria acrescentado de R\$284.674. Não nos foi possível concluir quanto à necessidade de ajustes às demonstrações financeiras da Companhia em 31 de dezembro de 2023.

c. Conciliações e confirmações de saldos mantidos com a empresa Porto do Açú Operações S. A. (PdA)

Em 31 de dezembro de 2023, como parte de nossos procedimentos de auditoria, solicitamos a circularização de saldos contábeis mantidos junto à Porto do Açú Operações S. A. (PdA), sobre os quais não obtivemos informações que nos possibilitem concluir sobre os assuntos a seguir descritos: (i) créditos referentes a Rateio de custos relacionados à Obra do Entorno, incorridos entre 08/2015 e 05/2016, no montante de R\$68.682; (ii) créditos no montante de R\$8.550 referentes a retenção contratual da OSX quitada pela PdA; e (iii) créditos referentes a remunerações (não quantificadas) por serviços de gestão comercial prestados à Companhia conforme cláusulas 6.1.2.7 do PRJ e 4.2 do contrato de gestão. A Companhia não possui passivos registrados referentes aos créditos mencionados. Não nos foi possível concluir quanto à necessidade de ajustes às demonstrações financeiras da Companhia em 31 de dezembro de 2023.

d. Propriedade para investimento por Cessão de direito de uso

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui Contrato de Cessão de Direito de uso com a Porto do Açú Operações S. A. (PdA) de área equivalente a 3,2 milhões de m². A Companhia possui apresentados em seu balanço patrimonial individual e consolidado os seguintes saldos contábeis: Propriedade para investimento avaliado a valor justo por R\$1.976.784; Ativo de Direito de uso por R\$370.397; e Passivo total de arrendamento por R\$757.311, divulgados, respectivamente nas notas explicativas 9 e 10.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os direitos de uso por arrendamento, respectivamente, R\$370.397 e R\$399.219, não foram tratados e avaliados contabilmente como propriedade para investimento como requerido pelo CPC06 (R1) - Arrendamento, a qual é e já está avaliada pelo seu valor justo, e dessa forma, o saldo daquela rubrica deve ser baixado naquelas datas. Sendo assim, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, o ativo e o passivo a descoberto, estão apresentados indevidamente a maior e a menor, respectivamente, por R\$370.397, bem como o prejuízo do exercício corrente está aumentado inadequadamente por R\$8.953, devido ao impacto da despesa de depreciação contabilizada.

Adicionalmente, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, ressaltamos que o valor justo da Propriedade para investimento foi calculado considerando o prazo contratual do direito de uso não cancelável mais a renovação automática de 40 anos cujo cancelamento é prerrogativa da Companhia. Contudo, o passivo assumido por arrendamento foi computado usando apenas o prazo contratual não cancelável, em desacordo com o prazo do cálculo do valor justo. Consequentemente, o passivo e o passivo a descoberto estão apresentados a menor em R\$32.785 (R\$420.114 utilizando a parcela considerada pela PdA) em 31 de dezembro de 2023.

e. Provisão para custos de restauração ambiental

O contrato de cessão de direito de uso prevê a devolução da área, de acordo com plano de descomissionamento aprovado pelos órgãos ambientais, livre e desimpedida de coisas, cujo plano ainda não foi elaborado pela Companhia e, conseqüentemente, não nos foi possível concluir quanto à necessidade de provisão para custos de restauração ambiental.

f. Provisão de fornecedores extraconcursais

Em 31 de dezembro de 2023, a conta de Provisão de fornecedores extraconcursais apresentava saldo de R\$59.024, o qual já está reduzido por baixas parciais ao longo do exercício, em função de baixas sugeridas por consultoria contratada. Não nos foi possível concluir quanto aos procedimentos adotados pela Companhia na constituição e baixas contábeis realizadas.

g. Investimento na Integra Offshore Ltda.

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 7, a Integra Offshore Ltda. representa investimento no montante de R\$3.059 em 31 de dezembro de 2023. A investida não auferiu receita operacional no exercício de 2023. Até o encerramento de nossos trabalhos, as demonstrações financeiras auditadas da investida não estavam disponíveis. O relatório dos auditores independentes referente às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 incluiu ressalva quanto à realização do saldo de adiantamento a fornecedores no montante de R\$12.963 (não houve variação no saldo para 31 de dezembro de 2023) e incerteza relevante quanto a continuidade operacional. Conseqüentemente, não nos foi possível concluir quanto a possíveis ajustes nas demonstrações contábeis.

3. Ênfases

(a) Fornecedores a pagar

Nessa rubrica, em 31 de dezembro de 2023, nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentados R\$25.673 e R\$1.360.485, respectivamente, as quais compreendem valores devidos aos credores habilitados no Plano de Recuperação Judicial, deferido em 26 de novembro de 2013, conforme Quadro Geral de Credores, os quais passam por atualizações durante esse processo. Chamamos a atenção ao fato de que as informações referentes aos valores dos créditos que se alteram em razão da apresentação de divergências ao Administrador Judicial, e, aquelas por sentença em processo de impugnação somente serão informadas no desfecho do processo judicial.

A nossa conclusão não está modificada em relação a esse assunto.

(b) Desconsolidação de investida das demonstrações financeiras

Chamamos atenção sobre o assunto “Histórico da falência da OSX Leasing Group B.V.”, descrito na nota explicativa nº 1, sobre a falência da OSX Leasing Group B.V. na Holanda, em 15 de julho de 2015, que se encontra sob supervisão da justiça holandesa e sob gestão de um administrador específico. Sendo assim, a Companhia passou a não exercer nenhum controle ou influência política,

financeira e operacional, significativas, sobre os negócios, incluindo também as controladas e coligadas, como a seguir descrito:

Com a divulgação de fato relevante pelas empresas OGX Petróleo e Gás S.A. e Dommo Energia S.A., as quais comunicaram a obtenção de “decisão judicial liminar pelo juízo da 4ª Vara Empresarial da Comarca da Capital do Rio de Janeiro para reduzir o valor do daily rate do afretamento da FPSO OSX 3 (proprietária da embarcação) e a Nordic Trustee, a Dommo e a Companhia acordaram a suspensão, pelo prazo de 6 meses dos pagamentos devidos pela Dommo à título de contraprestação pelo afretamento da plataforma FPSO OSX 3 e por outras obrigações previstas nos contratos de afretamento. Destaca-se que a citada suspensão se findou em 13 de março de 2015, tendo em vista que a Companhia não atingiu acordo com os Bondholders da OSX3, visando o equacionamento dos seus débitos com os primeiros e a solução mais favorável para o FPSO.

Em 2015, a Nordic Trustee ASA apresentou, na Holanda, pedido de falência das sociedades OSX 3 Holding B.V., OSX 3 Holdco B.V. e OSX Leasing Group B.V., subsidiárias da Companhia e votou contra o deferimento definitivo do procedimento de suspensão de pagamentos concedido anteriormente à OSX Leasing Group B.V., resultando na falência dela. A situação desse assunto, se mantém inalterada para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, pois a Companhia ainda não concluiu a sua reestruturação societária.

A nossa conclusão não está modificada em relação a esses assuntos.

(c) Processos judiciais e seus reflexos na Companhia e controladas

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 29, que discorre a respeito destes assuntos. Como é de conhecimento público, estão em andamento investigações conduzidas pela Polícia Federal, no âmbito da denominada “Operação Lava Jato” e seus desdobramentos no Rio de Janeiro, a saber:

Operação X, que têm por objeto, principalmente, práticas relacionadas a corrupção, a lavagem de dinheiro e evasão de recursos. Tal operação investiga fatos relacionados à construção das plataformas P-67 e P-70 efetuadas pelo Consórcio Integra-subsidiária com personalidade jurídica própria e na qual a OSX Brasil S.A. detém participação minoritária. Essas investigações e medidas judiciais envolveram a Companhia e seu acionista controlador e resultaram em ações penais propostas pelo Ministério Público Federal. A Companhia prestou ao Ministério Público Federal, à Polícia Federal e aos demais órgãos responsáveis todas as informações que lhe foram solicitadas relacionadas à empresa Integra.

Operação segredo de Midas, que têm por objeto, principalmente, práticas relacionadas a corrupção, utilização de informações privilegiadas e manipulação de mercado. Em 08 de agosto de 2019 foi cumprido o mandado de prisão temporária emitido contra o Sr. Eike Batista em razão de investigações de crimes de manipulação de mercado e utilização de informação privilegiada. O mandado foi revogado em 10 de agosto de 2019 pelo Tribunal Federal da 2ª Região. Tanto o mandado de prisão temporária, quanto os demais eventos que culminaram em notícias, não estão de qualquer forma associados e/ou foram praticados pela Companhia e/ou os seus administradores. Essas investigações e medidas judiciais envolveram o seu acionista controlador, Sr. Eike Batista e resultaram em ações penais propostas pelo Ministério Público Federal.

A nossa conclusão não está modificada em relação a estes assuntos.

(d) Outros assuntos criminais envolvendo o acionista controlador e seus reflexos na Companhia e suas controladas

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº29, a sentença de primeira instância proferida pela 3ª Vara Federal Criminal do Rio de Janeiro ao Sr. Eike Batista, por uso de informação privilegiada (insider trading) e manipulação de mercado, praticados no ano de 2013. A Companhia e sua administração, entendem que não foram afetadas pelos efeitos dessa sentença.

A nossa conclusão não está modificada em relação a este assunto.

4. Outros assuntos

a. Auditoria do exercício anterior

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório em 27 de março de 2022, sem ressalva sobre essas demonstrações financeiras e contendo parágrafo indicando incerteza relevante em relação à continuidade operacional dos negócios da Companhia ênfases sobre “Fornecedores a pagar”, “Desconsolidação de investida das demonstrações financeiras”, “Operação Lava Jato e seus reflexos na Companhia e em suas controladas”.

b. Demonstrações do Valor Adicionado (DVA)

As demonstrações financeiras acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS. Todavia, em decorrência da relevância dos assuntos descritos na seção intitulada “Base para abstenção de opinião”, também não expressamos uma opinião sobre a Demonstração do Valor Adicionado (DVA) do exercício findo nessa data em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

5. Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

6. Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), aplicáveis às entidades de incorporação imobiliária no Brasil, registradas na CVM, 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 individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia 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 Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

7. Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossa responsabilidade é a de conduzir uma auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e a de emitir um relatório de auditoria. Contudo, devido aos assuntos descritos na seção intitulada Base para abstenção de opinião não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria sobre essas demonstrações financeiras. Somos independentes em relação à Companhia, 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.

São Paulo, 27 de março de 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Eduardo José Ramón Leverone".

Eduardo José Ramón Leverone
Contador CRC SP-067.460/O-6

RSM Brasil Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-030.002/O-7

OSX Brasil S.A.

Balanco Patrimonial
Para os exercicios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	7	10.339	2.141	17.807
Clientes	5	-	-	6.613	4.867
Adiantamentos diversos		98	17	204	3.852
Despesas antecipadas		479	456	606	838
Total do ativo circulante		<u>584</u>	<u>10.812</u>	<u>9.564</u>	<u>27.364</u>
Não circulante					
Partes relacionadas	17	112.694	118.987	-	-
Tributos a recuperar	6	4.124	3.784	4.519	3.904
Depósitos judiciais		612	650	1.469	1.996
		<u>117.430</u>	<u>123.421</u>	<u>5.988</u>	<u>5.900</u>
Investimentos	7	1.896	1.679	3.059	2.869
Propriedade para investimento	9	-	-	1.976.784	2.310.243
Imobilizado	8	117	89	699	720
Direito de Uso	10	329	-	370.727	399.219
Intangível		126	-	126	-
Total do ativo não circulante		<u>119.898</u>	<u>125.189</u>	<u>2.357.383</u>	<u>2.718.951</u>
Total do ativo		<u><u>120.482</u></u>	<u><u>136.001</u></u>	<u><u>2.366.947</u></u>	<u><u>2.746.315</u></u>

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	12	59.319	66.305	59.824	204.168
Obrigações fiscais	13	2.957	8.098	225.563	196.678
Obrigações sociais e trabalhistas	11	344	484	1.674	818
Adiantamento de clientes	14	-	-	-	7.303
Direito de uso	10	198	-	384.175	199.197
Partes relacionadas extraconcursais	17	284.582	284.134	161.616	162.513
Outros		-	1	8	10
Total do passivo circulante		<u>347.400</u>	<u>359.022</u>	<u>832.860</u>	<u>770.687</u>
Não circulante					
Fornecedores	12	25.673	25.282	1.360.485	1.316.559
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	2.059.506	1.816.599
Debêntures	16	-	-	3.989.831	3.528.156
Direito de uso	10	121	-	373.455	282.896
Partes relacionadas concursais	17	10.010	10.010	21.545	21.545
Provisão para passivo a descoberto	7	6.513.728	5.338.526	-	-
Provisão para contingência	18	19.695	17.083	94.009	88.517
Tributos diferidos	24	-	-	353.528	466.904
Outros		-	-	90.511	78.715
Total do passivo não circulante		<u>6.569.227</u>	<u>5.390.901</u>	<u>8.342.870</u>	<u>7.599.892</u>
Patrimônio líquido (passivo a descoberto)					
Capital social		35.264	35.264	35.264	35.264
(-) Custo emissão de ações	19.a	(81.057)	(81.057)	(81.057)	(81.057)
Ajustes acumulados na conversão de moeda estrangeira	19.c	1.708.881	1.702.335	1.708.881	1.702.335
Prejuízos acumulados	19.e	(8.459.233)	(7.270.464)	(8.459.233)	(7.270.464)
Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u>(6.796.145)</u>	<u>(5.613.922)</u>	<u>(6.796.145)</u>	<u>(5.613.922)</u>
Participações de acionistas não controladores		-	-	(12.638)	(10.341)
Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u>(6.796.145)</u>	<u>(5.613.922)</u>	<u>(6.808.783)</u>	<u>(5.624.263)</u>
Total do passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u><u>120.482</u></u>	<u><u>136.001</u></u>	<u><u>2.366.947</u></u>	<u><u>2.746.315</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSX Brasil S.A.

Demonstração de Resultado

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto pelo prejuízo básico e diluído por ações)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita Operacional Líquida		-	-	45.246	31.857
Despesas (receitas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	22	(5.345)	(1.576)	(59.504)	(43.621)
Despesas com depreciação e amortização	8 e 9	(180)	(10)	(9.211)	(11.465)
Avaliação ao valor justo de propriedade para investimento	9	-	-	(333.459)	476.243
Outras despesas e receitas		8.702	88.584	8.119	105.252
		<u>3.177</u>	<u>86.998</u>	<u>(394.055)</u>	<u>526.409</u>
Resultado de equivalência patrimonial	7	<u>(1.181.531)</u>	<u>(363.583)</u>	<u>189</u>	<u>(354)</u>
Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos		<u>(1.178.354)</u>	<u>(276.585)</u>	<u>(348.620)</u>	<u>557.912</u>
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	23	916	1.199	1.080	1.757
Despesas financeiras	23	(12.257)	(12.246)	(967.673)	(700.501)
Variação cambial, líquida	23	(2.777)	(80)	7.144	14.390
		<u>(14.118)</u>	<u>(11.127)</u>	<u>(959.449)</u>	<u>(684.354)</u>
Resultado antes dos tributos sobre o lucro		<u>(1.192.472)</u>	<u>(287.712)</u>	<u>(1.308.069)</u>	<u>(126.442)</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	24	-	-	(75)	(57)
Imposto de renda e contribuição social diferido	24	3.702	-	117.078	(161.922)
Prejuízo líquido do exercício		<u>(1.188.770)</u>	<u>(287.712)</u>	<u>(1.191.067)</u>	<u>(288.421)</u>
Atribuído aos acionistas não controladores		-	-	(2.297)	(709)
Atribuído aos acionistas controladores	20	(1.188.770)	(287.712)	(1.188.770)	(287.712)
Prejuízo do exercício básico, e diluído por ação (em R\$)	20	<u>(377,62)</u>	<u>(91,39)</u>	<u>(378,35)</u>	<u>(91,62)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSX Brasil S.A.

Demonstração de Resultado Abrangentes
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo líquido do exercício		(1.188.770)	(287.712)	(1.191.067)	(288.421)
Ajustes de conversão de moeda estrangeira	19.e	6.546	1.087	6.546	1.087
Total do resultado abrangente do exercício		<u>(1.182.224)</u>	<u>(286.625)</u>	<u>(1.184.521)</u>	<u>(287.334)</u>
Total do resultado abrangente atribuído a:					
Participação dos acionistas não controladores		-	-	(2.297)	(709)
Participação dos acionistas controladores		(1.182.224)	(286.625)	(1.182.224)	(286.625)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSX Brasil S.A.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Capital Social	(-) Custo na emissão de ações	Ajustes acumulados de conversão	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)	Participação de acionistas não controladores	Total patrimônio líquido (passivo a descoberto)
Saldos em 1º de janeiro de 2022		<u>35.264</u>	<u>(81.057)</u>	<u>1.701.248</u>	<u>(6.982.752)</u>	<u>(5.327.297)</u>	<u>(9.632)</u>	<u>(5.336.929)</u>
Ajustes de conversão de moeda estrangeira	19.e	-	-	1.087	-	1.087	-	1.087
Prejuízo líquido do exercício		-	-	-	(287.712)	(287.712)	(709)	(288.421)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>35.264</u>	<u>(81.057)</u>	<u>1.702.335</u>	<u>(7.270.464)</u>	<u>(5.613.922)</u>	<u>(10.341)</u>	<u>(5.624.263)</u>
Saldos em 1º de janeiro de 2023		<u>35.264</u>	<u>(81.057)</u>	<u>1.702.335</u>	<u>(7.270.464)</u>	<u>(5.613.922)</u>	<u>(10.341)</u>	<u>(5.624.263)</u>
Ajustes de conversão de moeda estrangeira	19.e	-	-	6.546	-	6.546	-	6.546
Prejuízo líquido do exercício		-	-	-	(1.188.769)	(1.188.769)	(2.297)	(1.191.066)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u>35.264</u>	<u>(81.057)</u>	<u>1.708.881</u>	<u>(8.459.233)</u>	<u>(6.796.145)</u>	<u>(12.638)</u>	<u>(6.808.783)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSX Brasil S.A.

Demonstração dos Fluxos de Caixa
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo líquido do exercício	(1.188.770)	(287.712)	(1.191.067)	(288.421)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido ao fluxo de caixa das atividades operacionais				
Depreciação e amortização	180	10	9.211	11.465
Avaliação ao valor justo de propriedade para investimento	-	-	333.459	(476.243)
Resultado de equivalência patrimonial	1.181.531	363.583	(189)	354
Participação de acionistas não controladores	-	-	(2.297)	(709)
Impostos diferidos sobre Avaliação ao valor justo de propriedade para investimento	-	-	(113.376)	161.923
Ajuste de conversão de moeda estrangeira	(6.546)	(1.037)	(1)	4
Despesas de juros sobre dívidas financeiras	-	-	716.377	600.488
	(13.605)	74.844	(247.883)	8.861
Variações nos ativos e passivos				
Depósitos judiciais	38	(359)	527	(506)
Clientes	-	-	(1.746)	(1.098)
Adiantamentos diversos	(81)	12	3.648	15
Tributos a recuperar	(340)	32.558	(615)	32.480
Despesas antecipadas	(23)	(217)	232	(230)
Obrigações sociais e trabalhistas	(140)	201	856	435
Fornecedores	(6.595)	(8.747)	(100.418)	22.592
Obrigações fiscais	(5.140)	(798)	28.810	2.451
Adiantamento de clientes	-	-	(7.303)	(2.717)
Provisão para contingências	2.611	(89.218)	5.492	(63.374)
Outros	(551)	(156)	296.852	13.355
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	(10.222)	(66.724)	226.334	3.403
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	(23.827)	8.120	(21.549)	12.264
Imposto de renda e contribuição social	-	-	75	57
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições/baixas de bens do imobilizado	208	78	159	438
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	208	78	159	438
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Créditos concedidos a pessoas ligadas	6.293	(1.192)	-	-
Débitos com pessoas ligadas assumidos	448	1.138	(897)	(868)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamentos	6.741	(54)	(897)	(868)
Efeito de conversão de moeda sobre o caixa e equivalentes de caixa	6.546	1.087	6.546	1.087
Aumento(redução) no caixa e equivalentes de caixa	(10.332)	9.231	(15.666)	12.978
Demonstração da redução no caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	10.339	1.108	17.807	4.829
No fim do exercício	7	10.339	2.141	17.807
Aumento(redução) no caixa e equivalentes de caixa	(10.332)	9.231	(15.666)	12.978

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSX Brasil S.A.

Demonstração do Valor Adicionado
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receitas				
Receita de alugueis e/ou serviços (bruta de impostos)	-	-	49.858	35.077
	-	-	49.858	35.077
Insumos adquiridos de terceiros				
Despesas relativas à perda na baixa de ativos	-	-	(333.461)	476.243
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(4.669)	77.246	(45.886)	44.034
	(4.669)	77.246	(379.347)	(520.277)
Valor adicionado bruto	(4.669)	77.246	(329.489)	555.354
Retenções				
Depreciação e amortização	(180)	(10)	(9.211)	(11.465)
	(180)	(10)	(9.211)	(11.465)
Valor adicionado, líquido, gerado pela Companhia	(4.849)	77.236	(338.700)	543.889
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	(1.180.805)	(363.583)	189	(354)
Receitas financeiras	916	1.199	1.080	1.757
Outras receitas	8.805	10.776	11.960	34.239
	(1.171.084)	(351.608)	13.229	35.642
Valor adicionado total a distribuir	(1.175.933)	(274.372)	(325.471)	579.531
Distribuição do valor adicionado				
Empregados:				
Remuneração direta	1.099	805	4.582	3.758
Benefícios	124	63	780	462
FGTS	-	-	109	67
	1.223	868	5.471	4.287
Tributos:				
Federais	(3.262)	295	(110.584)	167.484
Estaduais	-	-	13	339
Municipais	-	-	10.421	9.932
	(3.262)	295	(100.150)	177.755
Remuneração de capitais de terceiros				
Juros	12.099	12.069	967.334	700.212
Variação cambial	2.777	80	(7.144)	(14.390)
Outras remunerações	-	28	85	88
	14.876	12.177	960.275	685.910
Remuneração de capitais próprios				
Participação dos acionistas não controladores	-	-	(2.297)	(709)
Prejuízo líquido do exercício	(1.188.770)	(287.712)	(1.188.770)	(287.712)
	(1.188.770)	(287.712)	(1.191.067)	(288.421)
Valor adicionado total distribuído	(1.175.933)	(274.372)	(325.471)	579.531

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

1. Contexto Operacional

Fundada em 2007, a OSX Brasil S.A. (OSX e/ou Companhia) é uma sociedade anônima de capital aberto com sede na cidade do Rio de Janeiro. Tem como objeto a participação direta ou indireta no capital social de outras sociedades, nacionais ou estrangeiras, dedicadas ao setor de equipamentos e serviços para a indústria *offshore* de óleo e gás natural, com atuação integrada nos segmentos de construção naval, afretamento de unidades de exploração e produção (E&P) e serviços de operação e manutenção (O&M). Desde março de 2010, a Companhia tem suas ações listadas no segmento Novo Mercado da B3, sob o código OSXB3.

Em função da situação conjuntural da Companhia, impedida de honrar o pagamento de obrigações vencidas e com vencimento no curto prazo, em 8 de novembro de 2013 foi aprovado o pedido de recuperação judicial da OSX. O Plano de Recuperação Judicial da Companhia, aprovado pelos credores em dezembro de 2014, tinha como objetivo permitir que a Companhia buscasse meios para a liquidação do seu endividamento e a obtenção de novos recursos, de modo a viabilizar a manutenção das suas atividades e de suas subsidiárias.

Em 24 de novembro de 2020 foi proferida sentença pela 3ª Vara Empresarial do Rio de Janeiro/RJ nos autos do processo de Recuperação Judicial, que declarou o seu encerramento. Tal sentença foi objeto de embargos de declaração e em 18 de março de 2022 foi proferida sentença confirmando o encerramento da Recuperação Judicial.

Ações em curso

Apesar das dificuldades impostas no período da pandemia, a saída da recuperação judicial aliada a uma nova dinâmica comercial da Companhia junto à Porto do Açu (PdA) permitiu a evolução de seu plano de reestruturação.

A Companhia continua em ampla transformação de sua gestão de negócios e fortalecimento de suas vantagens competitivas, sempre pautada pelo crescimento sustentável, o que permitiu atingir marcos importantes como a ampliação da receita, a diversificação de clientes e a valorização da área no Superporto do Açu.

Neste sentido, a Companhia tem obtido sucesso no desenvolvimento de novos negócios junto à PdA, com obtenção de receita e alcançando a retomada de expansão do faturamento devido aos fatores destacados a seguir:

- ▶ Ambiente de negócios favorável, gerando crescimento das atividades na área de abrangência do Superporto do Açu;
- ▶ Assinatura de novos contratos e diversificação de clientes; e
- ▶ Valorização da área da OSX Açu.

O complexo do Superporto do Açu vem passando por forte crescimento, com a área da OSX Açu se destacando como o principal local para implantação de novos negócios, em função de sua localização estratégica e do comprimento de área molhada em frente ao canal do porto.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

A estratégia de crescimento da OSX passa pela geração de valor à área da OSX Açú e a geração de *backlog* de contratos que permitam fazer frente ao passivo da Companhia. Com este foco, a equipe da OSX realizou uma série de ações coordenadas, a fim de refletir o valor investido na construção do Porto do Açú pela OSX, destacando-se:

- ▶ Reavaliação da área da OSX Açú;
- ▶ Topografia com demarcação de áreas locadas e disponíveis;
- ▶ Ações de *housekeeping* para melhoria contínua da área da OSX Açú;
- ▶ Priorização de comercialização de áreas com maior infraestrutura;
- ▶ Desenvolvimento de projetos portuários para atração de investidores;
- ▶ Parametrização dos valores médios com áreas portuárias equivalentes;
- ▶ Manutenção de vias internas, energia, rede telefônica, iluminação e arborização;
- ▶ Parceria para fornecimento de água industrial e potável em todo o complexo com manutenção e ampliação da rede de água potável, poços, licenças e estações de tratamento de esgoto;
- ▶ Operação e manutenção de balança rodoviária;
- ▶ Implantação de sistema eletrônico de controle de acesso e vigilância patrimonial, com objetivo de atendimento aos padrões internacionais ISPS;
- ▶ Ampliação das ações de segurança, meio ambiente e saúde ocupacional; e
- ▶ Melhora significativa nas medidas adotadas de governança corporativa.

Os pilares dessa estratégia permitiram conquistar os objetivos estabelecidos de ampliação do potencial comercial da OSX Açú, com impacto imediato na geração de caixa, no valor médio da área e na diversificação de clientes. Em 2023, a Companhia está dando continuidade à sua estratégia.

Processo da 1ª recuperação judicial

Durante o segundo semestre de 2013, a OSX e a OSX Açú enfrentaram o agravamento da sua situação financeira, incluindo o cancelamento de encomendas de unidades que seriam construídas na Unidade de Construção Naval no Açú (UCN Açú) e de contratos de afretamento e operação e manutenção de unidades FPSOs e WHPs. Em outubro daquele ano, a Óleo e Gás Participações S.A., principal cliente da Companhia, ajuizou seu pedido de recuperação judicial na Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro.

No dia 8 de novembro de 2013, devido à situação conjuntural da Companhia, que a impedia de honrar o pagamento de obrigações vencidas e com vencimento no curto prazo, o Conselho de Administração aprovou o pedido de recuperação judicial da OSX como instrumento relevante para assegurar a preservação do interesse dos acionistas, empregados e credores, promovendo, assim, a preservação da empresa, de sua função social e o estímulo à sua atividade econômica. O pedido de recuperação judicial da OSX, em conjunto com suas subsidiárias OSX Açú e OSX Serviços (“Recuperandas”), foi ajuizado em 12 de novembro de 2013, na Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro.

Em 17 de dezembro de 2014, os Planos de Recuperação Judicial das Recuperandas foram aprovados em Assembleias Gerais de Credores e, em 19 de dezembro de 2014, o Juízo da 3ª Vara Empresarial da Comarca da Capital do Rio de Janeiro homologou os três Planos. A publicação da homologação dos Planos ocorreu no dia 8 de janeiro de 2015.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

No dia 30 de janeiro de 2015, a Caixa Econômica Federal (“CEF”), credora extraconcursal anuente, concedeu sua anuência aos termos do Plano de Recuperação Judicial da OSX Açú. A obtenção desta anuência era condição suspensiva para a eficácia e implementação dos Planos de Recuperação Judicial da OSX e da OSX Açú. Durante o último trimestre de 2015, a administração da Companhia entendeu que os planos estavam homologados desde a data de sua publicação, em 8 de janeiro de 2015, passando a executar todas as premissas estabelecidas e tendo como principal impacto a atualização monetária de todos os credores quirografários.

A Companhia cumpriu com as obrigações de pagamentos previstas com os seus credores quirografários, bem como os de sua subsidiária OSX Açú, que tiveram interesse no pagamento de até R\$80 mil e a totalidade de créditos dos credores quirografários da OSX Serviços, sempre em conformidade com as obrigações previstas nos planos de recuperação judicial.

A seguir, uma breve descrição do plano da OSX. A íntegra dos planos aprovados está disponível nos sites da CVM (www.cvm.gov.br) e da Companhia (www.osx.com.br).

- Captação de novos recursos

Para recompor o capital de giro necessário para a continuidade de suas atividades, o pagamento dos custos de reestruturação, bem como o desenvolvimento de seu plano de negócios, a OSX obteve novos financiamentos junto a seus credores concursais, por meio da emissão de três séries de debêntures (debêntures 1ª série, debêntures 3ª série e debêntures 5ª série).

Tais recursos, conforme Nota Explicativa 16 - Debêntures, serão amortizados e pagos da seguinte forma:

- ▶ Data de vencimento – dez anos a contar da data de emissão das debêntures, renováveis por mais dez anos.
- ▶ Amortização programada do valor do principal – o valor nominal unitário das debêntures 1ª, 3ª e 5ª séries será integralmente amortizado em uma única parcela na data de vencimento, não havendo qualquer tipo de subordinação entre os detentores dessas debêntures.
- ▶ Juros remuneratórios – as debêntures 1ª, 3ª e 5ª séries farão jus a uma remuneração equivalente à variação acumulada de 100% da Taxa DI incidente sobre o valor nominal unitário ou o saldo do valor nominal unitário de cada debênture, acrescido de um *spread* de 2% ao ano.
- ▶ Cálculo dos juros remuneratórios – a partir da data de emissão das debêntures ou da data de pagamento da remuneração anterior, conforme o caso.
- ▶ Pagamento dos juros remuneratórios – serão pagos integralmente na data de vencimento, observado que, caso ocorra a amortização extraordinária das debêntures 1ª, 3ª e 5ª séries, os juros remuneratórios incidentes no período serão pagos juntamente com a parcela do valor nominal unitário da respectiva série a ser amortizada extraordinariamente.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

- Reestruturação de dívidas

A reestruturação das dívidas contraídas perante os credores concursais foi indispensável para que a OSX possa alcançar sua almejada recuperação financeira e operacional. Tal reestruturação passa pela concessão de prazos e condições especiais de pagamento para as obrigações vencidas e vincendas da Companhia.

Os credores concursais que concederam novos recursos à recuperanda são chamados credores financiadores. Observadas as condições de elegibilidade, indicadas no plano, os créditos concursais e/ou créditos extracursais dos (i) credores financiadores (bancos) poderão ser utilizados para a integralização das debêntures 2ª série, caso o respectivo credor financiador tenha integralizado debêntures 1ª série, ou debêntures 6ª série caso o respectivo credor financiador tenha integralizado debêntures 5ª série, e (ii) credores financiadores em geral poderão ser utilizados para a integralização das debêntures 4ª série caso o respectivo credor financiador em geral tenha integralizado debêntures 3ª série ou debêntures 6ª série.

As debêntures 2ª, 4ª e 6ª séries serão pagas nas seguintes condições:

- ▶ Data de vencimento – 20 anos a contar da data de emissão das debêntures, renováveis por mais 20 anos, conforme previsto na Escritura de Emissão de Debêntures.
- ▶ Amortização programada do valor do principal – o valor nominal unitário das debêntures 2ª, 4ª e 6ª séries será integralmente amortizado em uma única parcela na data de vencimento, não havendo qualquer tipo de subordinação entre os detentores dessas debêntures.
- ▶ Cálculo dos juros remuneratórios – (a) as debêntures 2ª e 4ª séries farão jus a uma remuneração equivalente à variação acumulada de 100% da Taxa DI incidente sobre o valor nominal unitário ou saldo do valor nominal unitário das debêntures 2ª ou 4ª séries e (b) as debêntures 6ª série farão jus, da data do pedido até o 36º mês contado da data de emissão das debêntures (inclusive), a uma remuneração equivalente à variação acumulada de 100% da Taxa DI incidente sobre o valor nominal unitário ou o saldo do valor nominal unitário das debêntures 6ª série acrescido de *spread* de 1,80% e do 36º mês contado da data de emissão das debêntures (exclusivo) até a data de vencimento das debêntures, a uma remuneração equivalente à variação acumulada de 100% da Taxa DI incidente sobre o valor nominal unitário ou o saldo do valor nominal unitário das debêntures 6ª série.
- ▶ Pagamento dos juros remuneratórios – serão pagos integralmente na data de vencimento, observado que, caso ocorra a amortização extraordinária das debêntures 2ª, 4ª e 6ª séries, os juros remuneratórios incidentes no período serão pagos juntamente com a parcela do valor nominal unitário da respectiva série a ser amortizada extraordinariamente.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Credores Não Financiadores

- ▶ Prazo – 25 anos a partir da publicação da homologação judicial do Plano de Recuperação, renováveis por 25 anos.
- ▶ Pagamento do principal – o principal será amortizado em uma única parcela, no 25º aniversário da data de homologação.
- ▶ Correção monetária – correspondentes a 100% da variação do IPCA, incidentes a partir da Data de Homologação sobre o saldo do principal.
- ▶ Pagamento antecipado dos créditos dos Credores Não Financiadores: os Créditos dos Credores Não Financiadores serão pagos antecipadamente, nas hipóteses de: (i) a partir do 6º ano contado da Data de Homologação, existência de recursos excedentes disponíveis, observada a Ordem de Pagamentos abaixo descrita, sempre observado o Limite para Pagamento Antecipado dos Credores Não Financiadores, o qual deverá ser calculado considerando o valor do saldo devedor dividido pelo período remanescente para o seu pagamento, e/ou (ii) a qualquer tempo, quando da ocorrência de evento de pagamento antecipado por venda de ativos, observada a Ordem de Pagamento Antecipado por Venda de Ativos.

Credores Quirografários

Os créditos quirografários por fiança, aval ou obrigação solidária foram reestruturados nos termos e condições estabelecidos para os créditos dos credores quirografários não financiadores.

Todos os credores quirografários, com exceção dos credores quirografários por fiança, aval ou obrigação solidária, optaram pelo recebimento de uma quantia em dinheiro, correspondente à R\$80 , limitada ao valor de seu crédito. O valor remanescente de seu crédito, se houver, terá o tratamento previsto acima, conforme opção do respectivo credor em relação à concessão de novos recursos.

Os créditos com partes relacionadas do Grupo OSX serão pagos em dez parcelas mensais, sem incidência e capitalização de juros, sendo a primeira parcela devida, única e exclusivamente após o primeiro mês subsequente à quitação de todos os demais créditos concursais e créditos extraconcursais. As partes poderão oportunamente convencionar uma forma alternativa de extinção dos créditos com partes relacionadas, inclusive mediante conversão de tais créditos em capital social da devedora, desde que sem impacto de caixa e qualquer tipo de desembolso para o Grupo OSX na liquidação de créditos com partes relacionadas e observando a estrutura mais adequada para o Grupo OSX sob a perspectiva societária, tributária e comercial.

- Readequação do plano de negócios da UCN Açú

A OSX revisou o plano de negócios relativo ao desenvolvimento da UCN Açú como parte do redimensionamento de suas atividades operacionais e adequação à sua nova realidade. Neste contexto, permanece em vigor o contrato de gestão de área celebrado com a PdA cujo objetivo é o gerenciamento da exploração comercial da área total de 3,2 milhões de metros quadrados onde está localizada a UCN Açú. Com a gestão desta área pela PdA, a OSX Açú espera viabilizar o desenvolvimento da UCN Açú, assegurando a continuidade de

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

suas operações e a geração de caixa para fazer frente às suas obrigações concursais e correntes.

As receitas auferidas pela OSX Açú, incluindo aquelas decorrentes da exploração da área mencionada e os eventuais recursos a que faz jus em razão da participação acionária detida na íntegra, são, obrigatoriamente, depositadas mensalmente em uma conta vinculada ao cumprimento do plano (conta centralizadora). Os recursos depositados na conta centralizadora são transferidos mensalmente para contas vinculadas, para fazer frente às obrigações, respeitada a ordem a descrita no plano.

- Alienação de outros bens do ativo não circulante

A OSX poderá promover a alienação e oneração de bens que integram seu ativo não circulante, conforme autorizado expressamente pelo Juízo da recuperação, observados os limites estabelecidos na Lei de Falências, no plano e nos demais contratos em vigor celebrados pelo Grupo OSX com os credores não sujeitos à recuperação judicial.

- Reestruturação societária

A OSX promoveu a reestruturação societária do Grupo OSX de forma a obter a estrutura societária mais adequada para o desenvolvimento de suas atividades tal como redimensionadas no contexto da Recuperação Judicial e do seu plano de negócios decorrente da implementação do Plano de Recuperação Judicial, sempre no melhor interesse do Grupo OSX e visando o sucesso do processo.

Histórico da falência da OSX Leasing Group B.V.

No dia 22 de dezembro de 2014, a Dommo Energia S.A., atual denominação de OGX Petróleo e Gás S.A., divulgou fato relevante comunicando a obtenção de decisão judicial em caráter liminar para reduzir o valor do *daily rate* do afretamento do FPSO OSX 3. A liminar foi concedida pelo juízo da 4ª Vara Empresarial da Comarca da Capital do Rio de Janeiro, em face de OSX 3 Leasing B.V. (OSX 3L), na qualidade de proprietária da embarcação, bem como da Nordic Trustee Asa, na qualidade de cessionária de direitos decorrentes do afretamento da embarcação.

No dia 13 de março de 2015, a Dommo e a OSX 3L acordaram com a suspensão, pelo prazo de seis meses: (i) dos pagamentos devidos pela Dommo a título de contraprestação pelo afretamento da plataforma FPSO OSX 3 e (ii) de certas obrigações previstas nos contratos relacionados ao afretamento.

O prazo da suspensão acordado em 13 de março de 2015 findou-se e a Companhia não atingiu um acordo com os *bondholders* da OSX 3L, com o objetivo de encontrar uma forma de equacionar seus débitos e a solução mais favorável para o FPSO OSX 3. Sendo assim, no dia 27 de março de 2015, a Nordic apresentou, na Holanda, pedido de falência das sociedades OSX LG OSX 3 Holdco B.V. e OSX 3 Holding B.V. subsidiárias indiretas da Companhia.

No tocante à OSX LG, a administração da Companhia apresentou, perante a Justiça da Holanda, um pedido formal de suspensão de pagamentos, que foi provisoriamente deferido. O objetivo dessa suspensão de pagamentos foi permitir que a OSX LG reestruturasse a sua dívida e/ou apresentasse um plano a seus credores, sob supervisão da justiça holandesa e de um administrador específico. A suspensão de pagamentos envolveu somente as obrigações da OSX LG.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Em 15 de julho de 2015, a Nordic, na qualidade de agente fiduciário dos detentores de *bonds* emitidos pela OSX 3L votou contra o deferimento definitivo do procedimento de suspensão de pagamentos concedido anteriormente à OSX LG, resultando na sua falência. Conseqüentemente, a Companhia passou a não mais deter controle ou influência nesses negócios. A liquidação dos ativos e passivos permanece sendo supervisionada pela justiça holandesa e gerida por um administrador específico.

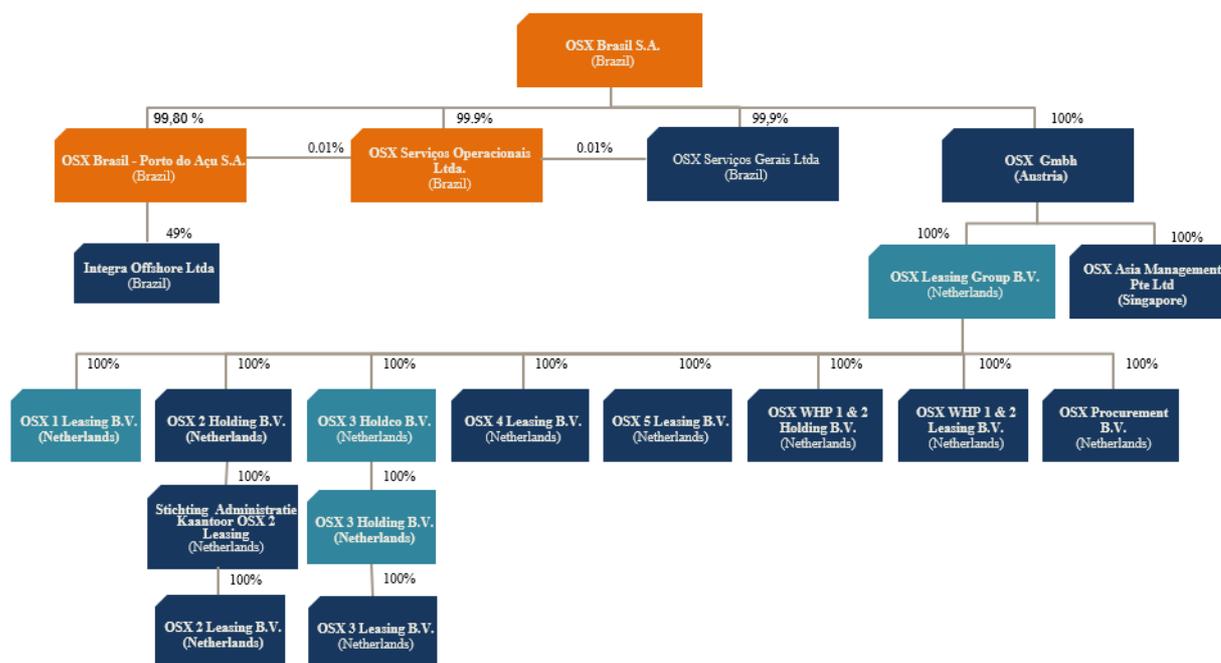
O *Bare Boat Charter Agreement*, celebrado em 6 de março de 2012 e aditado em 12 de setembro de 2014 entre OSX 3L, OSX 3 Holding B.V. e a Dommo, cuja totalidade do saldo devedor em relação ao afretamento do FPSO OSX3 contra a Dommo correspondeu a US\$ 277.424.330,23, dos quais US\$ 250.816.374,13 corresponderam, em 30 de setembro de 2017 a R\$794.586, foram capitalizados na Dommo e a diferença foi paga pela Dommo aos bondholders da OSX 3L na forma prevista em acordo com credores. Nos termos do acordo, após a efetivação do aumento de capital, mediante a capitalização dos créditos e a entrega, pela Dommo, aos bondholders da OSX 3L das ações a que faziam jus e de eventual parcela em dinheiro decorrente do período do direito de preferência dos acionistas, os créditos restaram extintos, nada mais tendo tais bondholders a reclamar.

Para encerrar o processo de falência da OSX LG, é necessário, ainda, liquidar suas oito subsidiárias. O procedimento de liquidação pode ser feito de forma voluntária com o apoio oferecido pelo administrador Judicial da OSX LG.

Os investimentos nas empresas offshore foram baixados em 2015 no balanço patrimonial consolidado da OSX, porém, até o encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não havia concluído sua reestruturação societária.

- Estrutura societária

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentava a seguinte estrutura societária:



OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

A estrutura laranja refere-se às sociedades empresárias requerentes, as em azul claro refere-se às sociedades empresariais com falência decretada e em azul escuro outras empresas operacionais do grupo.

COBRANÇA PdA – ARBITRAGEM – NOVA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Em 20 de janeiro de 2024, o Grupo OSX emendou tutela cautelar antecedente anteriormente ajuizada – tendo tido obstado por 60 (sessenta) dias a exigibilidade das obrigações pecuniárias em face do Grupo OSX- apresentando novo pedido de recuperação judicial perante a 3ª Vara Empresarial, nos termos da Lei nº 11.101/2005, tendo em vista atos da PdA de requerer o vencimento antecipado das dívidas, bem como não suspender a eficácia da exigibilidade de dívidas em face da Companhia.

E em 22 de janeiro de 2024 foi proferida decisão pelo Juízo da 3ª Vara Empresarial deferindo o processamento da recuperação judicial do Grupo OSX.

Por fim, em 20 de março de 2024 o Conselho de Administração da Companhia aprovou os termos e condições do Plano de Recuperação Judicial do Grupo OSX, bem como sua apresentação nos autos do processo de recuperação judicial (processo nº 0132006-60.2023.8.19.0001), em curso perante o Juízo da 3ª Vara Empresarial da Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro. O Plano contempla, dentre outras medidas o seguinte:

- (i) Equalização do passivo do Grupo OSX e reestruturação de seus créditos concursais, bem como créditos concursais aderentes que desejarem receber seus créditos nos termos do Plano de Recuperação Judicial, adequando-os à capacidade de pagamento do Grupo OSX.
- (ii) Possibilidade de captação de novos recursos para recompor o capital de giro necessário para continuidade de suas atividades, pagamento dos custos de reestruturação e desenvolvimento do seu plano de negócios.
- (iii) Possibilidade de aumento do capital social da Companhia ou de outras sociedades do Grupo OSX mediante conversão de dívidas.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

2. Apresentação das Informações Financeiras Individuais e Consolidadas

a) Declaração de Conformidade com as Normas IFRS e as Normas do CPC

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram elaboradas de acordo com o *International Financial Reporting Standards* (“IFRS”) emitidos pelo International Accounting Standards Board (“IASB”) e interpretações emitidas pelo *International Financial Reporting Interpretations Committee* (“IFRIC”), implantados no Brasil através do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), suas interpretações técnicas (“ICPC”) e orientações (“OCPC”), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”). As informações financeiras intermediárias dos valores adicionados estão sendo apresentadas como informações suplementar para fins de IFRS.

b) Base de Mensuração

As informações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado/patrimônio líquido e da propriedade para investimento.

As demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade operacional da Companhia.

c) Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

As informações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d) Uso de Estimativas e Julgamentos

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

Julgamentos, estimativas e premissas são utilizados para a mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das informações financeiras da Companhia.

O uso desses fatores é inerente e condição imprescindível na preparação das informações financeiras.

A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Os eventos e estimativas relevantes são:

- Nota Explicativa nº 1 – Contexto operacional
- Nota Explicativa nº 9 – Propriedade para investimentos
- Nota Explicativa nº 18 - Provisão para Contingências

A evolução da situação financeira e a aprovação da Nova Recuperação Judicial da Companhia poderão afetar as estimativas realizadas pela Administração e conseqüentemente, os saldos contábeis apresentados nas demonstrações financeiras.

A autorização para emissão destas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas ocorreu em reunião do conselho de administração realizada em 27 de março de 2024.

A Administração da Companhia afirma que todas as informações relevantes, próprias das informações financeiras individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

e) Procedimentos de Consolidação

Em 31 de dezembro de 2023, a OSX possui as seguintes empresas controladas com participação direta e/ou indireta:

Empresas sediadas na Cidade e Estado do Rio de Janeiro

- OSX Açú

Constituída em 28 de julho de 2009, tem como objeto social original as atividades de construção, reparo, montagem, integração e venda de unidades marítimas de exploração e produção de petróleo e gás natural, estruturas e equipamentos correlatos, para fornecimento ao mercado de petróleo e gás natural do Brasil. No ano de 2021, de forma a expandir o potencial de atividades na área da OSX Açú foram inseridas as atividades de administração de infraestrutura portuária e atividades de operador portuário, entre outras. Atualmente este segmento de negócios está dedicado ao aluguel de áreas e desenvolvimento de negócios no Porto do Açú para clientes.

- OSX Serviços

Constituída em 25 de novembro de 2009, tem como objeto social a prestação de serviços de operação e manutenção de unidades marítimas ligadas às atividades de exploração e produção de petróleo e gás, tais como, mas não limitada a, Plataformas Fixas de Produção e/ou Perfuração, unidades Flutuantes de Perfuração ou de Produção, unidades tipo FPSO (Floating, Production, Storage and Offloading) e unidades do tipo FSO (Floating, Storage and Offloading), além da prestação de serviços de engenharia, incluindo consultoria em engenharia básica, engenharia de detalhamento, FEED (Front End Engineering Detail), e de serviços de consultoria no setor de equipamentos marítimos para atividades de exploração e produção de petróleo e gás. Atualmente este segmento está inoperante.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

- OSX Serviços Gerais Ltda. (“OSX Serviços Gerais”)

Constituída em 28 de janeiro de 2011, tem como objeto social a prestação de serviços gerais e corporativos, incluindo o compartilhamento de recursos humanos e de infraestrutura, bem como a prestação de fianças e outras garantias relativas a obrigações assumidas por sua controladora ou outras sociedades sob controle comum.

Empresas sediadas no exterior

- OSX GmbH (“OSX GmbH”)

Constituída em 22 de outubro de 2009, através da aquisição do capital social da BVSARANTATRIABeteiligungsverwaltungGmbH, uma sociedade existente e constituída de acordo com as leis austríacas, sediada na Áustria, passando a se denominar OSX GmbH em 19 de novembro de 2009. A empresa tem como objeto social participar em outras sociedades. Esta aquisição não foi caracterizada como uma combinação de negócios, de acordo com as definições estabelecidas no CPC 15 e IFRS 3 (Business Combinations) por tratar-se de aquisição de uma empresa sem nenhum ativo ou passivo e sem fluxo de caixa projetado.

- OSX Asia Management Pte. Ltd.

Constituída em 05 de abril de 2012, de acordo com as leis asiáticas, sediada em Cingapura, que tem como objeto social a prestação de serviços gerais e corporativos, incluindo o compartilhamento de recursos humanos e de infraestrutura.

A seguir, os percentuais de participação que a OSX possui em suas empresas controladas, os quais, exceto a Integra, cujo resultado é reconhecido por equivalência patrimonial, são todos consolidados.

	Percentual de participação	
	31/12/2023	31/12/2022
Controladas diretas		
OSX Açú	99,80%	99,80%
OSX Serviços	99,99%	99,99%
OSX Serviços Gerais	99,99%	99,99%
OSX GmbH	100,00%	100,00%
Controladas indiretas		
OSX Asia Management Pte. Ltd.	100,00%	100,00%

Descrição dos Principais Procedimentos de Consolidação

As políticas contábeis foram aplicadas de maneira uniforme em todas as empresas consolidadas e são consistentes com aquelas utilizadas no período anterior.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

- i) Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos entre as empresas consolidadas.
- ii) Eliminação dos saldos de despesas e receitas decorrentes de negócios entre as companhias consolidadas.
- iii) As flutuações de moeda referentes a ativos monetários intercompanhias são reconhecidas como variação cambial na demonstração do resultado da entidade que reporta a informação.
- iv) Eliminação dos saldos das contas de investimentos e correspondentes participações no capital e lucros (ou prejuízos) acumulados das empresas controladas.
- v) A participação dos acionistas não controladores, que representa a parcela do resultado do período e do patrimônio líquido que não é detida pela Companhia, é apresentada separadamente da demonstração do resultado consolidado e dentro do grupo de patrimônio líquido no balanço patrimonial consolidado, em separado do patrimônio líquido atribuível aos acionistas controladores.
- vi) Alterações no percentual de participação em controladas que não resultem em perda e/ou ganho de controle são registradas no patrimônio líquido.

f) Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas

Na preparação das demonstrações financeiras, a Administração da Companhia considera, quando aplicável, as novas revisões e interpretações às IFRS e os pronunciamentos técnicos, emitidos pelo IASB e pelo CPC. Para as informações financeiras intermediárias referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não ocorreu nenhuma alteração que afetasse as informações financeiras da Companhia.

g) Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. Não são esperados efeitos significativos nas demonstrações financeiras decorrentes da implementação destas normas.

Normas	Descrição	Aplicação obrigatória: exercícios anuais com início em ou após
Alterações ao IFRS 16	Passivo de locação em um Sale and Leaseback	1º de janeiro de 2024
Alterações ao IAS 1	Classificação de passivos como circulante ou não circulante	1º de janeiro de 2024
Alterações ao IAS 7 e IFRS 7	Acordos de financiamento de fornecedores	1º de janeiro de 2024

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

3. Resumo das Principais Práticas Contábeis

a) Base de Consolidação

(i) Participação de Acionistas não Controladores

A Companhia elegeu mensurar qualquer participação de não controladores na adquirida pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis na data de aquisição.

Mudanças na participação da Companhia em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

(ii) Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As informações financeiras de controladas são incluídas nas informações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

(iii) Perda de Controle

Quando da perda de controle, a Companhia não reconhece os ativos e passivos da controlada, qualquer participação de não controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se a Companhia retém qualquer participação na antiga subsidiária, essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle.

(iv) Investimentos em Entidades Contabilizadas pelo Método da Equivalência Patrimonial

As coligadas são aquelas entidades nas quais a Companhia, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais.

Os investimentos em coligadas são contabilizados por meio do método de equivalência patrimonial. Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as informações financeiras consolidada e individual incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo do período e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir.

(v) Transações Eliminadas na Consolidação

Saldos e transações intercompanhias, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intercompanhias, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

b) Moeda Estrangeira

(i) Transações em Moeda Estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado.

(ii) Operações no Exterior

Os ativos e passivos de operações no exterior, incluindo ajustes de valor justo resultantes da aquisição, são convertidos para Real às taxas de câmbio apuradas na data do balanço. As receitas e despesas de eventuais operações no exterior são convertidas para Real às taxas de câmbio apuradas nas datas das transações.

As diferenças de moedas estrangeiras geradas na conversão para moeda de apresentação são reconhecidas em outros resultados abrangentes e acumuladas em ajustes de avaliação patrimonial no patrimônio líquido.

As demonstrações do resultado e do fluxo de caixa das investidas, em ambiente econômico estável, 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 do período e os demais itens do patrimônio líquido são convertidos pela taxa histórica.

c) Caixa e Equivalentes de Caixa

Estão representados por aplicações de curto prazo, de liquidez imediata, que são prontamente conversíveis para quantias conhecidas de caixa e sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

d) Investimentos

A Companhia detém o controle ou influência significativa de todas as suas subsidiárias, conforme apresentado na nota explicativa nº 7. Desta forma, seus investimentos são avaliados por equivalência patrimonial.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

e) Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração.

Registrado pelo custo histórico e de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas de redução do valor recuperável (impairment).

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

(ii) Depreciação

A depreciação dos ativos é calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 8 - Imobilizado e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens e os respectivos valores residuais. Não houve alteração significativa na vida útil dos bens que estão sujeitos a depreciação.

(iii) Redução ao Valor Recuperável - *Impairment*

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia e suas controladas são revistos 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.

f) Propriedade para Investimento

As propriedades para investimento são propriedades mantidas para obter renda com aluguéis e/ou valorização do capital (incluindo imobilizações em andamento para tal propósito). As propriedades para investimento são mensuradas inicialmente ao custo, incluindo os custos da transação. Após o reconhecimento inicial, as propriedades para investimento são mensuradas ao valor justo. Todos os rendimentos provenientes do arrendamento operacional de bens para fins de ganho de aluguel ou apreciação do capital são registrados como propriedades para investimento e mensurados utilizando o modelo de valor justo. Os ganhos e as perdas resultantes de variações no valor justo de uma propriedade para investimento são reconhecidos no resultado do período em que ocorrem. Vide Nota Explicativa nº9.

g) CPC 06 (R2) / IFRS 16 – Operações de Arrendamento Mercantil

O Pronunciamento Técnico CPC 06 (R2) / IFRS 16 requer a apresentação dos arrendamentos operacionais no Balanço Patrimonial das Companhias arrendatárias, como custo de amortização dos ativos objetos de direito de uso e pela despesa de juros sobre as obrigações de arrendamento às taxas efetivas vigentes à época da contratação dessas transações, sendo este contabilizado na despesa financeira.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

O passivo de arrendamento é mensurado pelo valor presente dos pagamentos de arrendamentos remanescentes, descontados utilizando a taxa mensurada como mais adequada ao mercado no momento de atualização e revisão das premissas adotadas para o cálculo. O ativo de direito de uso foi reconhecido com base no valor do passivo de arrendamento. A Companhia aplica a isenção de não reconhecimento dos ativos de direito de uso e passivos de arrendamentos com um período inferior a 12 meses e para arrendamentos de baixo valor.

h) Ativos Não Financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia e suas controladas, que não o imposto de renda e contribuição social diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida no resultado se o valor contábil do ativo exceder o seu valor recuperável.

i) Instrumentos Financeiros

Todos os instrumentos financeiros foram reconhecidos em conformidade com o IFRS 9 e CPC 48 no balanço da Companhia e suas controladas, tanto no ativo quanto no passivo, e são mensurados inicialmente pelo valor justo quando aplicável e após o reconhecimento inicial de acordo com sua classificação.

Instrumentos financeiros não-derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, decrescido, para instrumentos que não sejam reconhecidos pelo valor justo através de resultado, de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis.

Instrumentos financeiros não-derivativos incluem bancos, aplicações financeiras, contas a receber e outros créditos, assim como fornecedores, empréstimos, contas a pagar e outras dívidas.

Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros não-derivativos são mensurados conforme descrito abaixo:

(i) Empréstimos e Recebíveis

Os empréstimos e recebíveis devem ser mensurados pelo custo amortizado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros, reduzidos por eventuais reduções no valor recuperável. Clientes e partes relacionadas da Companhia e suas controladas foram classificados nesta categoria.

(ii) Ativos Financeiros ao Valor Justo por meio do Resultado

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo através do resultado se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo através do resultado se a

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Companhia gerencia esses investimentos e toma decisões de compra e venda com base em seu valor justo de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Companhia. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros, ao valor justo através do resultado são medidos pelo valor justo, e suas flutuações são reconhecidas no resultado. As aplicações financeiras da Companhia e de suas controladas foram classificadas nesta categoria.

(iii) Ativos Financeiros Mantidos até o Vencimento

Esses ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após seu reconhecimento inicial, os ativos financeiros mantidos até o vencimento são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

(iv) Ativos Financeiros Não-Derivativos (incluindo recebíveis)

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros tiveram perdas de valor inclui:

- Inadimplência ou atrasos do devedor.
- Reestruturação de um valor devido à Companhia em condições que a Companhia não consideraria em condições normais.
- Indicativos de que o devedor ou emissor irá entrar em falência.
- Mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores.
- O desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento; ou dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros.

Para investimentos em títulos patrimoniais, a evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável inclui um declínio significativo ou prolongado no valor justo abaixo do seu custo.

A Companhia e suas controladas consideram evidência de perda de valor para recebíveis tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os recebíveis são avaliados quanto à perda de valor específico. Todos os recebíveis são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que tenha ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada. Recebíveis são avaliados coletivamente quanto à perda de valor por agrupamento conjunto desses títulos com características de risco similares.

Ao avaliar a perda de valor recuperável de forma coletiva a Companhia utiliza tendências históricas da probabilidade de inadimplência, do prazo de recuperação e dos valores de

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da Administração quanto às premissas se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas. Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Os juros sobre o ativo que perdeu valor continuam sendo reconhecidos através da reversão do desconto. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

(v) Passivos Financeiros Não Derivativos

A Companhia classifica os passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

A Companhia tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: empréstimos e financiamentos, fornecedores e outras contas a pagar.

j) Receita

O resultado é apurado em conformidade com o regime de competência. As receitas são reconhecidas no resultado no momento da sua realização, para as receitas provenientes dos contratos de locação firmados, as quais são reconhecidas no resultado pelo método linear conforme os respectivos prazos contratuais e da sua realização.

Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

l) Provisões

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Companhia e suas controladas possuem 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.

m) Imposto de Renda e Contribuição Social

O imposto de renda e a contribuição social, do período corrente e diferido, para as empresas optantes pelo lucro real, são calculados com base nas alíquotas de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável anual excedente de R\$240 (duzentos e quarenta mil) anuais para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

O imposto de renda e a contribuição social contabilizados no resultado são formados pela despesa corrente destes tributos, e, também, pelo diferido líquido que é resultante

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

do cálculo do IRPJ e CSLL sobre as diferenças temporárias ativas e passivas, prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social sobre o lucro líquido. O imposto de renda e a contribuição social diferidos sobre o ajuste de avaliação patrimonial são reconhecidos diretamente no Patrimônio Líquido.

Para as empresas no exterior, o imposto de renda e a contribuição social, do período corrente e diferido, são calculados, onde aplicável, com base nas respectivas alíquotas vigentes na data das informações financeiras individuais e consolidadas.

n) Resultado por Ação

O resultado por ação básico é calculado por meio do resultado do período atribuível aos acionistas controladores e não controladores da Companhia e a média ponderada das ações ordinárias em circulação no respectivo exercício. O resultado por ação diluído é calculado por meio da referida média das ações em circulação, ajustada pelos instrumentos potencialmente conversíveis em ações, com efeito diluidor, no período apresentado.

o) Informações por Segmento

Um segmento operacional é um componente da Companhia que desenvolve atividades de negócio das quais pode obter receitas e incorrer em despesas, incluindo receitas e despesas relacionadas com transações com outros componentes da Companhia. Todos os resultados operacionais dos segmentos são revistos frequentemente pela Administração para decisões sobre os recursos a serem alocados ao segmento e para avaliação de seu desempenho, e para o qual informações financeiras individualizadas estão disponíveis.

Os resultados de segmentos que são relatados à Administração incluem não apenas os itens diretamente atribuíveis ao segmento, como aqueles que podem ser alocados em bases razoáveis. Os itens não alocados compreendem principalmente ativos corporativos (primariamente a sede da Companhia), despesas da sede, despesas e receitas financeiras e ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social.

p) Demonstração de Fluxo de Caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com a Deliberação CVM nº 641, de 7 de outubro de 2010, que aprovou o Pronunciamento Contábil CPC 03 (R2) (IAS 07) “Demonstração dos Fluxos de Caixa”, emitido pelo CPC.

q) Demonstração do Valor Adicionado

A Companhia elaborou Demonstrações do Valor Adicionado (DVA) individuais e consolidadas nos termos do pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das informações financeiras intermediárias conforme BRGAAP aplicável às companhias abertas, enquanto para IFRS representam informação financeira adicional.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	3	5	23	67
Aplicações Financeiras	4	10.334	2.118	17.740
	<u>7</u>	<u>10.339</u>	<u>2.141</u>	<u>17.807</u>

5. Clientes

O saldo da conta de clientes em 31 de dezembro de 2023 é basicamente representado por montantes oriundos das operações de locação da área do cais e adjacentes do Porto do Açú.

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber de locação	6.235	4.727
Outros	378	140
	<u>6.613</u>	<u>4.867</u>

6. Tributos a Recuperar

Os créditos tributários da Companhia são compostos, basicamente, por Saldo Negativo de exercícios anteriores e retenções de terceiros. Quanto aos demais créditos, a Companhia tem a expectativa de realização, através de compensações com outros impostos federais e por pedido de restituição protocolado junto a Receita Federal, conforme previsto em lei.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
IRPJ Saldo Negativo	2.243	2.072	2.372	2.076
IRRF período em curso	91	30	270	142
IRRF Mútuo	-	-	85	-
CSLL Base negativa	1.788	1.665	1.788	1.665
Outros créditos	2	17	4	21
	<u>4.124</u>	<u>3.784</u>	<u>4.519</u>	<u>3.904</u>

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

7. Investimentos

a) Participações Societárias Diretas

31/12/2023							
Controladas diretas	Participação	Quantidade de ações/quotas (mil)	31/12/2023		Passivo a descoberto	Receita Líquida	Lucro (Prejuízo) do exercício
			Ativo	Passivo			
OSX Açú	99,80%	45.611.593	2.395.577	8.810.788	(6.415.210)	45.300	(1.166.507)
OSX Serviços Operacionais	99,99%	36.180	111.641	206.835	(95.194)	-	(16.706)
OSX Serviços Gerais	99,99%	1.000	6.344	4.448	1.896	-	216
OSX GmbH	100,00%	-	475	16.435	(15.960)	-	(829)

31/12/2022							
Controladas diretas	Participação	Quantidade de ações/quotas (mil)	31/12/2022		Passivo a descoberto	Receita Líquida	Lucro (Prejuízo) do exercício
			Ativo	Passivo			
OSX Açú	99,80%	45.611.593	2.761.380	8.014.737	(5.253.357)	31.856	(360.145)
OSX Serviços Operacionais	99,99%	36.180	114.630	193.832	(79.202)	-	(3.583)
OSX Serviços Gerais	99,99%	1.000	6.024	4.344	1.679	-	178
OSX GmbH	100,00%	-	429	16.736	(16.311)	-	(741)

b) Participações Societárias Indiretas

31/12/2023							
Controladas/Investidas indiretas	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido (Passivo a Descoberto)	Receita Líquida	31/12/2023	
						Lucro (Prejuízo) do exercício	
OSX Asia	100,00%	-	7.586	(15.083)	-		(7.585)
Integra Offshore Ltda.	49,00%	42.465	36.221	6.244	-		389

31/12/2022							
Controladas/Investidas indiretas	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido (Passivo a Descoberto)	Receita Líquida	31/12/2022	
						Prejuízo do exercício	
OSX Asia	100,00%	-	8.119	(8.119)	-		(79)
Integra Offshore Ltda.	49,00%	42.504	36.649	5.855	-		(731)

c) Movimentações - Controladora

Controladas	31/12/2022		Adições / Baixas	Equivalência patrimonial	31/12/2023	
	31/12/2022 Investimento	Passivo a descoberto			Passivo a descoberto	31/12/2023 Investimento
OSX Açú	-	(5.243.024)	-	(1.164.212)	(6.402.592)	-
OSX Serviços Operacionais	-	(79.195)	-	(16.706)	(95.185)	-
OSX Serviços Gerais	1.679	-	-	216	-	1.896
OSX GmbH	-	(16.307)	1.185	(829)	(15.951)	-
Total	1.679	(5.338.526)	1.185	(1.181.531)	(6.513.728)	1.896

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

d) Participação em Entidade de Propósito Específico - EPE

A Companhia mantém participação em uma EPE, em que são consolidadas às informações financeiras da Companhia. A EPE OSX Asia Management Pte Ltd. é uma sociedade criada de acordo com as leis de Cingapura e suas atividades estão descritas na Nota Explicativa nº 3 (a) – Base de Consolidação.

A controlada OSX Açú detém participação de 49% do capital votante e total da empresa Integra Offshore Ltda. (“Integra”). Conforme o CPC 19, por não possuir o controle da subsidiária, a participação está avaliada como equivalência patrimonial representando o montante de R\$3.059 em 31 de dezembro de 2023 e R\$2.869 em 31 de dezembro de 2022.

e) Garantias Concedidas em Favor das Controladas e Coligadas

As garantias concedidas em favor de controladas e coligadas estão descritas na Nota Explicativa nº 17 - Partes Relacionadas.

8. Imobilizado

a) Composição dos Saldos

	Taxa de depreciação a.a. %	Controladora			31/12/2022
		31/12/2023			
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido	
Móveis e utensílios	10	16	(3)	13	1
Equipamentos de informática	20	209	(145)	64	27
Benfeitorias em propriedades de terceiros	20	64	(24)	40	61
		289	(172)	117	89

	Taxa de depreciação a.a. %	Consolidado			31/12/2022
		31/12/2023			
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido	
Móveis e utensílios	10	767	(721)	47	43
Máquinas e equipamentos	10	489	(68)	421	462
Equipamentos de informática	20	534	(403)	130	94
Benfeitorias em propriedades de terceiros	20	64	(24)	40	60
Instalações gerais	10	249	(188)	61	61
		2.104	(1.405)	699	720

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

9. Propriedade para Investimento

No final do ano de 2023 a empresa Meden Consultoria Empresarial Ltda. foi nomeada pela OSX Açú para elaboração do laudo avaliação a valor justo de sua Propriedade Para Investimento, para fins de atendimento ao Comitê de Pronunciamentos Contábeis CPC 28 – Propriedade Para Investimento. A avaliação utilizou uma combinação entre a abordagem da renda e de mercado, pelas metodologias da capitalização de renda e método comparativo direto, respectivamente, para concluir sobre o valor da Propriedade para Investimento da OSX Açú na data-base de 30 de setembro de 2023.

Foram utilizados, dentre outras, as seguintes informações e documentos:

- Relatórios gerenciais e projeções econômicas;
- Planta de situação da propriedade;
- Contratos de arrendamento firmados entre a Companhia e seus clientes;
- Visita técnica.
- Outras informações disponibilizadas, inclusive de forma verbal através de reuniões e discussões técnicas com a Administração da Companhia.

Horizonte de Projeção

A avaliação das áreas da OSX Açú foi realizada considerando um fluxo de caixa projetado para 70 (setenta) anos, correspondente ao prazo do contrato de arrendamento da área com a Porto do Açú S.A. (Antiga LLX). Após esse período a projeção foi encerrada.

Taxa de desconto

Os valores projetados foram descontados a valor presente, considerando uma taxa de desconto real de 9,66% a.a.

Metodologia de Avaliação

Considerando as especificidades do ativo avaliado, na presente avaliação foram consideradas duas metodologias, em conjunto, para se determinar o valor justo da Propriedade para Investimento.

A metodologia utilizada foi a conjugação do Método Comparativo Direto de Dados de Mercado (MCDDM) e do Método do Fluxo de Caixa Descontado. O MCDDM foi utilizado levantando-se áreas de terminal e/ou retroareas em outros complexos portuários para definir o valor de arrendamento com base no mercado atual. Já o Fluxo de Caixa descontado realizou a projeção dos valores de arrendamento no fluxo de caixa, trazido a valor presente líquido, por uma taxa de desconto adequada. Esse método define o valor do imóvel por meio da comparação com dados mercadológicos de imóveis semelhantes.

A taxa de desconto utilizada no fluxo, foi a da metodologia Weighted Average Cost of Capital (WACC – Custo Médio Ponderado de Capital) composta pela ANTAQ.

O valor presente do fluxo de caixa foi calculado com base em uma projeção que considera uma ocupação do Porto do Açú baseada no atual desenvolvimento de prospecção de novos parceiros interessados em estabelecer-se na área, descontado a uma taxa apropriada que leva

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

em consideração informações históricas e atuais do mercado e o setor de atuação da Companhia.

Com base nas análises realizadas e procedimentos descritos anteriormente, foi estimado um *impairment* de R\$333.458 (trezentos e trinta e três milhões e quatrocentos e cinquenta e oito mil reais) para a propriedade para investimento no exercício de 2023.

	Valor justo em 31/12/2022	Desvalorização	Valor justo em 31/12/2023
Propriedade para investimento	2.310.243	333.459	1.976.784
	2.310.243	333.459	1.976.784

A propriedade para investimento é avaliada anualmente.

10. Direito de Uso

Direito de uso – Arrendamento - CPC 06 (R2) - IFRS 16

Porto do Açú

A OSX Açú detém contrato de concessão para exploração da superfície da área do Porto do Açú, em caráter oneroso, de uma área de 3.200.000m², celebrado em 21 de dezembro de 2012 com a PdA. Como contraprestação pela Cessão do Uso, bem como pela concessão do Direito de Superfície, conforme o caso, sendo certo que caberá à OSX Açú pagar à PdA mensalmente a contraprestação da cessão do uso ou concessão do direito de superfície no valor de R\$2.363 (dois milhões, trezentos e sessenta e três mil reais). O valor dessa contraprestação é fixo e vem sendo ajustado anualmente em 1º de julho, de acordo com a variação do Índice Geral de Preços – Mercado, divulgado pela Fundação Getúlio Vargas – FGV (IGP-M). O prazo do contrato é de 40 anos, contados a partir da data da assinatura, sendo então vigente até 21 de dezembro de 2052 com renovação automática por mais 40 anos podendo ser cancelado a critério da Companhia. Em janeiro de 2019, o valor da contraprestação era de R\$3.556 (três milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil reais).

Importante ressaltar que em 20 de setembro de 2018 o grupo OSX e a Porto do Açú celebraram Termo de Compromisso e Standstill, abstenendo-se a PdA de adotar qualquer medida, judicial ou extrajudicial, para exigir do Grupo OSX qualquer das Obrigações do Grupo OSX perante a Porto do Açú, inclusive e, sem se limitar: requerer o vencimento antecipado das Debêntures ou a falência do Grupo OSX; requerer a excussão de garantias; exigir o pagamento de Aluguéis Diferidos ou de aluguéis da Área ou outras obrigações pecuniárias que viessem a vencer durante o Período de Standstill.

Cumprido ressaltar que durante o período de 15 de setembro de 2018 até 19 de outubro de 2023 o Standstill perdurou, ficando o valor do aluguel da área do Porto do Açú suspenso de atualizações durante o referido período.

Em dezembro de 2023 a Companhia reclassificou o valor que estava em aberto do aluguel na conta de fornecedores a pagar antes da entrada em vigor do CPC 06 para a conta do direito de

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

uso, com essa reclassificação, houve uma redução no fornecedor de R\$133.438. Esse valor é referente aos aluguéis de agosto de 2015 a dezembro de 2018 em aberto.

Escritório Rio

A OSX detém contrato de arrendamento do escritório onde fica a sede da Companhia no Rio de Janeiro. O valor acordado mensalmente foi de R\$18 sendo ele reajustado anualmente de acordo com a variação do Índice Geral de Preços – Mercado, divulgado pela Fundação Getúlio Vargas – FGV (IGP-M).

Movimento do exercício, demonstrado abaixo:

	Controladora (Escritório Rio)	Porto do Açu		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Direito de Uso					
Direito de uso	478	434.259	454.127	434.736	454.127
Amortização	(148)	(63.862)	(54.909)	(64.010)	(54.909)
	<u>329</u>	<u>370.397</u>	<u>399.219</u>	<u>370.727</u>	<u>399.219</u>
Passivo Circulante (*)					
Direito de uso	(225)	(385.836)	(213.379)	(386.060)	(213.379)
AVP do Direito de uso	27	1.859	14.182	1.886	14.182
	<u>(198)</u>	<u>(383.977)</u>	<u>(199.197)</u>	<u>(384.175)</u>	<u>(199.197)</u>
Passivo Não Circulante					
Direito de uso	(150)	(1.112.995)	(1.237.600)	(1.113.145)	(1.237.600)
AVP do Direito de uso	29	739.662	954.704	739.693	954.704
	<u>(121)</u>	<u>(373.334)</u>	<u>(282.896)</u>	<u>(373.455)</u>	<u>(282.896)</u>
Composição do passivo circulante bruto:					
Vencidos de agosto de 2015 a dezembro de 2018	-	(133.438)	(133.438)	(133.438)	(133.438)
Vencidos de janeiro de 2019 a dezembro de 2023/2022	-	(212.648)	(170.703)	(212.648)	(170.703)
A vencer de janeiro a dezembro de 2024/2023	(225)	(39.750)	(42.676)	(39.975)	(42.676)
	<u>(225)</u>	<u>(385.836)</u>	<u>(346.817)</u>	<u>(386.061)</u>	<u>(346.817)</u>

(*) Do saldo circulante, o montante de R\$ 346.086 encontra-se vencido em 31 de dezembro de 2023. De acordo com o contrato de standstill assinado em 20 de setembro de 2018, não são provisionados juros e mora por atraso. Conforme destacado na nota explicativa nº 1, a PdA notificou a Companhia informando que não prorrogaria o “período do Standstill”.

Para atender à orientação das áreas técnicas da CVM, previstas no Ofício-Circular CVM SNC/SEP 02/2019, caso a Companhia não tivesse adotado o CPC 06(R2) e sim estivesse adotando o modelo recomendado pelas áreas técnicas da CVM – “fluxo nominal x taxa nominal”, demonstraremos na sequência, os impactos na mensuração e remensuração do direito de uso e do passivo de arrendamento, ao considerar em sua estimativa a inflação futura projetada nos

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

fluxos a serem descontados, com o valor do aluguel sofrendo anualmente atualização pelo IGPM.

Nesse caso, o movimento no exercício seria:

	Controladora (Escritório Rio)	Porto do Açu		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Direito de Uso					
Direito de uso	486	570.494	601.148	570.980	601.148
Amortização	(151)	(83.896)	(73.939)	(84.047)	(73.939)
	<u>335</u>	<u>486.597</u>	<u>527.209</u>	<u>486.933</u>	<u>527.209</u>
Passivo Circulante					
Direito de uso	(228)	(386.647)	(53.605)	(386.875)	(53.605)
AVP do Direito de uso	30	1.914	5.047	1.944	5.047
	<u>(198)</u>	<u>(384.733)</u>	<u>(48.558)</u>	<u>(384.931)</u>	<u>(48.558)</u>
Passivo Não Circulante					
Direito de uso	(157)	(2.088.045)	(3.213.558)	(2.087.889)	(3.213.558)
AVP do Direito de uso	30	1.522.044	2.648.879	1.522.015	2.648.879
	<u>(127)</u>	<u>(566.001)</u>	<u>(564.679)</u>	<u>(565.874)</u>	<u>(564.679)</u>
Composição do passivo circulante bruto:					
Vencidos de agosto de 2015 a dezembro de 2018	-	(133.438)	(133.438)	(133.438)	(133.438)
Vencidos de janeiro de 2019 a dezembro de 2023/2022	-	(212.648)	(53.605)	(212.648)	(53.605)
A vencer de janeiro a dezembro de 2024/2023	(228)	(40.561)	(58.804)	(40.332)	(58.804)
	<u>(228)</u>	<u>(386.647)</u>	<u>(245.848)</u>	<u>(386.418)</u>	<u>(245.848)</u>

11. Obrigações Sociais e Trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários e honorários	56	223	59	241
Encargos sobre folha de pagamento	219	219	279	282
Provisão de férias	42	42	133	116
Acordos trabalhistas a pagar	27	-	876	47
Encargos sobre acordos trabalhistas	-	-	327	132
	<u>344</u>	<u>484</u>	<u>1.674</u>	<u>818</u>

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores concursais (i)	25.673	25.282	1.360.486	1.316.559
Fornecedores extraconcursais (ii)	295	8.699	799	12.811
Provisão de fornecedores extraconcursais (ii)	59.024	57.606	59.024	191.357
	84.992	91.587	1.420.309	1.550.727
Circulante	59.319	66.305	59.824	204.168
Não circulante	25.673	25.282	1.360.485	1.316.559

- (i) Estão associados aos valores a pagar listados no quadro de credores do plano de recuperação judicial aprovado na Assembleia de credores em 17 de dezembro de 2014. Dentre os principais fornecedores, destacamos: Acciona Infraestruturas S.A, AGF Engenharia e SPE Central de Utilidades Rio S.A. Em 31 de dezembro de 2023, com base nas previsões do Plano de Recuperação Judicial, a Companhia realizou a correção monetária pelo IPCA dos valores listados no Quadro Geral de Credores. O pagamento dos credores da RJ inicia-se em janeiro de 2026 na ordem prevista no plano.
- (ii) Referem-se a valores a pagar e provisões de fornecedores nacionais e estrangeiros extraconcursais. Os fornecedores que se encontram em atraso vêm sendo registrados com os devidos acréscimos de multa e juros conforme seus respectivos contratos. Em dezembro de 2023 foi feita uma reclassificação para o direito de uso do saldo consolidado no valor de R\$ 133.751 referentes a direito de uso em aberto com a PdA.

13. Obrigações Fiscais

Compreende as obrigações da empresa relativas a impostos, taxas e contribuições da Companhia. Em fevereiro de 2023 a Companhia aderiu ao Programa Quita PGFN da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, obtendo redução nas transações fiscais até então vigentes, redução obtida através da utilização de valores do prejuízo fiscal acumulado.

As obrigações fiscais possuem a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Impostos em Dívida Ativa (i)	-	-	196.573	146.659
IPTU (ii)	-	-	10.390	9.913
ISS Faturamento (iii)	-	-	-	8.199
PIS/COFINS/CSLL Terceiros	495	495	5.338	5.385
IRPJ	1.203	1.637	4.833	4.992
Transação tributária - PGFN	153	5.289	607	12.960
ICMS	-	-	2.144	2.096
ISS Terceiros	8	6	1.806	1.811
PIS/COFINS Faturamento	-	6	527	1.608
IOF	480	480	929	995
CSLL	434	-	1.397	873
Imposto s/ Importação	34	34	277	565
INSS	114	113	294	295
IRRF	10	9	69	63
Outros	26	29	379	264
	2.957	8.098	225.563	196.678

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

- (i) Representa os impostos em Dívida ativa municipal e federal que englobam os tributos não pagos e negativados de IPTU, PIS, COFINS, IOF, IRPJ e CSLL das controladas OSX Açúcar, OSX Serviços Operacionais e OSX Serviços Gerais.
- (ii) Representa o valor negativado de IPTU da OSX Açúcar perante a Prefeitura de São João da Barra.
- (iii) Representa o valor de ISS faturamento em atraso da Prefeitura de Arraial do Cabo da OSX Serviços Operacionais reclassificado no 3º trimestre para Dívida Ativa.

14. Adiantamento de Cliente

Em 2016, a PdA realizou, a título de adiantamento, o pagamento do aluguel de área, para a OSX Açúcar, no valor de R\$10.000, ficando acordado que na data do efetivo recebimento de restituição tributária pela OSX, pleiteada junto à Receita Federal, esta ficaria dispensada, temporariamente, do pagamento do aluguel, pelo número de meses correspondentes ao valor total pago. Em 2020, a PdA cedeu o contrato à Dome. Em 20 de setembro de 2022 a OSX recebeu a respectiva restituição ficando, portanto, a Dome, isenta de pagamento de aluguel até completar a isenção total do valor do adiantamento. Em junho de 2023 foi finalizada a carência, voltando a OSX a receber mensalmente o valor do aluguel.

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento de Clientes	-	7.303
	-	7.303

15. Empréstimos e Financiamentos

A tabela abaixo apresenta os empréstimos e financiamentos da Companhia:

Instituições financeiras	Vencimento	Taxa de juros	Consolidado	
			31/12/2023	31/12/2022
BTG Pactual	(*)	CDI + 2,00%	377.733	327.662
Caixa Econômica Federal/FMM	(**)	TJLP + 4,00%	1.691.214	1.499.371
Total de empréstimos e financiamentos			2.068.947	1.827.033
(-) Custo de transação a apropriar Caixa Econômica/FMM			(9.441)	(10.434)
			(9.441)	(10.434)
Total de empréstimos e financiamentos com custos de transação a apropriar			2.059.506	1.816.599

(*) Após o pagamento das obrigações referentes às Debêntures e Contrato FMM-CEF, conforme definido no Plano, serão pagos os Credores Quirografários por Fiança, Aval ou Obrigação Solidária.

(**) Após o pagamento das Debêntures 1ª, 3ª e 5ª séries, será paga a parcela anual do Contrato FMM-CEF conforme termos e condições previstos.

Em 27 de abril de 2012, a OSX Açúcar recebeu R\$400.000 mil em uma linha de empréstimo-ponte junto à CEF, destinada à implantação da UCN Açúcar.

O prazo de pagamento era de 18 meses, com vencimento previsto contratualmente em 19 de outubro de 2013, sendo principal e juros pagos ao final do período ou com recursos dos primeiros desembolsos do empréstimo de longo prazo com repasse do Fundo da Marinha Mercante ("FMM"), para o qual a UCN Açúcar recebeu prioridade de financiamento em junho de 2011.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

A CEF aprovou a extensão do vencimento para 19 de outubro de 2014 e o contrato de garantia desse empréstimo, firmado com o Banco Santander S.A. (“Santander”), também foi aditado pelo mesmo prazo.

Em 28 de dezembro de 2012, foi repassado pela CEF o montante de R\$627.000 mil, indexado ao dólar, à taxa de 3,45% ao ano, carência de 36 meses, 216 amortizações e vencimento em junho de 2033, referente ao primeiro desembolso do Contrato de Financiamento nº 0385.755-63 com repasse do FMM, firmado em 14 de junho de 2012 (“Contrato de Financiamento”).

O acionista controlador da OSX é avalista deste empréstimo, conforme descrito na Nota Explicativa nº 17 - Partes relacionadas, item 17.3 (ii). A CEF possui como garantias ações, ativos e o direito de exploração do terreno localizado no Porto do Açú.

No dia 17 de dezembro de 2014, a OSX Açú teve o seu Plano de Recuperação Judicial aprovado em Assembleia Geral de Credores, sendo a aprovação em 19 de dezembro de 2014. Com a aprovação do referido plano, a dívida que a OSX Açú possuía junto à CEF referente ao empréstimo-ponte, garantida pelo Santander, passou a ser regida pelos termos previstos no Plano de Recuperação Judicial.

Em 30 de janeiro de 2015, foi celebrado entre a OSX Açú e a CEF o Primeiro Aditivo ao Contrato de Financiamento, que previu a mudança do indexador da dívida de dólar para TJLP mais 3,45% e novos prazos de carência – 24 meses a contar do dia 19 de dezembro de 2014 - e amortização – 240 meses a contar do final do período de carência.

Em 30 de janeiro de 2015, OSX Açú e Banco BTG Pactual S.A., por meio de Contrato Para Prestação de Fiança, acordaram em emitir Carta de Fiança, com vencimento em 60 meses da emissão da Fiança, com objetivo de garantir o pagamento das obrigações assumidas pela Companhia no Contrato de Financiamento relativo ao repasse do Fundo da Marinha Mercante.

Em 18 de dezembro de 2015, a OSX Açú emitiu debêntures com as datas de emissão retroativas. Os débitos concursais com Votorantim, Santander e Prumo Logística S.A foram convertidos em debêntures conforme previsto no Plano, vide Nota Explicativa nº 16.

Em 04 de abril de 2018, vista a necessidade de adequação de certas cláusulas do Contrato de Financiamento, foi celebrado Segundo Termo Aditivo que, dentre outras modificações, altera o percentual de juros aplicados sobre o valor do subcrédito vinculado ao conteúdo importado do financiamento – aproximadamente 11% do valor total dos créditos – para 4% ao ano, mantendo os juros sobre o subcrédito vinculado ao conteúdo nacional em 3,45% ao ano e o prazo de carência, que passa a ser de 48 meses a contar do dia 28 de dezembro de 2012, não alterando assim a data efetiva de final da carência.

Vale ressaltar que o montante disponível no valor de R\$159.000 mil perante o Banco BTG Pactual, referente à Fiança prestada em razão do Contrato de Financiamento celebrado entre a CEF e a OSX Açú, se esgotou em janeiro de 2020, sendo certo que o valor residual será pago na forma do Plano.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

16. Debêntures

Em 18 de dezembro de 2015 a OSX Açú emitiu debêntures com as datas de emissão retroativas conforme quadro abaixo. Os débitos concursais com Votorantim, Santander e Prumo Logística S.A. (“Prumo”) foram convertidos em debêntures, conforme previsto no Plano de Recuperação Judicial. Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia apresenta os seguintes saldos:

Série	Consolidado		
	Data de emissão	Taxa de juros (a.a.)	
1ª Série (i)	15/01/2016	CDI + 2,00%	40.008
2ª Série (ii)	08/01/2015	CDI	2.285.085
3ª Série (iii)	15/01/2016	CDI + 2,00%	24.424
4ª Série (iv)	08/01/2015	CDI	1.575.307
5ª Série (v)	15/01/2016	CDI + 2,00%	4.833
6ª Série (vi)	11/11/2013	CDI + 1,80%	60.174
Total			3.989.831

	31/12/2023	31/12/2022
	34.705	2.021.351
	21.187	1.393.492
	4.193	53.228
	3.528.156	

- (i) Debêntures subscritas pelos bancos Votorantim e Santander com novos recursos (DIP).
- (ii) Debêntures subscritas pelos bancos Votorantim e Santander com créditos concursais.
- (iii) Debêntures subscritas pela Prumo com novos recursos (DIP).
- (iv) Debêntures subscritas pela Prumo com créditos concursais / extraconcursais.
- (v) Debêntures subscritas pelo Santander com novos recursos (DIP).
- (vi) Debêntures subscritas pelo Santander com créditos concursais.

As debêntures 1ª Série, 3ª Série e 5ª Série foram emitidas com prazo de 10 anos renováveis pelo mesmo período. As debêntures 2ª Série, 4ª Série e 6ª Série foram emitidas com prazo de 20 anos renováveis pelo mesmo período.

A OSX Açú e a Prumo, celebraram através de um acordo assinado em 31 de outubro de 2011 os termos ajustados entre as partes quanto à instalação da UCN Açú. O mencionado acordo consolida entendimentos quanto à cessão onerosa, pela Prumo à OSX Açú, da área de implantação da UCN Açú, além de fixar parâmetros quanto à realização de benfeitorias e obras de “customização” no local, incluindo a implantação de um canal de acesso marítimo em área situada no entorno daquela onde será instalada a UCN Açú. Nesse contexto, cabia à OSX Açú o pagamento de contraprestação fixa à Prumo, na época, relativa à cessão onerosa de direito de uso da área da UCN Açú, no valor equivalente, em reais, a USD5,00 (cinco dólares norte-americanos) por metro quadrado por ano, pelo prazo de 40 anos, renováveis por mais 40 anos. Além disso, a OSX Açú participaria em (i) investimentos relativos à obra do Canal; (ii) despesas de infraestrutura do Complexo, calculadas de acordo com o seu aproveitamento; e (iii) rateio das despesas de manutenção da infraestrutura do Complexo.

Em dezembro de 2015, todo o crédito da Prumo foi convertido nas debêntures acima referidas (3ª e 4ª séries). Dessa forma, todo o crédito, incluindo os créditos pré-concursais, vem sendo atualizado nos termos das debêntures a partir de 8 de janeiro de 2015.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

17. Partes Relacionadas

17.1 Controladora e Consolidado

O controle da Companhia é exercido pela Centennial Asset Mining Fund LLC (“CAMF”) e por Eike Fuhrken Batista, que, conjuntamente, detêm aproximadamente 49,42% das ações ordinárias. A CAMF é controlada por Eike Fuhrken Batista. A Companhia é administrada por um Conselho de Administração e por uma Diretoria, de acordo com as atribuições e poderes conferidos pelo seu Estatuto Social à luz da legislação societária.

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023, relativos a operações com partes relacionadas, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, são decorrentes de transações da Companhia com empresas controladas e ligadas, conforme se descreve a seguir:

a) Empresas Ligadas

A Companhia possui como principais empresas ligadas, com as quais mantém alguma transação: CAMF, EBX Investimentos Ltda., EBX Holding Ltda. (em conjunto “EBX”), AVX Táxi Aéreo Ltda. (“AVX”), OSX Açú, OSX Serviços, SIX Automação S.A. (“SIX Soluções”). Esses valores não ocorrem juros. Não há movimentação financeira com empresas fora do Grupo OSX.

	Controladora					
	Contas a receber		Contas a pagar		Resultado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Centennial	-	-	(51.665)	(51.665)	-	-
Eike Batista	-	-	(19.725)	(19.725)	-	-
Six Soluções (iv)	-	-	(15.945)	(15.945)	-	-
OSX Açú	64.659	69.817	(18.842)	(18.490)	-	-
OSX Serviços (ii)	44.186	45.909	(111.385)	(111.609)	-	-
OSX Serviços Gerais	-	-	(6.277)	(5.957)	-	-
AVX (iii)	-	-	(303)	(303)	-	-
OSX Leasing Group	-	-	(58.818)	(58.818)	-	-
Instituto EBX	-	-	(438)	(438)	-	-
EBX (i)	-	-	(11.133)	(11.133)	-	-
OSX GMBH	3.849	3.261	(42)	(42)	-	-
OSX Procurement	-	-	(19)	(19)	-	-
	112.694	118.987	(294.592)	(294.144)	-	-
Circulante	-	-	284.582	284.134	-	-
Não Circulante	112.694	118.987	10.010	10.010	-	-

	Consolidado					
	Contas a receber		Contas a pagar		Resultado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Centennial	-	-	(51.665)	(51.665)	-	-
Eike Batista	-	-	(19.725)	(19.725)	-	-
EBX (i)	-	-	(16.989)	(16.989)	-	-
AVX (iii)	-	-	(303)	(303)	-	-
OSX Procurement	-	-	(4.638)	(4.994)	-	-
Instituto EBX	-	-	(438)	(438)	-	-
SIX Soluções (iv)	-	-	(18.208)	(18.208)	-	-
OSX Leasing Group	-	-	(65.755)	(66.296)	-	-

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Integra	-	-	(4.014)	(4.014)	-	-
LLX Açú Oper. Port. SA (v)	-	-	(1.426)	(1.426)	-	-
	-	-	(183.161)	(184.058)	-	-
Circulante	-	-	161.616	162.513	-	-
Não Circulante	-	-	21.545	21.545	-	-

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023, relativos as operações com partes relacionadas, decorrem de transações da Companhia com suas controladoras diretas e indiretas e com empresas ligadas para os respectivos tipos de operações conforme descrito abaixo:

- (i) Refere-se ao contrato de compartilhamento de recursos e serviços administrativos firmados entre a OSX e suas controladas, a EBX Investimentos Ltda. e a EBX Holding Ltda. (“EBX”), por meio do qual estas empresas executavam serviços de administração de caixa e administração financeira, serviços legais, seguros e auditorias internas, governança corporativa, comunicação, compras e recursos humanos, entre outros. Mensalmente a EBX realizava a medição e calculava o valor das atividades sujeitas aos custos compartilhados efetivamente utilizados pela Companhia, com base em *timesheet* efetuando cobrança por meio de notas de negociação. Esse contrato foi extinto no início de 2015.
- (ii) Refere-se a contas a receber que a OSX tem com a OSX Serviços, referente aos rateios de custos, conforme contrato de acordo de custos administrativos compartilhados.
- (iii) Refere-se a serviços prestados pela AVX relativos à utilização de táxi aéreo.
- (iv) Refere-se ao saldo de contas a pagar que OSX Açú possui com a SIX, relativo aos serviços prestados de integração, implementação e suporte de software.
- (v) Refere-se ao acordo de compartilhamento de custos administrativos firmado entre as companhias.

17.2 Demais Operações com Partes Relacionadas

Mútuos Controladora

Mútuos – Ativo					
Mutuante	Mutuária	Valor	Moeda	Valor (em R\$)	Taxa de juros
OSX Brasil	OSX Serviços Gerais	1	BRL	1	101% do CDI
OSX Brasil	OSX Ásia	3	USD	17	101% do CDI
OSX Brasil	OSX Serviços Operacionais	82	BRL	82	101% do CDI
OSX Brasil	OSX GMBH	791	USD	3.831	101% do CDI
Total				3.931	

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Mútuos – Passivo					
Mutuária	Mutuante	Valor	Moeda	Valor (em R\$)	Taxa de juros
OSX Brasil	OSX Leasing BV	58.818	BRL	58.818	Libor + 2,90% a.a
OSX Brasil	OSX Serviços Operacionais	111.385	BRL	111.385	101% do CDI
OSX Brasil	Centennial	51.665	BRL	51.665	101% do CDI
OSX Brasil	OSX Serviços Gerais	6.277	BRL	6.277	101% do CDI
OSX Brasil	SIX Soluções	15.794	BRL	15.794	101% do CDI
OSX Brasil	OSX Procurement	19	BRL	19	101% do CDI
OSX Brasil	Eike Batista	19.725	BRL	19.725	101% do CDI
OSX Brasil	OSX Açú	18.842	BRL	18.842	101% do CDI
OSX Brasil	OSX GMBH	42	BRL	42	101% do CDI
Total				282.567	

17.3 Garantias

- Garantia Bancária, prestada pela OSX Açú, emitida pelo Banco BTG Pactual à CEF, no montante de R\$159.000, em decorrência do primeiro desembolso do financiamento do Fundo da Marinha Mercante. A OSX está vinculada como devedora solidária da OSX Açú. Vale ressaltar que a referida garantia se esgotou em janeiro de 2020, sendo certo que o valor residual será pago na forma do Plano.
- Carta de Fiança, prestada pela OSX Açú, emitida pelo Sr. Eike Fuhrken Batista à CEF, em decorrência do primeiro desembolso do financiamento do Fundo da Marinha Mercante no montante da totalidade da dívida.

17.4 Remuneração dos membros do Conselho de Administração e da Diretoria

De acordo com a Lei nº 6.404/1976 e com o Estatuto Social da Companhia, é responsabilidade dos acionistas, em Assembleia Geral, fixar o montante global da remuneração anual dos administradores. Cabe ao Conselho de Administração efetuar a distribuição da verba entre os administradores.

Desta forma, os montantes referentes à remuneração anual da Diretoria e Conselho de Administração estão apresentados abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Remuneração Diretoria (*)	3.092	2.302
Honorários do Conselho de Administração	1.149	1.081
	4.241	3.383

(*) Considera o total de remunerações, benefícios e INSS pago pela empresa.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

18. Provisão para Contingências

a) Contingências Prováveis

A Companhia e suas controladas são objeto de ações decorrentes do curso normal de suas operações, cujas perdas são avaliadas como provável, como segue:

	Controladora				31/12/2023
	31/12/2022	Pagamento (-)	Atualização Monetária (+/-)		
Cíveis (ii)	16.224	-	2.746	18.969	
Trabalhistas	859	(125)	(8)	727	
	17.083	(125)	2.738	19.695	

	Consolidado				31/12/2023
	31/12/2022	Provisão(+)/ Reversão(-)	Pagamento (-)	Atualização Monetária (+/-)	
Cíveis (ii)	21.136	(1.883)	-	3.383	22.636
Ambientais (i)	53.707	7.004	-	-	60.711
Trabalhistas	13.674	(244)	(2.610)	(158)	10.662
	88.517	4.877	(2.610)	3.225	94.009

(i) As causas ambientais estão relacionadas ao processo de licenciamento da UCN Açú.

b) Contingências Possíveis

A Companhia e suas controladas são objeto de ações tributárias, cíveis e trabalhistas decorrentes do curso normal das operações, cujas perdas são avaliadas como possíveis, como segue:

	Controladora				31/12/2023
	31/12/2022	Provisão (+)	Reversão (-)	Atualização Monetária (+/-)	
Cíveis (ii)	16.788	-	-	856	17.644
Tributário	405.278	50	(276.749)	2.643	131.222
Trabalhistas	420	-	(46)	58	432
	422.486	50	(276.795)	3.557	149.298

	Consolidado				31/12/2023
	31/12/2022	Provisão (+)	Reversão (-)	Atualização Monetária (+/-)	
Cíveis (ii)	19.770	1.402.645	-	3.350	1.425.765
Tributário	1.230.242	10.399	(475.581)	107.565	872.625
Trabalhistas	540	52	(120)	11	483
	1.250.552	1.413.096	(475.701)	110.926	2.298.873

(ii) As causas cíveis estão representadas substancialmente por ações indenizatórias, relacionadas, em maior parte, às impugnações de crédito no processo de recuperação judicial.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

19. Patrimônio Líquido (Controladora)

a) Capital Social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia estava dividido em 3.148.038 (três milhões, cento e quarenta e oito mil e trinta e oito reais) ações ordinárias, escriturais e sem valor nominal.

O capital social da Companhia em 31 de dezembro de 2023 é de de R\$35.264 com a seguinte composição acionária:

Composição acionária Acionistas	31/12/2023			
	Ordinárias	%	Total	%
Centennial Asset Mining Fund LLC.	709.459	22,54	709.459	22,54
Centennial Asset Mining Fund LLC – Itau Unibanco S.A.	453.801	14,42	453.801	14,42
Eike Fuhrken Batista	392.612	12,47	392.612	12,47
Roberto Lombardi de Barros	304.100	9,66	304.100	9,66
Demais acionistas	1.288.066	40,91	1.288.066	40,91
Total	3.148.038	100,00	3.148.038	100,00

b) Custo na Emissão de Ações

Os custos de distribuição da Oferta Pública de Ações estão registrados em conta retificadora do Patrimônio Líquido. Estes custos se referem à comissão e a serviços de registro e listagem da oferta, advogados, auditores, publicidade e outros.

c) Dividendos

O Estatuto Social determina a distribuição de um dividendo mínimo obrigatório de 0,001% do lucro líquido de cada exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/1976 (redação alterada pela Lei nº 10.303/2001). A Companhia poderá, a critério da Administração, pagar juros sobre o capital próprio, cujo valor líquido será imputado ao dividendo mínimo obrigatório, conforme previsto no artigo 9º da Lei nº 9.249/1995.

d) Ajustes de Conversão de Moeda Estrangeira

Representados pelo registro contábil da variação cambial da controlada OSX GmbH.

20. Prejuízo por Ação

Os resultados por ação, básico e diluído, foram calculados com base no resultado do exercício, atribuível aos acionistas controladores e não controladores da Companhia, em 31 de dezembro de 2023, e na respectiva quantidade média de ações em circulação neste exercício, comparativamente a 31 de dezembro 2022, conforme o quadro abaixo:

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

	Consolidado					
	31/12/2023			31/12/2022		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Numerador						
Resultado atribuível aos acionistas controladores	(1.188.770)	-	(1.188.770)	(287.712)	-	(287.712)
Resultado atribuível aos acionistas não controladores	(2.297)	-	(2.297)	(709)	-	(709)
Denominador						
Média ponderada de ações	3.148.038	-	3.148.038	3.148.038	-	3.148.038
Resultado por ação (em R\$) - básico e diluído	(378,35)	-	(378,35)	(91,62)	-	(91,62)

21. Receita Operacional Líquida

A Controladora não apresentou receita no período demonstrado abaixo. No entanto, sua controlada, OSX Açú, possui receita proveniente da exploração comercial da área total de 3.200.000 metros quadrados, onde está localizada a UCN Açú.

A receita de cessão onerosa do direito real de superfície ou acordo equiparável a atividade de arrendamento, é reconhecida no resultado pelo método linear, pelo prazo contratual em função da sua realização. Em 2023, um cliente representa 70% da receita da Companhia.

Além dos contratos já firmados com os clientes Dome e Carboamerica (antiga Minas Gusa), a OSX Açú firmou contrato de locação, junto a Aliseo, para implantação de uma base de logística de flexíveis para a Petrobras e base logística offshore (BAÇU), totalizando 425m de comprimento linear de cais e área total de 90.000m², com opção de expansão para mais 70.000 m², pelo prazo de 30 anos, sendo certo que em contrapartida, a OSX Açú recebeu, a partir de agosto de 2023, o valor do aluguel pela área locada.

Em 20 de março de 2023 a OSX Açú firmou sexto termo aditivo ao contrato de locação com a Carboamerica por meio do qual as partes, no que concerne ao contrato de locação consolidado, assinado em 30 de dezembro de 2021, será acrescida à área de 23.240 m² a área adicional de 9.439 m², sendo ela paga a partir de abril de 2023. Em 19 de outubro de 2023, foi firmado o sétimo aditivo para, que entre outros pontos, crescer à área total de 23.420 m² a área adicional de 11.539 m² que terá vigência até 29 de fevereiro de 2024.

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Receita de aluguel e/ou serviços	49.912	35.083
(-) Impostos incidentes sobre as receitas	(4.666)	(3.226)
	45.246	31.857

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

22. Despesas Gerais e Administrativas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesas com pessoal	(1.478)	(1.025)	(6.521)	(5.398)
Despesas com propaganda e publicidade	(98)	(122)	(830)	(168)
Constituição de provisão	(2.744)	-	(10.653)	-
Serviços contratados	-	5	(23.410)	(21.763)
Despesas de viagem	(828)	(357)	(2.005)	(990)
Despesas de aluguéis	(14)	-	(392)	(459)
Despesas com seguro	-	-	(959)	(693)
Despesas com multas	(31)	-	(38)	-
Despesas com impostos, taxas e contribuições	(57)	(4)	(11.750)	(11.187)
Outras despesas	(95)	(63)	(2.946)	(2.963)
	<u>(5.345)</u>	<u>(1.566)</u>	<u>(59.504)</u>	<u>(43.621)</u>

23. Resultado Financeiro

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesas financeiras				
Juros passivos	(12.099)	(12.069)	(790.002)	(672.824)
Descontos concedidos	-	-	-	(83)
IOF	(126)	(149)	(254)	(201)
Amortização custo de transação empréstimo	-	-	(994)	(994)
Apropriação do AVP do Porto do Açu	-	-	(11.795)	(13.620)
Outras despesas financeiras	(32)	(28)	(3.285)	(88)
Despesas com fiança	-	-	(11.795)	(10.691)
	<u>(12.257)</u>	<u>(12.246)</u>	<u>(967.673)</u>	<u>(700.501)</u>
Receitas financeiras				
Rendimento de aplicação financeira	167	386	744	1.114
Juros ativos	442	190	1	-
Outros	307	623	335	643
	<u>916</u>	<u>1.199</u>	<u>1.080</u>	<u>1.757</u>
Variação cambial líquida	(2.777)	(80)	7.144	14.390
Resultado financeiro, líquido	<u>(14.118)</u>	<u>(11.127)</u>	<u>(959.449)</u>	<u>(684.354)</u>

24. Imposto de Renda ("IRPJ") e Contribuição Social ("CSLL")

24.1 Imposto de Renda e Contribuição Social Apurados

A conciliação do IRPJ/CSLL apurados conforme alíquotas nominais vigentes e os valores dos impostos registrados nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentados a seguir:

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo antes do IR e CSSL	(1.192.472)	(287.712)	(1.308.068)	(126.442)
Alíquota de acordo com legislação vigente	34%	34%	34%	34%
IR e CSSL de acordo com legislação vigente	405.440	97.822	444.743	42.990
Adições/Exclusões (ajustes na base tributável)				
Outras despesas não dedutíveis	(52)	(40)	(58.417)	(4.814)
Contingências Passivas	(934)	26.480	(116.346)	186.092
Resultado de equivalência patrimonial	(401.721)	(123.618)	64	(120)
	2.733	644	270.044	224.148
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos não constituídos	(2.733)	(644)	(153.041)	(386.126)
IR e CSSL corrente do exercício	-	-	(75)	(57)
IR e CSSL diferido do exercício	-	-	117.078	(161.922)
IR e CSSL diferidos sobre prejuízos e base negativa usados no exercício(*)	3.702	-	-	-
Total IR e CSSL	3.702	-	117.003	(161.979)
Alíquota efetiva sobre lucro antes do imposto	(0,31%)	0%	(9%)	128,11%

(*) Valor referente a compensação de prejuízo fiscal utilizado para o pagamento do programa de quitação de débitos fiscais, o Quita PGFN, da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional.

Para fins de apuração de IRPJ e CSSL, o regime de tributação adotado pela Companhia e suas controladas é o lucro real anual.

A apuração de IRPJ das empresas estrangeiras é efetuada com observância à legislação fiscal dos respectivos países.

24.2 Exigências Fiscais e Tributárias

As declarações de rendimentos da Companhia estão sujeitas à revisão e eventual lançamento adicional por parte das autoridades fiscais durante um prazo de 5 anos. Outros Impostos, Taxas e Contribuições estão, também, sujeitos as mesmas condições, conforme a legislação aplicável. Tendo em vista as frequentes interpretações relacionadas com a legislação, não é possível assegurar a aprovação definitiva dos impostos e contribuições.

25. Informações por Segmentos

O foco do Complexo OSX Açú é o desenvolvimento de negócios para locação de áreas para empreendimentos portuários e industriais na área privilegiada de cerca de 3,2 milhões de m² detida pela OSX Açú. A área possui aproximadamente 3.700 metros de frente para o canal do T2 do Porto do Açú, construído pelo OSX, com direito de acesso, infraestrutura de suporte (energia, segurança, água, esgoto, escritórios, vias internas) permitindo rápida implantação de novos projetos, conferindo grandes vantagens a seus clientes, e alto valor

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

da área. Os seguintes negócios são desenvolvidos no Complexo:

- Indústria Naval
- Serviços de armazenagem
- Operações portuárias
- Serviços de carga e descarga
- Serviços integrados de logística
- Serviços acessórios portuários (fornecimento de água, tratamento de esgoto, coleta de resíduos, manobras de embarcações)

Construção Naval

O foco da unidade de Construção Naval é a construção, montagem e integração de Unidades de E&P, tais como plataformas de produção fixas e flutuantes e sondas de perfuração, com ênfase em eficiência operacional e tecnologia de ponta. As atividades de Construção Naval encontram-se paralisadas.

Arrendamento

A Companhia atua também através do arrendamento de áreas do para empreendimentos portuários e industriais na área privilegiada de cerca de 3,2 milhões de m² detida pela OSX Açú.

Afretamento

A unidade de Afretamento é concentrada em Unidades de E&P, as quais são fretadas a empresas do setor de petróleo e gás natural, por meio de contratos de afretamento de longo prazo. Tendo em vista a reestruturação societária do Grupo OSX, com subsequente falência de seu braço offshore de fretamento de unidades de E&P (a OSX Leasing Group B.V), as atividades de afretamento encontram-se desmobilizadas, podendo ser retomadas caso haja novas oportunidades de mercado.

Serviços de O&M

Além de construir e fretar as unidades, a Companhia é responsável por tripular, operar e manter as unidades de E&P. As atividades de serviços de O&M encontram-se desmobilizadas, podendo ser retomadas caso haja novas oportunidades de mercado

i) Demonstração de Resultado por Segmentos

Demonstração do resultado por segmento em 31/12/2023	Construção Naval	Fretamento	Serviços de O&M	Corporativo	Ajustes e eliminações	Consolidado
Receita de aluguel e/ou serviços	49.912	-	-	-	-	49.912
Impostos incidentes sobre a receita	(4.666)	-	-	-	-	(4.666)
Resultado operacional líquida	45.246	-	-	-	-	45.246
Receitas (despesas) operacionais						
Administrativas e gerais	(56.227)	(158)	(6.805)	(5.525)	-	(68.715)
Avaliação ao valor justo de propriedade para investimento	(333.461)	-	-	-	-	(333.461)
Outras despesas e receitas operacionais líquida	2.027	-	(2.607)	8.702	-	8.122
	(387.661)	(158)	(9.412)	3.177	-	(394.054)
Resultado de equivalência patrimonial	189	-	-	(1.181.531)	1.181.531	189
	189					
Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos	(342.226)	(158)	(9.412)	(1.178.353)	1.181.531	(348.620)
Resultado financeiro						

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Receitas financeiras	483	(5)	12.124	916	(12.437)	1.080
Despesas financeiras	(948.306)	(420)	(19.128)	(12.257)	12.437	(967.673)
Variação cambial, líquida	10.168	(247)	-	(2.777)	-	7.144
	(937.655)	(671)	(7.004)	(14.118)	-	(959.448)
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	(1.279.881)	(829)	(16.416)	(1.192.471)	1.181.531	(1.308.068)
Imposto de renda e contribuição social corrente	-	-	(75)	-	-	(75)
Imposto de renda e contribuição social diferido	118.030	-	-	3.702	(4.654)	117.078
Prejuízo líquido do exercício	(1.161.851)	(829)	(16.491)	(1.188.769)	1.176.877	(1.191.066)
Outras divulgações						
Depreciação e amortização	(9.031)	-	-	(180)	-	(9.211)
Demonstração do resultado por segmento em 31/12/2022	Construção Naval	Fretamento	Serviços de O&M	Corporativo	Ajustes e eliminações	Consolidado
Receita de aluguel e/ou serviços	35.083	-	-	-	-	35.083
Impostos incidentes sobre a receita	(3.226)	-	-	-	-	(3.226)
	31.857	-	-	-	-	31.857
Receita operacional líquida	31.857	-	-	-	-	31.857
Receitas (despesas) operacionais						
Administrativas e gerais	(46.251)	(258)	(6.992)	(1.586)	1	(55.086)
Avaliação ao valor justo de propriedade para investimento	476.243	-	-	-	-	476.243
Outras despesas e receitas operacionais líquida	16.110	-	556	88.584	2	105.252
	446.102	(258)	(6.436)	86.998	3	526.409
Resultado de equivalência patrimonial	(359)	-	-	(363.583)	363.588	(354)
	(359)	-	-	(363.583)	363.588	(354)
Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos	477.600	(258)	(6.436)	(276.585)	363.591	557.912
Resultado financeiro						
Receitas financeiras	749	17	9.911	1.199	(10.119)	1.757
Despesas financeiras	(691.175)	(375)	(6.823)	(12.246)	10.118	(700.501)
Variação cambial, líquida	14.604	(126)	-	(80)	(8)	14.390
	(675.822)	(484)	3.088	(11.127)	(9)	(684.354)
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	(198.221)	(742)	(3.348)	(287.712)	363.581	(126.442)
Imposto de renda e contribuição social corrente	-	-	(57)	-	-	(57)
Imposto de renda e contribuição social diferido	(161.922)	-	-	-	-	(161.922)
Prejuízo líquido do exercício	(360.143)	(742)	(3.405)	(287.712)	363.581	(288.421)
Outras divulgações						
Depreciação e amortização	(11.455)	-	-	(10)	-	(11.465)

i) Ativos e Passivos por Segmento

Ativos e passivos por segmento em 31/12/2023	Construção Naval	Fretamento	Serviços de O&M	Corporativo	Ajustes e eliminações	Consolidado
Ativo						
Ativo circulante	43.961	46	117.922	584	(152.948)	9.564
Ativo realizável a longo prazo	794	-	63	117.430	(112.299)	5.988
Investimentos	3.059	-	-	1.896	(1.896)	3.059
Imobilizado	582	-	-	117	-	699
Propriedade para investimento	1.976.784	-	-	-	-	1.976.784
Direito de Uso e Intangível	370.397	-	-	455	-	370.853
Total do ativo	2.395.577	46	117.985	120.481	(267.143)	2.366.947
Passivo						
Passivo circulante	529.314	15.996	205.382	347.400	(265.230)	832.861
Passivo não circulante	8.281.473	-	5.902	6.569.227	(6.513.734)	8.342.869

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Ativos e passivos por segmento em 31/12/2023	Construção Naval	Fretamento	Serviços de O&M	Corporativo	Ajustes e eliminações	Consolidado
Patrimônio líquido (passivo a descoberto)	(6.415.210)	(15.951)	(93.299)	(6.796.145)	6.511.822	(6.808.784)
Total passivo e patrimônio líquido	2.395.577	46	117.985	120.481	(267.143)	2.366.947

Ativos e passivos por segmento em 31/12/2022	Construção Naval	Fretamento	Serviços de O&M	Corporativo	Ajustes e eliminações	Consolidado
Ativo						
Ativo circulante	45.790	47	120.591	10.161	(149.225)	27.364
Ativo realizável a longo prazo	2.629	-	63	124.071	(120.861)	5.902
Investimentos	2.869	-	-	1.679	(1.679)	2.869
Imobilizado	631	-	-	89	-	720
Propriedade para investimento	2.310.243	-	-	-	-	2.310.243
Direito de Uso	399.219	-	-	-	-	399.219
Total do ativo	2.761.381	47	120.654	136.001	(271.765)	2.746.316
Passivo						
Passivo circulante	588.647	16.355	76.743	359.022	(270.079)	770.688
Passivo não circulante	7.426.091	-	121.435	5.390.901	(5.338.536)	7.599.891
Patrimônio líquido (passivo a descoberto)	(5.253.357)	(16.308)	(77.524)	(5.613.922)	5.336.847	(5.624.263)
Total passivo e patrimônio líquido	2.761.381	47	120.654	136.001	(271.765)	2.746.316

26. Instrumentos Financeiros

A administração dos instrumentos financeiros é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de monitoramento consiste no acompanhamento permanente das taxas contratadas versus às vigentes no mercado. A Companhia e suas controladas não efetuam aplicações de caráter especulativo com instrumentos financeiros derivativos ou quaisquer outros ativos de risco, sendo essa determinação prevista nas políticas de gerenciamento de risco em vigor.

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia e suas controladas foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliação. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

Os saldos contábeis e o valor justo dos instrumentos financeiros inclusos nos balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentados a seguir:

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

	Controladora			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	7	7	10.339	10.339
Depósitos judiciais	612	612	650	650
Partes relacionadas	112.694	112.694	118.987	118.987
Passivos				
Fornecedores	84.992	84.992	91.587	91.587
Partes relacionadas	294.592	294.592	294.144	294.144

	Consolidado			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	2.141	2.141	17.807	17.807
Clientes	6.613	6.613	4.867	4.867
Depósitos judiciais	1.469	1.469	1.996	1.996
Passivos				
Fornecedores	1.420.309	1.420.309	1.520.727	1.520.727
Partes relacionadas	183.161	183.161	184.058	184.058
Debêntures	3.989.831	3.989.831	3.528.156	3.528.156
Empréstimos e financiamentos	2.059.506	2.059.506	1.816.599	1.816.599

26.1 Valor Justo dos Instrumentos Financeiros

O conceito do “valor justo” prevê a avaliação de ativos e passivos com base nos preços de mercado, quando se tratar de ativos com liquidez, ou em metodologias matemáticas de precificação, caso contrário. O nível de hierarquia do valor justo fornece prioridade para preços cotados não ajustados em mercado ativo. Uma parte das contas da empresa tem seu valor justo igual ao valor contábil; são contas do tipo equivalentes de caixa, a pagar e a receber, dívidas *bullet* e de curto prazo. Aplicações financeiras estão sendo apresentadas pelo valor justo, devido à sua classificação na categoria de valor justo através do resultado.

26.2 Gerenciamento de riscos

A Companhia possui política formal para gerenciamento dos riscos financeiros.

26.2.1 Risco de Mercado

Risco de variação nas taxas de câmbio e de juros.

26.2.1.1 Risco Cambial

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Risco de flutuação nas taxas de câmbio às quais podem estar associadas ativos e passivos da Companhia.

Gerenciamento de risco cambial

A Companhia trabalha no gerenciamento do risco cambial no âmbito do consolidado de suas controladas para identificar e dirimir os riscos associados à oscilação do valor das moedas às quais estão associados ativos e passivos globais. O objetivo é identificar ou criar proteções naturais, aproveitando a sinergia entre as operações das empresas controladas da OSX.

26.2.2 Risco de Crédito

O risco de crédito decorre da possibilidade da Companhia e de suas controladas sofrerem perdas em função da inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Esse fator de risco pode ser oriundo de operações comerciais e da gestão de caixa. A Companhia realiza aplicações financeiras automáticas e a exposição máxima ao risco de crédito pode ser representada pelo saldo das aplicações financeiras e contas a receber.

<u>Quadro de risco de crédito controladora</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	7	10.339
	<u>7</u>	<u>10.339</u>
<u>Quadro de risco de crédito consolidado</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	2.141	17.807
Clientes	6.613	4.867
	<u>8.754</u>	<u>22.674</u>

26.2.3 Risco de Liquidez

Em condições normais, a Companhia e suas controladas monitoram seu nível de liquidez considerando os fluxos de caixa esperados em contrapartida ao montante disponível de caixa e equivalentes de caixa. A gestão do risco de liquidez implica em manter caixa, suficiente para manutenção das operações. Entretanto, devido às dificuldades financeiras da Companhia, a OSX, em conjunto com suas subsidiárias OSX Açu e OSX Serviços, ajuizou pedido de recuperação judicial, em 11 de novembro de 2013, cuja decisão de deferimento do processamento do pedido foi publicada no dia 28 de novembro de 2013. No dia 17 de dezembro de 2014 ocorreu, em Assembleia Geral de Credores, a aprovação do Plano de Recuperação Judicial, sendo a mesma homologada em 19 de dezembro de 2014 com data de publicação no dia 8 de janeiro de 2015. Dessa forma, os pagamentos de partes das obrigações da Companhia

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

estão sendo tratados segundo os termos previstos no Plano. A Companhia possui créditos extraconcursais, impostos e arrendamento em atraso para os quais a administração vem atuando para a reestruturação de seus passivos. Em função do fim do período de Standstill e da situação financeira, a Companhia requereu nova Recuperação Judicial em 19 de janeiro de 2024 sendo deferida em 22 de janeiro de 2024 de forma a reestruturar suas dívidas.

26.2.4 Riscos Fiscais

As declarações de IRPJ apresentadas durante os cinco últimos anos estão sujeitas à revisão pelas autoridades fiscais. Outros impostos estão igualmente sujeitos à revisão e eventual tributação, variando em cada caso o prazo de prescrição.

26.2.5 Risco de taxa de juros e inflação

O risco associado é oriundo da possibilidade da Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações de taxas de juros e inflação que aumentem as despesas financeiras relativas às dívidas indexadas. As dívidas foram consolidadas na Recuperação Judicial e afetarão o caixa no longo prazo.

27. Cobertura de Seguros (Não auditado)

A Companhia e suas controladas diretas e indiretas adotam a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos, por montantes considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma revisão das informações financeiras individuais e consolidadas e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes. As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos. A Companhia e suas controladas consideram que a cobertura de seguros é consistente com as de outras empresas de dimensão semelhante operando no setor.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as coberturas de seguros eram:

	<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Riscos operacionais		
Danos materiais	43.873	43.873
Responsabilidade civil de administradores	40.000	40.000
	83.873	83.873

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

28. Continuidade Operacional

A Administração da Companhia permanece concentrando esforços na adoção de práticas que aumentem o potencial de exploração e operação do complexo portuário e industrial na área da OSX Açú, objetivando operar e atrair novos clientes para investimento e operação.

Dessa forma, a OSX vem cumprindo com o atendimento ao anseio dos acionistas em conformidade com o novo Plano de Recuperação Judicial em elaboração, em virtude da nova recuperação judicial, conforme será abaixo demonstrado, versando sobre o contínuo desenvolvimento da Companhia.

No âmbito operacional, importa destacar que a OSX Açú preserva sua parceria com a DOME, através dos contratos de locação firmados desde 2016, que estabelecem o uso da área no Porto do Açú, sendo que, em 07 de dezembro de 2023, foi firmado com a Dome Termo de Acordo para definir um responsável por contratar a construção da rede de energia elétrica, para suprimento a 34,5 KV.

Além da ampliação das atividades da DOME, a OSX Açú obteve diversificação de clientes com celebração de novos contratos, tendo em 19 de outubro de 2023 firmado Sétimo Termo Aditivo com a MINAS GUSA e CARBOAMERICA Produtos Siderurgicos e Metalúrgicos LTDA., para entre outros pontos, acrescer à área total de 23.240 m² a área extra de 2.100 m² e que terá vigência até 29 de fevereiro de 2024.

Em 11 de janeiro de 2023 restou celebrado junto à ALISEO, o Contrato de Locação de 22 cabeços de amarração do tipo soldado, que estão localizados dentro da área da OSX Açú, pelo período da data de assinatura do termo até 1º de janeiro de 2052.

Ainda, em 16 de outubro de 2023 foi celebrado Termo de Acordo de Energia com a ALISEO, tendo como escopo a construção, pela Aliseo, de rede de energia elétrica com potência de 6 Megawatts para suprimento de 34,5 KV.

De mais a mais, em 11 de outubro de 2023 foi firmado quarto termo aditivo para ampliar o objeto do contrato com a GO TRATCH Hub Ambiental S.A., tendo em vista que a OSX irá ceder, enquanto durar o contrato de locação celebrado em 26 de janeiro de 2022, a cessão das estações de tratamento de esgoto (ETE).

E, em 10 de maio de 2023 foi firmado o Contrato de Locação junto à empresa GAVEA Trading Importação e Exportação LTDA., tendo por objeto a locação por preços unitários, da área locada, totalizando a metragem de 103.064 m² (cento e três mil e sessenta e quatro metros quadrados), com vigência até 20.12.2052.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

29. Operação Lava Jato e outros assuntos criminais envolvendo acionista controlador

A Companhia esclarece que não lhe são imputáveis quaisquer fatos ou atos relacionados à 34ª fase da Operação Lava Jato, realizada em 22 de setembro de 2016. Cumpre esclarecer que o objeto de tal operação versou sobre contrato firmado pela Integra - sociedade com personalidade jurídica própria e na qual a Companhia detém participação minoritária – para a construção das plataformas P-67 e P-70 da Petrobrás. A Companhia não foi parte deste contrato, tampouco detém qualquer conhecimento a respeito da instauração de inquérito ou oferecimento de denúncia pelo Ministério Público Federal. A esse respeito, à época dos fatos, a Companhia prestou, ao Ministério Público Federal, à Polícia Federal e aos demais órgãos responsáveis, todas as informações que lhe foram solicitadas, no que tange à Integra, tendo atuado de forma cooperativa com as autoridades competentes.

A Companhia e sua administração ressaltam, também, que não possuem qualquer relação ou envolvimento com os fatos referentes ao mandado de prisão temporária cumprido contra o Sr. Eike Batista, no dia 08 de agosto de 2019 (revogado no dia 10 de agosto de 2019, pelo Tribunal Federal da 2ª Região), conforme amplamente noticiado por diversos veículos de comunicação, mandado este expedido no âmbito do inquérito aberto pelo Ministério Público Federal do Rio de Janeiro, para apurar supostos crimes de manipulação de mercado e utilização de informação privilegiada praticados pelo Sr. Eike Batista nos anos de 2010 e 2011. Ressaltamos que a Companhia não é investigada nesse inquérito.

Destaca-se, ainda, que não são afetados pelos efeitos da sentença de primeira instância proferida em junho de 2020 pela 3ª Vara Federal Criminal do Rio de Janeiro, que condenou o Sr. Eike Batista a oito anos de reclusão em regime inicial semiaberto, por manipulação de mercado, praticada no ano de 2009, além do pagamento de multa no valor equivalente à 10.500 salários mínimos, e tampouco possuem relação ou envolvimento com quaisquer atos ou fatos atribuídos ao Sr. Eike Batista no âmbito deste processo. A Companhia também não é parte neste processo.

Igualmente, no que diz respeito à sentença exarada pela 3ª Vara Federal Criminal do Rio de Janeiro, no ano de 2019, nos autos da ação penal nº 0042650-05.2014.4.02.5101 – que culminou na condenação do Sr. Eike Batista, a uma pena de oito anos e sete meses de reclusão em regime inicial fechado, mais multa equivalente a 4.200 salários mínimos e reparação pecuniária no valor de R\$82.829.345 milhões, pelo cometimento dos crimes de manipulação de mercado e *insider trading* no ano de 2013 –, muito embora o plano de fundo da imputação faça menção à Companhia, é de suma importância destacar que a Companhia jamais foi parte no aludido processo e que a condenação de primeira instância proferida no ano de 2019 não possui qualquer efeito danoso aplicável ou atribuível a ela ou à sua administração.

Reitera-se que, embora a Companhia seja citada em algumas notícias relacionadas aos fatos anteriormente referidos, tais fatos nunca lhe foram imputáveis, não tendo sido a Companhia parte em qualquer dos inquéritos ou processos criminais relacionados ao Sr. Eike Batista. De toda forma, a Companhia segue atenta às notícias e eventuais

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

desdobramentos sobre os fatos acima mencionados, que possam vir a afetar suas atividades.

A Companhia pontua ainda que o Sr. Eike Batista ocupou o cargo de Diretor Presidente da Companhia apenas no período compreendido entre 08 de setembro de 2009 a 06 de outubro de 2009, não tendo sido reeleito para qualquer cargo na Diretoria da Companhia desde então; e que o Sr. Eike Batista ocupou o cargo de Presidente do Conselho de Administração da Companhia no período compreendido entre 08 de setembro de 2009 a 09 de maio de 2016, não tendo sido reeleito para qualquer cargo no Conselho de Administração da Companhia desde então.

30. Eventos Subsequentes

Em 04 de janeiro de 2024 foi firmado novo Contrato de Locação, dessa vez junto à Consag Engenharia S.A., tendo por objeto a locação por preços unitários da área locada, totalizando a metragem de 126.000 m² com vigência até 02/05/2026.

Além disso, em 20 de janeiro de 2024, o Grupo OSX emendou tutela cautelar antecedente anteriormente ajuizada – tendo tido obstado por 60 dias a exigibilidade das obrigações pecuniárias em face do Grupo OSX- apresentando novo pedido de recuperação judicial perante a 3ª Vara Empresarial, nos termos da Lei nº 11.101/2005, tendo em vista atos da PdA de requerer o vencimento antecipado das dívidas, bem como não suspender a eficácia da exigibilidade de dívidas em face da Companhia.

E em 22 de janeiro de 2024 foi proferida decisão pelo Juízo da 3ª Vara Empresarial deferindo o processamento da recuperação judicial do Grupo OSX, determinando, entre outras medidas:

- (I) a nomeação para exercer a função de administrador judicial de Licks Controladores Associados;
- (II) a suspensão de todas as ações e execuções contra as empresas do Grupo somente relativa aos créditos concursais, em especial aquela cobrada pela PdA em razão da sua notificação de extinção do acordo de Standstill (objeto do fato relevante da Companhia de 16/10/2023);
- (III) a suspensão dos efeitos de toda e qualquer disposição relativa à rescisão de contratos por inadimplemento de dívidas sujeitas à recuperação judicial;
- (IV) a suspensão dos efeitos de toda e qualquer disposição que preveja a decretação de vencimento antecipado e/ou amortização acelerada de obrigações já negociadas, inclusive no que se refere às debêntures da série ímpar emitidas no âmbito do Plano de Recuperação Judicial anterior,
- (V) que os credores PdA, Caixa Econômica Federal, Banco Votorantim S.A. e Banco Santander (Brasil) S.A. se abstenham de suspender o fornecimento dos seus serviços, caracterizados como essenciais e a apresentação do Plano de Recuperação Judicial no prazo de 60 dias pelo Grupo OSX.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Ademais, em 30 de janeiro de 2024, nos autos do processo nº 0822809-40.2023.8.19.0001, em trâmite na 41ª Vara Cível da Comarcado do Estado do Rio de Janeiro, uma das empresas do Grupo OSX, qual seja a OSX Brasil, sofreu bloqueio judicial no valor total de R\$ 6.108,73, sendo que, após a interposição das medidas cabíveis, em 27 de fevereiro de 2024 foi determinado o desbloqueio do referido valor.

Ainda, em 20 de março de 2024 a Companhia tomou conhecimento de bloqueio judicial no valor de R\$ 53.000,00 nos autos do processo 50107230920238240045 em trâmite perante a Terceira Vara Cível da Comarca de Palhoça, Santa Catarina. Na mesma data a Companhia tomou as medias cabíveis, para o fim de desbloquear o referido valor.

Por fim, também em 20 de março de 2024 o Conselho de Administração da Companhia aprovou os termos e condições do Plano de Recuperação Judicial do Grupo OSX, bem como sua apresentação nos autos do processo de recuperação judicial (processo nº 0132006-60.2023.8.19.0001), em curso perante o Juízo da 3ª Vara Empresarial da Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro. O Plano contempla, dentre outras medidas o seguinte:

- (i) Equalização do passivo do Grupo OSX e reestruturação de seus créditos concursais, bem como créditos concursais aderentes que desejarem receber seus créditos nos termos do Plano de Recuperação Judicial, adequando-os à capacidade de pagamento do Grupo OSX.
- (ii) Possibilidade de captação de novos recursos para recompor o capital de giro necessário para continuidade de suas atividades, pagamento dos custos de reestruturação e desenvolvimento do seu plano de negócios.
- (iii) Possibilidade de aumento do capital social da Companhia ou de outras sociedades do Grupo OSX mediante conversão de dívidas.

OSX Brasil S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado em contrário)

Composição do Conselho de Administração

Paulo Esteves de Frias Villar
Presidente

Fernando Hermann
Conselheiro

Willian de Mello Magalhães Júnior
Conselheiro

Ricardo Bandeira de Gouvea Machado
Conselheiro Independente e Vice-presidente

Isabela Nazareth Menck
Conselheiro Independente

Erika Barbosa Pereira
Contadora
CRC – RJ-110794/O-3

Composição da Diretoria

Thiago Lemgruber Porto
Diretor Presidente

Ivan Ribeiro Zarur
Diretor Financeiro e de Relações com
Investidores