

A CEABS Serviços é líder no Brasil em soluções desenvolvidas para sua segurança e tranquilidade

### Relatório da Administração

Senhores Acionistas: A Administração da CEABS Serviços S.A. submete à vossa apreciação as Demonstrações Financeiras, acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes, referente ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022.

#### BALANÇOS PATRIMONIAIS

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 (Em milhares de Reais)

| Ativo  | Nota explicativa | 31/12/2022     | 31/12/2021    | Passivo e patrimônio líquido  | Nota explicativa | 31/12/2022     | 31/12/2021    |
|--|------------------|----------------|---------------|---|------------------|----------------|---------------|
| <b>Circulante</b>                                |                  |                |               | <b>Circulante</b>   |                  |                |               |
| Caixa e equivalentes de caixa                    | 4                | 24.011         | 25.484        | Fornecedores  | 12               | 12.108         | 5.281         |
| Contas a receber de clientes                     | 5                | 19.455         | 20.788        | Debitantes a pagar  | 13               | 10.725         | -             |
| Estoques   | 6                | 4.426          | 1.213         | Passivos de arrendamento  | 14               | 652            | 734           |
| Impostos a recuperar                             | 7                | 2.899          | 79            | Salários, remunerações e encargos sociais                           | 15               | 3.099          | 4.166         |
| Créditos com empresas ligadas                    | 8                | 443            | -             | Impostos a recolher   | 16               | 8.917          | 4.148         |
| Demaís ativos circulantes                        |                  | 296            | 273           | Adiantamentos de clientes   | 20               | -              | 41            |
| Total do ativo circulante                        |                  | 51.530         | 47.837        | Dividendos a pagar  | 20               | -              | 8.417         |
| <b>Não circulante</b>                            |                  |                |               | Total do passivo circulante   |                  | 35.542         | 22.835        |
| Títulos de capitalização                         |                  | 490            | -             | <b>Não circulante</b>   |                  |                |               |
| Créditos com empresas ligadas                    | 8                | 200            | -             | Debitantes a pagar  | 13               | 52.884         | -             |
| Depósitos judiciais                              | 18,2             | 527            | 514           | Passivos de arrendamento  | 14               | 937            | 1.762         |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 19               | 25.806         | 1.387         | Obrigações a pagar por aquisição de empresas                        | 17               | 69.048         | -             |
| Demaís ativos não circulantes                    |                  | 11             | -             | Imposto de renda e contribuição social diferidos                    | 19               | 498            | -             |
| Total do ativo realizável a longo prazo          |                  | 27.034         | 1.901         | Provisão para demandas judiciais                                    | 18               | 1.786          | 1.756         |
| Imobilizado                                      | 9                | 38.478         | 33.010        | Adiantamentos de clientes   |                  | 3              | 10            |
| Direito de uso                                   | 10               | 846            | 2.051         | Total do passivo não circulante                                     |                  | 125.156        | 3.528         |
| Intangível                                       | 11               | 3.953          | 9.788         | <b>Patrimônio líquido (passivo a descoberto)</b>                    |                  |                |               |
| Total do ativo não circulante                    |                  | 70.311         | 46.750        | Capital social  | 20               | 39.461         | 39.461        |
| <b>Total do ativo</b>                            |                  | <b>121.841</b> | <b>94.587</b> | Reserva de capital - incorporação reversa                           | 20               | (108.946)      | -             |
|  |                  |                |               | Reservas de lucros  | 20               | 30.628         | 28.763        |
|  |                  |                |               | Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)                  |                  | (38.857)       | 68.224        |
|  |                  |                |               | <b>Total do passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)</b> |                  | <b>121.841</b> | <b>94.587</b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

#### DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Para os Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 (Em milhares de Reais)

| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | Nota explicativa | Capital social | Reserva de incorporação reversa | Reservas de lucros |                     |                     | Lucros ou prejuízos acumulados | Total     |
|----------------------------------|------------------|----------------|---------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|-----------|
|                                  |                  |                |                                 | Reserva legal      | Reserva estatutária | Reserva de expansão |                                |           |
| 34.989                           |                  | 4.472          | -                               | 5.457              | 8.904               | 29.571              | -                              | 78.921    |
|                                  |                  |                |                                 |                    |                     | (4.472)             | -                              | -         |
|                                  |                  |                |                                 | 886                | -                   | -                   | (886)                          | -         |
|                                  | 20               | -              | -                               | -                  | 8.417               | -                   | (8.417)                        | -         |
|                                  | 20               | -              | -                               | -                  | -                   | -                   | (8.417)                        | (8.417)   |
|                                  | 20               | -              | -                               | -                  | -                   | (20.000)            | (20.000)                       | -         |
|                                  | 39.461           | -              | -                               | 6.343              | 8.904               | 13.516              | -                              | 68.224    |
|                                  |                  |                |                                 |                    |                     |                     |                                | (108.946) |
|                                  | 20               | -              | (108.946)                       | -                  | -                   | -                   | -                              | (13.401)  |
|                                  | 20               | -              | -                               | -                  | -                   | (13.401)            | -                              | -         |
|                                  | 20               | -              | -                               | -                  | -                   | -                   | 15.266                         | 15.266    |
|                                  | 20               | -              | -                               | 763                | -                   | -                   | (763)                          | -         |
|                                  | 20               | -              | -                               | -                  | -                   | 14.503              | -                              | (14.503)  |
|                                  | 39.461           | -              | (108.946)                       | 7.106              | 8.904               | 14.618              | -                              | (38.857)  |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

#### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

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

### 1. Contexto operacional

**CEABS Serviços S.A.** ("CEABS" ou "Companhia"), fundada em 2011, é uma sociedade anônima de capital fechado, sediada na Avenida João Gualberto nº 1000, 2º andar, Alto da Glória, em Curitiba, estado do Paraná, tem por objetivo, a prestação de serviços de rastreamento de veículos, telemetria, gestão de riscos e frota. Sua atuação é principalmente, junto a seguradoras, locadoras, montadoras e no mercado corporativo e varejo. A Companhia disponibiliza Central de Emergências, devidamente qualificada para auxiliar nas tratativas relacionadas aos processos de recuperação de veículos ou bens roubados/furtados através das soluções de localizações ou rastreadores CEABS. Em 01 de julho de 2022, a integralidade das ações da Companhia foi vendida pela Europ Assistance Brasil Serviços de Assistência S.A. e adquirida pela CL&AM Capital For Technology and IOT do Brasil S.A. Companhia que tem como principal propósito a participação em outras sociedades, situada em Barueri em SP Desta forma, a Companhia passou a ser como acionista direto a CL&AM Capital For Technology and IOT do Brasil S.A., e como controlador final a Show Prestadora de Serviço do Brasil Ltda. 1.1. **Continuidade operacional:** No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou lucro líquido de R\$ 15.266 (R\$ 17.720 em 31 de dezembro de 2021), e possui capital circulante líquido positivo de R\$ 15.988 (R\$ 25.002 em 31 de dezembro de 2021). A administração avalia constantemente a lucratividade das operações e posição financeira. Essa avaliação é baseada em um plano de negócios que inclui planos de ação para melhoria contínua da performance da Companhia, incluindo: crescimento contínuo das operações e melhoria da gestão de capital de giro. As demonstrações financeiras foram elaboradas no curso normal dos negócios. A Administração efetua uma avaliação da capacidade de dar continuidade as suas atividades durante a elaboração das demonstrações financeiras. A Administração não identificou nenhuma incerteza relevante sobre a capacidade da Companhia de dar continuidade às suas atividades nos próximos 12 meses.

### 2. Reestruturação societária ocorrida durante o exercício de 2022

a) Em 01 de outubro de 2022, foi aprovado em Assembleia Geral e Extraordinária a "incorporação reversa" da CL&AM Capital For Technology S.A. pela Companhia. Os ativos e passivos objeto da incorporação estão descritos no Laudo de Avaliação realizado por uma empresa de avaliação externa e independente, tendo apropriada qualificação profissional reconhecida e experiência. O Laudo de Avaliação foi elaborado com base no acervo líquido contábil da CL&AM Capital For Technology S.A. de 31 de agosto de 2022, totalizou R\$ 1.294. O evento desta incorporação reversa, resultou em contabilização no patrimônio líquido da Companhia, na conta de reserva de incorporação reversa no montante de R\$ (63.719). A incorporação estava registrada em um processo de reorganização societária da Companhia, que visava a simplificação da sua estrutura societária. Como o evento de incorporação descrito acima, a empresa Show Prestadora de Serviço do Brasil Ltda., empresa situada em Guarabira na PB, que disponibiliza soluções de tecnologia de rastreamento de bens e pessoas, se tornou acionista controlador da Companhia. A tabela abaixo apresenta de forma sumariada, as principais rubricas do balanço patrimonial da CL&AM em 31 de agosto de 2022.

| Ativo   | 31/12/2022     | 31/12/2021 |
|---|----------------|------------|
| <b>Ativo Circulante</b>                       |                |            |
| Títulos de Capitalização                      | 474            | -          |
| Investimento na controlada CEABS              | 126.241        | -          |
| <b>Total do Ativo não circulante</b>          | <b>126.715</b> | <b>-</b>   |
| <b>Total do Ativo</b>                         | <b>126.717</b> | <b>-</b>   |
| <b>Passivo</b>                                |                |            |
| <b>Passivo Circulante</b>                     |                |            |
| Debitantes a pagar                            | 3.497          | -          |
| Partes relacionadas                           | 1.906          | -          |
| Demaís passivos circulantes                   | 116            | -          |
| <b>Total do Passivo circulante</b>            | <b>5.519</b>   | <b>-</b>   |
| <b>Passivo não circulante</b>                 |                |            |
| Debitantes a pagar                            | 57.202         | -          |
| Obrigações a pagar por aquisições de empresas | 62.702         | -          |
| <b>Total do passivo não circulante</b>        | <b>119.904</b> | <b>-</b>   |
| <b>Total do passivo</b>                       | <b>125.423</b> | <b>-</b>   |
| <b>Total do acervo líquido</b>                | <b>1.294</b>   | <b>-</b>   |

Portionalmente a incorporação, os eventos contabilizados anteriormente de mais valia de ativos e ágio por expectativa de rentabilidade futura, em conformidade a norma contábil - CPC 15 - Combinação de Negócios, foram baixados contra a conta do patrimônio líquido, de reserva de incorporação reversa, em atendimento ao disposto na instrução da Comissão de Valores Mobiliários - (CVM) nº 319/99, Item 7.3 que trata sobre os eventos contábeis decorrentes da incorporação reversa. Mesmo a Companhia possui capital fechado, em decorrência da emissão de Debitantes da CL&AM Capital, aborvidas no evento de incorporação pela Companhia, deverá adotar os atos normativos da CVM. Assim, a respectiva contabilização adicional de baixa mencionada acima, foi no montante de R\$ (45.227), líquido de efeitos de tributários de créditos ativo fiscal diferido. A contrapartida desse ajuste se realizou na conta de reserva de incorporação reversa, que em 31 de dezembro de 2022 totalizou R\$ (108.946), gerando, portanto, um saldo de patrimônio líquido a descoberto ("negativo") da Companhia, no montante de R\$ (38.857) em 31 de dezembro de 2022. b) Como parte dos ativos e passivos assumidos na incorporação reversa mencionada acima, a Companhia apresenta saldos em seu passivo decorrentes de obrigações assumidas pela antiga controladora direta CL&AM, para aquisição de ações da própria Companhia, cuja data de fechamento ocorreu em 30 de junho de 2022. O preço total da aquisição de 100% (cem por cento) das ações da CEABS, conforme contrato firmado entre a antiga controladora Europ Assistance Brasil Serviços de Assistência S.A. e CL&AM foi de R\$ 130.000. Conforme estabelecido no contrato, o preço de aquisição será pago da seguinte forma: • Parcela paga à vista no valor de R\$ 60.000 em 01 de julho de 2022; • Parcela variável (*Earn-out*) no valor de R\$ 70.000, a ser paga ao final de cinco anos, atualizado pela variação do CDI, de acordo com o atingimento, pela Companhia, de receitas anuais projetadas, previstas no contrato de compra e venda.

### 3. Base de preparação

#### 3.1. Declaração de conformidade:

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) e deliberadas emitidas pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"), mediante a emissão de deliberações, conforme previsto na resolução CVM nº 160 artigo 82. A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das Demonstrações Financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão. 3.1. **Aprovação das Demonstrações Financeiras:** As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Administração em 05 de abril de 2023. 3.2. **Uso de estimativas:** A preparação das demonstrações financeiras requer a adoção de estimativas por parte da Administração da Companhia, as quais impactam certos ativos e passivos e divulgações nos exercícios demonstrados. Uma vez que o julgamento da Administração envolve estimativas referentes à probabilidade de ocorrência de eventos futuros, os montantes reais podem divergir dessas estimativas. A Companhia revisa as estimativas e premissas anualmente. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo e que necessitam de um maior nível de julgamento e complexidade para as demonstrações financeiras da Companhia são: (a) Provisão para perdas esperadas do contra a receber - nota explicativa nº 5; (b) Provisão para perda estimada de rastreadores - nota explicativa nº 8; (c) Valor recuperável dos ativos tangíveis e intangíveis - nota explicativa nº 10; (d) Valor justos de Debitantes a pagar - nota explicativa nº 13; (e) Impostos diferidos - nota explicativa nº 16; (f) Valor justo de obrigações a pagar por aquisições de empresas - nota explicativa nº 17; (g) Provisão para riscos vinculados a demandas judiciais - nota explicativa nº 18; 3.3. **Resumo das principais práticas contábeis:** As principais práticas contábeis aplicadas na elaboração destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Estas práticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados. 3.4. **Base de mensuração:** As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos. 3.5. **Moeda funcional e de apresentação:** As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. 3.6. **Caixa e equivalentes de caixa:** Incluem caixa, contas bancárias e aplicações financeiras com liquidez imediata e baixo risco de variação no valor, sendo demonstrados pelo custo acrescido dos juros auferidos. Caixa e equivalentes de caixa são classificados como ativos financeiros mensurados pelo valor justo e seus rendimentos registrados no resultado do exercício. 3.7. **Estoques:** Avaliados ao custo médio de aquisição, deduzido do provisões para obsolescência, ajustes de valor de mercado, itens danificados ou deteriorados e estoques de baixa movimentação, quando aplicável. 3.8. **Imobilizado:** Reconhecimento e mensuração: Demonstrado ao custo de aquisição, deduzido das respectivas depreciações calculadas pelo método linear, conforme as taxas mencionadas na nota explicativa nº 9, considerando a vida útil-econômica dos bens. Sempre que eventos ou mudanças de circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos possa não ser recuperável, a Companhia efetua periodicamente a revisão da vida útil-econômica dos bens e não identifica alterações relevantes. **Custos subsequentes:** Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. **Depreciação:** A depreciação é calculada para amortizar o custo dos itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. As vidas úteis estimadas, em anos, no ativo imobilizado são as seguintes:

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| Rastreadores e periféricos | 3 a 5 |
| Computadores e periféricos | 5     |
| Móveis e utensílios        | 10    |
| Instalações                | 10    |

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revisados a cada balanço e ajustados caso seja apropriado. 3.9. **Intangível:** Ativos intangíveis adquiridos separadamente; ativos intangíveis com vidas úteis definidas adquiridos separadamente são registrados ao custo, deduzidos da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. Ativos intangíveis gerados internamente: gastos com pesquisa e desenvolvimento. Os gastos com pesquisa são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos. O ativo intangível gerado internamente resultante de gastos com desenvolvimento (ou de uma fase de desenvolvimento de um projeto interno) é reconhecido se, e somente se, forem verificadas todas as seguintes condições: • A viabilidade técnica de completar o ativo intangível para que seja disponibilizado para uso ou venda; • A intenção de completar o ativo intangível e usá-lo ou vendê-lo; • A habilidade de usar ou vender o ativo intangível; • Como o ativo intangível irá gerar prováveis benefícios econômicos futuros; • A disponibilidade de adequados recursos técnicos financeiros e outros para completar o desenvolvimento do ativo intangível e para usá-lo ou vendê-lo; e • A habilidade de mensurar, com confiabilidade, os gastos atribuíveis ao ativo intangível durante seu desenvolvimento. O montante inicialmente reconhecido de ativos intangíveis gerados internamente corresponde à soma

#### DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO

Para os Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 (Em milhares de Reais)

|   | Nota explicativa | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|------------|------------|
| <b>Receita líquida de vendas e serviços</b>                     |                  | 21         | 104.545    |
| <b>Custo dos produtos vendidos e serviços prestados</b>         |                  | 22         | (65.981)   |
| <b>Lucro bruto</b>  |                  |            | 38.564     |
| <b>Despesas operacionais</b>                                    |                  |            | 41.045     |
| Gerais e administrativas  |                  | 22         | (7.882)    |
| Com vendas  |                  | 22         | (4.428)    |
| Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas               |                  | 22         | (2.490)    |
| <b>Lucro operacional</b>  |                  |            | 23.764     |
| <b>Resultado financeiro</b>                                     |                  |            | 918        |
| Receitas financeiras  |                  | 23         | (7.469)    |
| Despesas financeiras  |                  | 23         | (3.202)    |
| <b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b> |                  |            | 20.562     |
| <b>Imposto de renda e contribuição social</b>                   |                  |            | 24.245     |
| Correntes   |                  | 19.a       | (5.919)    |
| Diferidos   |                  | 19.a       | 623        |
| <b>Lucro líquido do exercício</b>                               |                  |            | 17.720     |
| <b>Lucro líquido por ação - básico e diluído - R\$</b>          |                  |            | 0,97       |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

#### DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE

Para os Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 (Em milhares de Reais)

|  | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| <b>Lucro líquido do exercício</b>              | 15.266     | 17.720     |
| Outros resultados abrangentes                  | -          | -          |
| <b>Resultado abrangente total do exercício</b> | 15.266     | 17.720     |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

#### DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Para os Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 (Em milhares de Reais)

|   | Nota explicativa | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|------------|------------|
| <b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>   |                  |            |            |
| <b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>   |                  | 20.562     | 24.245     |
| Ajustes para reconciliar o prejuízo do exercício com o caixa líquido (aplicado) gerado pelas atividades operacionais: |                  |            |            |
| Depreciações e amortizações   | 9,10,11          | 17.433     | 20.470     |
| Prêmio EBITDA - parcela eletiva   | 13               | 1.219      | -          |
| Prêmio EBITDA - ajuste a valor justo  | 13               | 1.781      | -          |
| Juros sobre parcela eletiva de obrigações a pagar ( <i>earn out</i> )   | 17               | 709        | -          |
| Ajuste a valor justo sobre obrigações a pagar ( <i>earn out</i> )   | 17               | (1.661)    | -          |
| Juros   |                  | 42         | 191        |
| Perda na alienação ou baixa de bens   | 9, 11            | 94         | 5.146      |
| Perdas de crédito esperadas   | 5                | 161        | (387)      |
| Provisão (reversão) para demandas judiciais   |                  | 45         | (47)       |
| Perda estimada de bens em operação  |                  | -          | 2.094      |
| (Aumento) redução nos ativos operacionais:  |                  |            |            |
| Contas a receber  |                  | 1.172      | 2.119      |
| Estoques  |                  | (3.656)    | (524)      |
| Impostos a recuperar  |                  | (2.822)    | (22)       |
| Demaís ativos   |                  | 112        | 218        |
| Aumento (redução) nos passivos operacionais:  |                  |            |            |
| Fornecedores  | (2.881)          | (323)      |            |
| Salários, remunerações e encargos sociais   | (638)            | 515        |            |
| Impostos a recolher   | 5.267            | 487        |            |
| Pagamentos de demandas judiciais  | (15)             | -          |            |
| Adiantamentos de clientes   | (85)             | (213)      |            |
| Demaís passivos   | 3.539            | (12)       |            |
| Caixa gerado pelas atividades operacionais  |                  | 40.411     | 53.957     |
| Imposto de renda e contribuição social pagos  |                  | (5.919)    | (6.077)    |
| Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais  |                  | 34.492     | 47.880     |

#### Fluxo de caixa das atividades de investimento

|   | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------|------------|
| <b>Adições ao imobilizado</b>                                 | 9          | (9.010)    |
| Alienação de ativo imobilizado                                |            | -          |
| Adições ao intangível   | 11         | (462)      |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento         |            | (9.472)    |
| <b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>         |            |            |
| Pagamento de juros sobre debêntures                           | 13         | (3.539)    |
| Pagamento de passivos de arrendamento                         |            | (894)      |
| Pagamento de juros sobre passivos de arrendamento             |            | (42)       |
| Varição de contratos de arrendamento                          |            | -          |
| Créditos com empresas ligadas (mútuo ativo) - valores cedidos | 8          | (200)      |
| Pagamento de dividendos                                       | 20         | (21.818)   |
| Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento        |            | (26.493)   |
| <b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>     |            | (1.473)    |
| <b>Saldo inicial</b>  |            | 25.484     |
| <b>Saldo final</b>  |            | 24.011     |
| <b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>     |            | (1.473)    |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio de venda de ativos; (ii) Como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração; (iii) Os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados; (iv) Como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e (v) A frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras. As transações de ativos financeiros para transações em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Companhia. Os ativos financeiros mantidos para negociação ou gerenciados com desempenho avaliado com base no valor justo são mensurados ao valor justo por meio do resultado. **Ativos financeiros - avaliação sobre os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros:** Para fins dessa avaliação, o principal é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os juros são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro. A administração considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Administração considera: (i) Eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa; (ii) Termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis; (iii) O pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e (iv) Os termos que limitam o acesso da Companhia a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo), baseados na performance de um ativo). O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do

# CEABS Serviços S.A.

CNPJ nº 14.117.458/0001-30

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

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

→ **continuação**

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se a Companhia alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência. Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso e é registrado no balanço patrimonial do ativo de direito de uso e o valor justificado do ativo de direito de uso é registrado no balanço patrimonial do ativo de direito de uso e o valor justificado do ativo de direito de uso é registrado no balanço patrimonial do ativo de direito de uso e o valor justificado do ativo de direito de uso é registrado no balanço patrimonial do ativo de direito de uso.

**3.18. Benefícios a empregados:** Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Companhia tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável. **3.19. Recettas e despesas financeiras:** As recettas financeiras abrangem recettas de juros sobre fundos investidos. A recetta de juros é reconhecida no resultado, por meio do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, ajustes de desconto a valor presente, perdas por redução ao valor recuperável (impairment) reconhecidas nos ativos financeiros (exceto recebíveis). Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado por meio do método de juros efetivos. Os ganhos e perdas cambiais são reportados em uma base líquida. **3.20. Mensuração do valor justo:** Valor justo é o preço que seria recebido na venda de um ativo ou passivo por transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração, no mercado principal ou, na sua ausência, no mercado mais vantajoso ao qual a Companhia tem acesso nessa data. O valor justo de um passivo reflete o seu risco de descumprimento (non-performance). Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração de valor justo, para ativos e passivos financeiros e não financeiros. Quando disponível, a Companhia mensura o valor justo de um instrumento utilizando o preço cotado num mercado ativo para esse instrumento. Um mercado é considerado como "ativo" se as transações para o ativo ou passivo ocorrem com frequência e volume suficientes para fornecer informações de precificação de forma contínua. Se não houver um preço cotado em um mercado ativo, a Companhia utiliza técnicas de avaliação que maximizam o uso de dados observáveis relevantes e minimizam o uso de dados não observáveis. A técnica de avaliação escolhida incorpora todos os fatores que os participantes do mercado levariam em conta na precificação de uma transação. Se um ativo ou um passivo mensurado ao valor justo tiver um preço de compra e um preço de venda, a Companhia mensura ativos com base em preços de compra e passivos com base em preços de venda. A melhor evidência do valor justo de um instrumento financeiro no reconhecimento inicial é normalmente o preço da transação - ou seja, o valor justo da contrapartida dada ou recebida. Se a Companhia determinar que o valor justo no reconhecimento inicial difere do preço da transação e o valor justo não é evidenciado nem por um preço cotado num mercado ativo para um ativo ou passivo idêntico nem baseado numa técnica de avaliação para a qual quaisquer dados não observáveis são julgados como insignificantes em relação à mensuração, então o instrumento financeiro é mensurado inicialmente pelo valor justo ajustado para diferir a diferença entre o valor justo no reconhecimento inicial e o preço da transação. Posteriormente, essa diferença é reconhecida no resultado numa base adequada ao longo da vida do instrumento, ou até o momento em que a avaliação é totalmente suportada por dados de mercado observáveis ou a transação é encerrada, o que ocorrer primeiro. **3.21. Novas Normas e Interpretação ainda não efetivas:** Não se espera que as seguintes normas novas e alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia: • Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes (alterações ao CPC 26 e CPC 23); • Divulgação de Políticas Contábeis (alterações ao CPC 26); • Definição de estimativa contábil (alterações ao CPC 23); e • Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC 32).

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

|  | 31/12/22 | 31/12/21 |
|--|----------|----------|
| Caixa e bancos (a)                         | 42       | 1        |
| Certificado de Depósito Bancário - CDB (b) | 18.510   | 18.344   |
| Operações financeiras compromissadas (c)   | 4.703    | 6.922    |
| Aplicações financeiras automáticas (d)     | 756      | 237      |
| Total                                      | 24.011   | 25.484   |

(a) Os saldos da rubrica "Caixa e bancos" são constituídos por fundo fixo de caixa e valores disponíveis em contas bancárias no Brasil. (b) As aplicações financeiras são denominadas em reais, correspondem a Certificados de Depósitos Bancários - CDBs, com liquidez imediata, cuja taxa de remuneração média é de 102% da variação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, em 31 de dezembro de 2022 (102% em 31 de dezembro de 2021) e seus valores contabilizados não diferem dos valores de mercado. (c) As operações compromissadas são denominadas em reais, correspondem a títulos de renda fixa, com liquidez imediata, cuja taxa de remuneração média é de 50% da variação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, em 31 de dezembro de 2022 (50% em 31 de dezembro de 2021) e seus valores contabilizados não diferem dos valores de mercado. (d) As aplicações financeiras automáticas de liquidez imediata são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, cuja taxa de remuneração média é de 100% da variação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, em 31 de dezembro de 2022 (100% em 31 de dezembro de 2021) e seus valores contabilizados não diferem dos valores de mercado.

### 5. Contas a receber de clientes

|  | 31/12/22 | 31/12/21 |
|--|----------|----------|
| Contas a receber de clientes - faturado  | 7.858    | 2.951    |
| Contas a receber de clientes - a faturar | 11.758   | 12.522   |
| Partes relacionadas - faturado           | -        | 5.227    |
| Partes relacionadas - a faturar          | -        | 240      |
| Total                                    | 19.616   | 20.940   |
| Perdas de crédito estimadas              | (161)    | (152)    |
| Total                                    | 19.455   | 20.788   |

A análise detalhada de vencimentos das contas a receber de clientes está apresentada a seguir:

|                  | 31/12/22 | 31/12/21 |
|------------------|----------|----------|
| A vencer         | 19.553   | 20.667   |
| <b>Vencidos</b>  |          |          |
| Até 30 dias      | 27       | 265      |
| De 31 a 60 dias  | 23       | 3        |
| De 61 a 90 dias  | 12       | 3        |
| De 91 a 180 dias | 1        | 2        |
| Total            | 19.616   | 20.940   |

As contas a receber de clientes são representadas pelos recebíveis das vendas/serviços prestados aos clientes e são classificadas como ativos financeiros mensurados a custo amortizado e são inicialmente reconhecidas pelo valor da fatura e ajustadas a valor presente (quando aplicável). As estimativas de perda por redução ao valor recuperável de contas a receber de clientes são constituídas com base no modelo apresentado no CPC 48, com base nos percentuais históricos de perda e comportamento da inadimplência da carteira por segmento de clientes. Cada um desses segmentos possui características específicas, e a estimativa para perda do contas a receber da Companhia prevê índice de 1% já no mês corrente, 10% de 1 a 30 dias, 50% de 31 a 50 dias e acima desse período 100% para um segmento, outro segmento prevê no mês corrente com 10%, passando para 50% a partir do 31º dia e posterior ao 61º dia 100%. Para outros segmentos da Companhia a classificação passa a contar apenas a partir do 91º porém com 100% do valor lançado no contas a receber. A movimentação das perdas de crédito estimadas pode ser assim apresentada:

|                          | 31/12/22 | 31/12/21 |
|--------------------------|----------|----------|
| Saldo inicial            | (152)    | (539)    |
| Constituição de provisão | (183)    | (162)    |
| Reversões de provisões   | 174      | 549      |
| Total                    | (161)    | (152)    |

### 6. Estoques

|  | 31/12/22 | 31/12/21 |
|--|----------|----------|
| O saldo de estoques compreende substancialmente peças e acessórios como chicotes, cabos e conectores utilizados para instalação de rastreadores e localizadores de carga destinados à venda: |          |          |
| Peças e acessórios   | 581      | 823      |
| Mercadorias para revenda   | 3.845    | 390      |
| Total  | 4.426    | 1.213    |

### 7. Impostos a recuperar

|   | 31/12/22 | 31/12/21 |
|---|----------|----------|
| Imposto sobre a Renda de Pessoas Jurídicas - IRPJ a recuperar         | 1.905    | -        |
| Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL a recuperar          | 685      | -        |
| Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS a recuperar | 184      | -        |
| Imposto de Renda Retido na Fonte sobre Aplicações Financeiras         | 123      | 79       |
| Outros impostos a recuperar   | 2        | -        |
| Total   | 2.899    | 79       |

### 8. Créditos com pessoas ligadas

#### a. Saldos e transações com partes relacionadas:

|                                  | Show Prestadora de Serviço Ltda. (Acionista) | Omnalink Tecnologia S.A. (Coligada) |
|----------------------------------|--|-------------------------------------|
|                                  | 31/12/22                                     | 31/12/21                            |
| <b>Saldos patrimoniais</b>       |  |                                     |
| Ativo circulante                 |  |                                     |
| Adiantamentos a fornecedores (i) | -  | 443                                 |
| Ativo não circulante             |  |                                     |
| Contratos de mútuo (ii)          | 200  | -                                   |
| Total                            | 200  | 443                                 |

(i) Saldo a receber representado por adiantamento para compra de itens de estoques; (ii) Saldo a receber representado por contrato de mútuo com acionista, sujeitos a 100% da variação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, com prazo de vencimento até 14 de março de 2023. **b. Remuneração dos administradores:** Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, os honorários dos administradores foram de R\$ 824 e R\$ 1.368, respectivamente, os quais foram apropriados ao resultado na rubrica "Despesas gerais e administrativas". Não foi pago nenhum valor a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço ou outras licenças, jubileu ou outros benefícios por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo).

### 9. Imobilizado

|   | 31/12/22                      |         | 31/12/21              |          |
|---|-------------------------------|---------|-----------------------|----------|
|   | Taxa anual de depreciação - % | Custo   | Depreciação Acumulada | Líquido  |
| Rastreadores e periféricos  | 20% a 33,33%                  | 82.098  | (43.786)              | 38.312   |
| Móveis e utensílios   | 10%                           | 1.695   | (1.391)               | 304      |
| Computadores e periféricos  | 20%                           | 2.912   | (2.277)               | 635      |
| Instalações   | 10%                           | 803     | (434)                 | 369      |
| Perda estimada - rastreadores   | -                             | (1.142) | -                     | (3.589)  |
| Total   |                               | 86.366  | (47.888)              | 38.478   |
| A movimentação do imobilizado nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 é como segue: |                               |         |                       |          |
|   | 31/12/21                      | Adições | Baixas e Reversões    | 31/12/22 |
| Rastreadores e periféricos  | 35.009                        | 16.115  | -                     | (12.812) |
| Móveis e utensílios   | 521                           | 24      | (125)                 | (116)    |
| Computadores e periféricos  | 546                           | 482     | (149)                 | (244)    |
| Instalações   | 523                           | 8       | -                     | (162)    |
| Perda estimada - rastreadores   | (3.589)                       | 8.622   | 2.447                 | (1.142)  |
| Total   | 33.011                        | 16.622  | 2.173                 | (13.334) |
|   | 31/12/20                      | Adições | Baixas e Reversões    | 31/12/21 |
| Rastreadores e periféricos  | 45.955                        | 15.233  | (11.968)              | (14.211) |
| Móveis e utensílios   | 709                           | 7       | (6)                   | (189)    |
| Computadores e periféricos  | 769                           | 65      | -                     | (288)    |
| Instalações   | 685                           | -       | -                     | (162)    |
| Perda estimada - rastreadores   | (5.684)                       | -       | 2.095                 | (3.589)  |
| Total   | 42.434                        | 15.305  | (9.879)               | (14.850) |

**Teste de redução ao valor recuperável (Impairment):** Em atendimento às exigências do Pronunciamento CPC nº 01 (R1) Redução do Valor Recuperável de Ativos, a Empresa efetuou o teste anual de recuperação de seus ativos imobilizados em 31 de dezembro de 2022 e não identificou indicativos de não recuperabilidade, os quais foram estimados com base nos valores em uso, utilizando os fluxos de caixa descontados.

### 10. Direito de uso

|  | 31/12/22 |                       | 31/12/21     |          |
|--|----------|-----------------------|--------------|----------|
|  | Custo    | Amortização acumulada | Líquido      | Líquido  |
| Direito de uso de imóveis  | 2.188    | (1.342)               | 846          | 2.051    |
| Total  | 2.188    | (1.342)               | 846          | 2.051    |
| A movimentação dos direitos de uso nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 é como segue: |          |                       |              |          |
|  | 31/12/21 | de arrendamento (*)   | Amortizações | 31/12/22 |
| Direito de uso de imóveis  | 2.051    | (1.136)               | (69)         | 846      |
| Total  | 2.051    | (1.136)               | (69)         | 846      |
|  | 31/12/20 | de arrendamento (*)   | Amortizações | 31/12/21 |
| Direito de uso de imóveis  | 2.635    | 68                    | (652)        | 2.051    |
| Total  | 2.635    | 68                    | (652)        | 2.051    |

(\*) Refere-se a remensuração de saldos de passivos de arrendamento, para refletir a expectativa dos valores que serão pagos, em decorrência da renovação e rescisão de contratos efetuadas em 2022 e 2021.

### 11. Intangível

|                    | 31/12/22                      |        | 31/12/21              |         |
|--------------------|-------------------------------|--------|-----------------------|---------|
|                    | Taxa anual de amortização - % | Custo  | Depreciação Acumulada | Líquido |
| Softwares          | 20%                           | 21.513 | (17.571)              | 3.942   |
| Direito de reserva | 8,6%                          | 13.600 | (13.600)              | -       |
| Direito exploração | 33,33%                        | 376    | (376)                 | -       |
| Marcas e patentes  | 10%                           | 21     | (10)                  | 11      |
| Total              |                               | 35.134 | (31.181)              | 3.953   |

A movimentação dos ativos intangíveis é como segue:

|                    | 31/12/21 | Adições | Amortização | Baixas (*) | 31/12/22 |
|--------------------|----------|---------|-------------|------------|----------|
| Softwares          | 6.307    | 462     | (2.827)     | -          | 3.942    |
| Direito de reserva | 3.467    | -       | (1.200)     | (2.267)    | -        |
| Marcas e patentes  | 14       | -       | (3)         | -          | 11       |
| Total              | 9.788    | 462     | (4.030)     | (2.267)    | 3.953    |

(\*) O contrato de direito de reserva que respaldava a operação foi cancelado por conta da alteração controle acionário, mencionada na nota explicativa nº 1.

|                    | 31/12/20 | Adições | Amortização | 31/12/21 |
|--------------------|----------|---------|-------------|----------|
| Softwares          | 8.790    | 884     | (3.367)     | 6.307    |
| Direito de reserva | 5.067    | -       | (1.600)     | 3.467    |
| Marcas e patentes  | 16       | -       | -           | 2        |
| Total              | 13.873   | 884     | (4.969)     | 9.788    |

### 12. Fornecedores

|                                    | 31/12/22 | 31/12/21 |
|------------------------------------|----------|----------|
| Fornecedores nacionais             | 12.108   | 4.603    |
| Fornecedores - partes relacionadas | -        | 677      |
| Fornecedores - estrangeiros        | -        | 1        |
| Total                              | 12.108   | 5.281    |

### 13. Debêntures a pagar

O saldo de Debêntures a pagar em 31 de dezembro de 2022 é proveniente do evento de reestruturação societária de "incorporação reversa", da empresa CL&AM Capital For Technology And IOT do Brasil S.A, descrito na nota explicativa - nº 2. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo era composto da seguinte forma:

| Emissão  | Debêntures | Encargos financeiros | Preço único | 31/12/22 | 31/12/21   |
|--|------------|----------------------|-------------|----------|------------|
| Série única  | 62.000     | -                    | 1,00        | 61.828   | -          |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021  | -          | -                    | -           | -        | 62.042     |
| Saldo de principal e juros - incorporação  | -          | -                    | -           | -        | (1.433)    |
| (-) Saldo de custos de captação - incorporação   | -          | -                    | -           | -        | 3.539      |
| Juros incorridos (*)   | -          | -                    | -           | -        | 1.219      |
| Prêmio EBITDA - parcela efetiva (**)   | -          | -                    | -           | -        | 1.781      |
| Prêmio EBITDA - ajuste a valor justo   | -          | -                    | -           | -        | (3.539)    |
| (-) Pagamento de juros (*)   | -          | -                    | -           | -        | 63.609     |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022  | -          | -                    | -           | -        | 10.725     |
| Passivo circulante   | -          | -                    | -           | -        | 52.884     |
| Passivo não circulante   | -          | -                    | -           | -        | -          |
| (*) Eventos ocorridos após a incorporação. (**) Refere-se a prêmio sobre a variação do EBITDA de 2022 em relação a 2021, da Companhia e de sua coligada. | -          | -                    | -           | -        | 31/12/2022 |
| (+) EBITDA de 2022   | -          | -                    | -           | -        | 41.197     |
| Companhia  | -          | -                    | -           | -        | 54.341     |
| Coligada   | -          | -                    | -           | -        | 95.538     |
| (-) EBITDA de 2021   | -          | -                    | -           | -        | 44.235     |
| Companhia  | -          | -                    | -           | -        | 43.175     |
| Coligada   | -          | -                    | -           | -        | 87.410     |
| Total  | -          | -                    | -           | -        | 8.128      |

**(-) Variação EBITDA**

| Anos        | Prêmio EBITDA |
|-------------|---------------|
| 2023        | 1.219         |
| 2024        | 1.781         |
| 2025        | 3.000         |
| 2026        | -             |
| 2027        | -             |
| 2028 a 2031 | -             |

Os vencimentos das parcelas no passivo não circulante estão apresentados abaixo:

| Anos | 2023   | 2024   | 2025   | 2026   | 2027   | 2028 a 2031 |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|-------------|
|      | 21.710 | 20.079 | 10.095 | 10.095 | 52.884 | -           |

• Em 30 de junho de 2022 a CL&AM Capital For Technology And IOT do Brasil S.A, (incorporada pela Companhia em 01 de outubro de 2022), efetuou a emissão de Debêntures simples, não conversíveis em ações, de espécie quirografária, em série única de R\$ 62.000, através de distribuição pública com esforços restritos de distribuição, com prazo de pagamento de dois anos, com um ano de carência para início do pagamento do principal. Sobre o valor nominal unitário incidirão juros remuneratórios correspondentes a 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos DI (Depósitos Interfinanceiros), base 252 dias úteis, acrescida de spread equivalente a 4,30% ao ano. Adicionalmente à remuneração fixa, será acrescido um prêmio variável baseado nos resultados financeiros da Companhia e sua coligada, que demonstram aumento em seu EBITDA, o qual será calculado anualmente, por (quatro) anos. Para fins do cálculo do prêmio, será aplicado o percentual de 15% sobre o aumento do EBITDA de cada ano. O valor máximo do prêmio devido pela Companhia, calculado sobre o total das Debêntures, ficará limitado ao valor de R\$ 3.000. Os recursos líquidos obtidos pela "CL&AM" com as Debêntures, foram utilizados integralmente para aquisição da Companhia. Para fins de garantias reais, as Debêntures contarão com: (v) Cessão fiduciária, de direitos creditórios detidos pela Companhia em virtude da emissão de duplicatas oriundas de transações comerciais realizadas com seus clientes, a qualquer tempo, que representem a 10%, equivalente a R\$ 6.200 do valor nominal das Debêntures (na data da emissão), ou, conforme o caso, do saldo devedor do valor nominal unitário das debêntures, acrescido da remuneração; (vi) Alienação fiduciária de ações da Companhia; (vii) Garantia de aplicação financeira em "Títulos de Capitalização", que representem 1%, equivalente a R\$ 620 do valor nominal das Debêntures (na data da emissão); (viii) Fiança do acionista da Companhia e de empresa coligada. Na escritura das debêntures há "covenants" financeiros que possibilitam a declaração do vencimento antecipado, como segue: (ix) Não manutenção pela Companhia e da empresa coligada fiadora, a partir da data de emissão, da relação Dívida Líquida/EBITDA, calculada pela Companhia e da empresa coligada, com base em suas demonstrações financeiras anuais combinadas, a partir, inclusive, das demonstrações financeiras relativas a 31 de dezembro de 2022, de acordo com a tabela de índices financeiros abaixo:

|                                  | 31/12/22 | 31/12/21 | 31/12/22 |
|----------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>Exercício Social findo em</b> |          |          |          |
| 31/12/2022 e 31/12/2023          | -        | -        | < 1,8    |
| 31/12/2024 em diante             | -        | -        | < 1,5    |

Para os fins da Escritura de Emissão: "EBITDA" significa o lucro (consolidado e sem duplicações) antes do imposto de renda, da contribuição social, resultado financeiro, depreciação, e amortização durante cada período; e "Dívida Líquida" significa o saldo total dos empréstimos, financiamentos e mútuos registrados no passivo circulante e no não circulante, incluídos, sem limitação, as Debêntures e quaisquer outros títulos ou valores mobiliários representativos de dívida, subtraídos do saldo de caixa e equivalentes de caixa. Segue abaixo o cálculo dos respectivos "covenants" em 31 de dezembro de 2022.

|  | 31/12/22      | 31/12/21      | 31/12/22       |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Empréstimos e financiamentos                                       | -             | 29.361        | 29.361         |
| Debêntures a pagar   | 63.609        | 59.670        | 123.279        |
| Passivos de arrendamento   | 1.589         | 3.103         | 4.692          |
| (-) Caixa e equivalentes de caixa                                  | (24.011)      | (5.883)       | (29.894)       |
| <b>Dívida líquida (A)</b>  | <b>41.187</b> | <b>86.251</b> | <b>127.436</b> |
| EBITDA   |               |               |                |
| (+) Lucro líquido do exercício                                     | 15.266        | 22.878        | 38.144         |
| (-) Imposto de Renda e Contribuição Social (correntes e diferidos) | 5.296         | (4.010)       | 1.286          |
| (+) Resultado financeiro, líquido                                  | 3.202         | 24.301        | 27.503         |
| (-) Depreciações e amortizações                                    | (17.433)      | 11.172        | (6.260)        |
| <b>EBITDA (B)</b>  | <b>41.197</b> | <b>54.341</b> | <b>95.538</b>  |
| <b>Dívida Líquida/EBITDA (A/B)</b>                                 |               |               |                |

# CEABS Serviços S.A.

CNPJ nº 14.117.458/0001-30

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

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

→ continuação

| Operação                                     | Risco          | Cenário I -   | Cenário II -  | Cenário III - |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
|  |                | provável      | 25%           | 50%           |
| Debêntures                                   | Aumento do CDI | 12,57%        | 15,71%        | 18,86%        |
| Valor das debêntures a pagar (*)             |                | <b>60.609</b> | <b>60.609</b> | <b>60.609</b> |
| Despesa financeira estimada                  |                | <b>7.618</b>  | <b>9.522</b>  | <b>11.431</b> |
| Obrigações a pagar por aquisição de empresas | Aumento do CDI | 12,57%        | 15,71%        | 18,86%        |
| Valor da parcela efetiva                     |                | 11.433        | 11.433        | 11.433        |
| Valor justo das demais parcelas              |                | 57.615        | 57.615        | 57.615        |
| <b>Despesa financeira estimada</b>           |                | <b>69.048</b> | <b>69.048</b> | <b>69.048</b> |
|  |                | <b>8.679</b>  | <b>10.847</b> | <b>13.022</b> |

(\*) Excluído o valor de prêmio debêntures. Gerenciamento de riscos - os principais riscos que a Companhia está exposta na condução das suas atividades são: a. **Risco de liquidez:** o risco de liquidez consiste na eventualidade de a Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos devido aos diferentes prazos de liquidação de seus direitos e obrigações. O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia é monitorado diariamente pelas áreas de gestão da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional

de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para manutenção do seu cronograma de compromissos. A tabela a seguir analisa os passivos financeiros da Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

|   | Menos de      | Entre um      | Entre dois     | Total          |
|---|---------------|---------------|----------------|----------------|
|   | um ano        | e dois anos   | e cinco anos   |                |
| Em 31 de dezembro de 2022                                       |               |               |                |                |
| Fornecedores  | 12.108        | –             | –              | 12.108         |
| Debêntures a pagar  | 21.533        | 30.608        | 35.352         | 87.493         |
| Obrigações a pagar por aquisição de empresas - parcela efetiva  | –             | –             | 18.040         | 18.040         |
| Obrigações a pagar por aquisição de empresas - parcela estimada | –             | –             | 89.615         | 89.615         |
| <b>Total</b>  | <b>33.641</b> | <b>30.608</b> | <b>143.007</b> | <b>207.256</b> |

Como os valores incluídos na tabela são os fluxos de caixa não descontados, esses valores não serão conciliados com valores divulgados no balanço patrimonial para debêntures a pagar e obrigações a pagar por aquisição de empresas. b. **Risco de crédito:** A política de vendas da Companhia está intimamente associada ao nível de risco de crédito a que estão dispostas a se sujeitarem no curso de seus negócios. A diversificação e a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de vendas e os limites individuais de posição, são procedimentos adotados para minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber. c. **Risco de mercado: Risco de taxas de juros e inflação:** o risco de taxa de juros decorre da parcela da dívida referenciada a CDI, que podem afetar negativamente as despesas financeiras caso ocorra um movimento desfavorável nas taxas de juros e inflação. d. **Gestão de capital:** o objetivo da gestão de capital da Companhia é assegurar que se mantenha "rating" de crédito e relação de capital adequados, a fim de suportar os negócios da Companhia e maximizar o valor dos acionistas. A Companhia inclui dentro da estrutura de dívida líquida: debêntures, menos caixa e equivalentes de caixa.

### DIRETORIA

**Delcio Custódio da Silva Filho**  
Diretor Presidente

**Rodrigo Rosa**  
Diretor Financeiro

**Alexandre Ferreira da Silva**  
Contador - CRC 1SP 181.366/O-9

### RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos administradores e acionistas da **CEABS Serviços S.A.**

#### Curitiba - PR

**Opinião:** Examinamos as demonstrações contábeis da CEABS Serviços S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CEABS Serviços S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis". 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. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor:** A Administração da Instituição é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis 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 contábeis, 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 contábeis 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. **Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis:** A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. **Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para

fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com a Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 06 de abril de 2023



**KPMG Auditores Independentes Ltda.**  
CRC 2SP-027685/O-0 F SP

**Adriana Waleska Scavuzzi de Alencar Ielmini**  
Contadora CRC 1RJ116091-O

Documento assinado digitalmente  
conforme MP nº 2.200-2 de

24/08/2001, que institui a Infraestrutura  
de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil



Certificado por Editora Globo SA  
04067191000160 Pub: 13/04/2023

A autenticidade deste documento  
pode ser conferida através do QR Code  
ou pelo link

<https://publicidadelegal.valor.com.br/valor/2023/04/13/CEABS1568847713042023.pdf>

Hash: 16813278034abb58fcea644e8ba203407d68c8743a