

Demonstrações Financeiras

CEABS Serviços S.A.

31 de dezembro de 2020
com Relatório do Auditor Independente

CEABS Serviços S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2020

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstração do fluxo de caixa	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Conselheiros e Diretores da
CEABS Serviços S.A.
Curitiba - Paraná

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da CEABS Serviços S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CEABS Serviços S.A. em 31 de dezembro de 2020, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à 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.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é 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 ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às 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 financeiras 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 adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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, 24 de fevereiro de 2021

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC - 2SP034519/O-6

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Johnsen', is written over the printed name.

Klaas Johnsen
Contadora CRC - 1 SP 267150/O-0

CEABS Serviços S.A.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

	Nota	2020	2019
Ativo			
Ativo circulante			
Caixa e equivalente de caixa	5	20.064	18.494
Contas a receber de clientes	6	22.521	23.874
Estoques	7	689	1.079
Tributos a recuperar		57	146
Demais ativos circulantes		348	134
Total do ativo circulante		43.679	43.727
Ativo não circulante			
Imobilizado	8	42.434	69.312
Intangível	9	13.873	17.455
Ativo de direito de uso		2.635	610
Imposto de renda e contribuição social diferidos	14	3.288	-
Total do ativo não circulante		62.230	87.377
Total do ativo		105.909	131.104
Passivo e Patrimônio Líquido			
Passivo circulante			
Fornecedores	10	5.603	8.357
Passivo de arrendamento		1.458	711
Salários, remunerações e encargos sociais	11	3.783	4.332
Obrigações tributárias	12	3.529	4.715
Adiantamento de clientes		302	507
Dividendos a pagar	15	8.092	22.209
Total do passivo circulante		22.767	40.831
Passivo não circulante			
Passivo de arrendamento		1.598	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	14	1.453	180
Provisão para demandas judiciais	13	1.147	1.046
Adiantamento de clientes		23	199
Partes relacionadas	15	-	18.829
Total do passivo não circulante		4.221	20.254
Patrimônio líquido	16		
Capital social		34.989	31.926
Reservas de lucros		43.932	38.093
Total do patrimônio líquido		78.921	70.019
Total do passivo e patrimônio líquido		105.909	131.104

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CEABS Serviços S.A.

Demonstração do resultado

31 de dezembro de 2020 e 2019

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

	Nota	2020	2019
Receita operacional líquida	17	135.887	160.347
Custo dos serviços prestados	18	(92.663)	(119.416)
Lucro bruto		43.224	40.931
Receitas e Despesas operacionais, líquidas			
Despesa com vendas	18	(4.285)	(5.649)
Despesas gerais e administrativas	18	(8.456)	(10.109)
Outras receitas e despesas	19	(6.916)	(9.107)
		(19.657)	(24.865)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		23.567	16.066
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	20	740	696
Despesas financeiras	20	(1.212)	(2.013)
Variações cambiais, líquidas	20	(27)	(8)
		(499)	(1.325)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		23.068	14.741
Imposto de renda e contribuição social			
Corrente		(8.047)	(3.627)
Diferido		2.014	905
	16	(6.033)	(2.722)
Lucro líquido do exercício		17.035	12.019
Lucro líquido básico e o diluído por ação – em reais	23	0,93	0,66

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CEABS Serviços S.A.

Demonstração do resultado abrangente
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Valores em milhares de reais)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Lucro líquido do exercício	17.035	12.019
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	17.035	12.019

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CEABS Serviços S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

	Nota	Reserva de lucros			Lucros ou (prejuízos) acumulados	Patrimônio Líquido	
		Capital social	Reserva Legal	Reserva Estatutária			Reserva Expansão
Em 31 de dezembro de 2018		28.839	4.005	8.904	22.104	-	63.852
Aumento de capital social	18.a	3.087	-	-	(3.087)	-	-
Retificação de dividendos		-	-	-	(143)	-	(143)
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	12.019	12.019
Destinação do lucro líquido							
Constituição de reserva legal	18.b	-	601	-	-	(601)	-
Constituição de reserva para expansão	18.b	-	-	-	5.709	(5.709)	-
Dividendos propostos	18.c	-	-	-	-	(5.709)	(5.709)
Em 31 de dezembro de 2019		31.926	4.606	8.904	24.583	-	70.019
Aumento de capital social	18.a	3.063	-	-	(3.063)	-	-
Retificação de dividendos		-	-	-	(41)	-	(41)
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	17.035	17.035
Destinação do lucro líquido							
Constituição de reserva legal	18.b	-	851	-	-	(851)	-
Constituição de reserva para expansão	16.b	-	-	-	8.092	(8.092)	-
Dividendos propostos	18.c	-	-	-	-	(8.092)	(8.092)
Em 31 de dezembro de 2020		34.989	5.457	8.904	29.571	-	78.921

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CEABS Serviços S.A.

Demonstração do fluxo de caixa
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

	2020	2019
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido antes do imposto de renda e contribuição social	23.068	14.741
Ajuste para conciliar o lucro do exercício:		
Depreciação e amortização	25.714	27.527
Juros	289	1.209
Perda na alienação ou baixa de bens	6.927	13.693
Perdas de crédito esperadas	108	262
Provisão (reversão) para demandas judiciais	111	(5)
Perda estimada de bens em operação	(3.668)	1.210
Provisões operacionais	(91)	(2.064)
Variação nos ativos e passivos		
Contas a receber	1.246	(5.428)
Estoques	390	(457)
Tributos a recuperar	89	647
Demais ativos	(227)	152
Fornecedores	(2.663)	(4.873)
Salários, remunerações e encargos sociais	(549)	290
Obrigações tributárias	(1.186)	(262)
Partes relacionadas	-	160
Adiantamento de clientes	(205)	304
Demais passivos	(177)	(134)
Juros pagos		(417)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(8.047)	(3.628)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	41.129	42.927
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de imobilizado e intangível	3.091	(42.034)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	3.091	(42.034)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Empréstimos obtidos com partes relacionadas	(19.664)	14.000
Amortização de financiamento e arrendamento	(736)	(832)
Pagamento de dividendos	(22.250)	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	(42.650)	13.168
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	1.570	14.061
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	18.494	4.433
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	20.064	18.494

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

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 717, 4º andar, Alto da Glória, em Curitiba, estado do Paraná.

Tem por objeto social: (i) a exploração dos serviços de monitoramento eletrônico, rastreamento e localização de veículos, pessoas e objetos; (ii) serviços de informações de telemetria, logística e gerenciamento de frotas; (iii) a comercialização e a intermediação de equipamentos relacionados aos serviços de monitoramento eletrônico, rastreamento e localização; (iv) a prestação de serviços de regulação de sinistros vinculados a contratos de seguros; (v) a prestação de serviços de inspeção e avaliação de riscos para cobertura de contratos de seguros; (vi) a prestação de serviços de prevenção e gerência de riscos seguráveis e congêneres; e (vii) participação em outras sociedades como sócio ou acionista.

A CEABS é integrante do grupo internacional Europ Assistance. Seu acionista-controlador integral é a Europ Assistance Brasil Serviços de Assistência S.A., com sede em Barueri, São Paulo.

No Brasil, sua atuação é, principalmente, junto a seguradoras e locadoras e, também, no mercado corporativo e varejo. Na Argentina, tem como objetivo comercial principal as seguradoras.

A carteira de clientes da Companhia é composta por pessoas físicas e jurídicas, sendo que, conforme detalhado na Nota 17, o principal cliente pessoa jurídica é a Bradesco Seguros S.A. (controladora indireta da EABS Serviços de Assistência e Participações S.A.), que tem representatividade de cerca de 36% no faturamento anual (30% em 2019). A Administração da Companhia tem trabalhado na expansão da carteira de clientes, bem como, na diversificação dos serviços prestados.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração 17 de fevereiro de 2021.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação e apresentação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade ("CFC").

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir ativos e passivos financeiros (inclusive instrumentos derivativos) mensurados ao valor justo por meio do resultado do exercício.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais as premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 2.2.

A moeda funcional da Companhia é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras.

As demonstrações financeiras foram elaboradas no curso normal dos negócios. A Administração efetua uma avaliação da capacidade da Companhia 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 as suas atividades nos próximos 12 meses.

2.2. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis críticas

Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como a divulgação de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.2. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis críticas--Continuação

Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, que podem resultar em valores diferentes quando da liquidação, são discutidas a seguir:

a) *Provisão para ações cível, fiscal e trabalhista*

A Companhia possui ações de natureza cível, fiscal e trabalhistas. Os valores envolvidos em tais ações são estimados com base na opinião de advogados externos, responsáveis por representar a Companhia, e também por fornecer periodicamente pareceres que reflitam o andamento das ações, os respectivos valores envolvidos, bem como as probabilidades de êxito para a Companhia.

Amparada nos critérios determinados pela legislação atual em conjunto com a análise dos pareceres enviados pelos advogados externos, a Companhia constitui e atualiza periodicamente as provisões sobre essas estimativas. Tendo em vista o caráter subjetivo que cerca o tema, a Companhia efetua a atualização das estimativas mensalmente, visando mitigar os riscos de ajustes contábeis significativos quando da liquidação das ações.

O detalhamento dessas informações é apresentado na Nota 13.

b) *Provisão para custos operacionais*

A Companhia estima dispêndios para ativação, desativação e assistência técnica dos dispositivos rastreadores e periféricos utilizados na prestação de serviços, mediante acompanhamento das ordens de serviços geradas na área de operações. As ordens de serviços são executadas por representantes técnicos com remuneração prevista contratualmente.

Os valores estimados são provisionados com base no valor presente dos custos esperados para liquidar a obrigação e reconhecidos como custo da prestação de serviços, sendo as estimativas revisadas mensalmente.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.2. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis críticas--Continuação

Estimativas e premissas--Continuação

c) *Valor justo de instrumentos financeiros*

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial não puder ser obtido em mercado de ativos, ele é determinado utilizando técnicas de avaliação, incluindo o método do fluxo de caixa descontado. Os dados para esses métodos se baseiam naqueles praticados no mercado, quando possível, contudo, quando isso não for viável, julgamento é requerido para estabelecer o valor justo. O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados como, por exemplo, a taxa de juros, o risco de liquidez, o risco de crédito e a volatilidade. Mudanças nas premissas sobre esses fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

d) *Impostos*

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e ao valor e época de resultados tributáveis futuros. Tendo em vista o amplo aspecto de relacionamentos de negócios, bem como a natureza de longo prazo e a complexidade dos instrumentos contratuais existentes, diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos já registrada. A Companhia constitui provisões, com base em estimativas cabíveis, para prováveis consequências de auditorias por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que opera. O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de auditorias fiscais anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável.

Essas diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Companhia. Julgamento significativo da Administração é requerido para determinar o valor do imposto diferido ativo que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.2. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis críticas--Continuação

Estimativas e premissas--Continuação

e) *Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros*

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou alterações econômicas, operacionais ou tecnológicas possam indicar uma redução ou perda do seu valor recuperável. Se forem identificadas tais evidências, e o valor contábil exceder o valor recuperável, uma provisão para perda por redução é então registrada, ajustando o valor contábil ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou de uma determinada unidade geradora de caixa é definido como o maior entre seu valor em uso e seu valor justo menos custos de vendas.

Para fins de avaliação do impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGC). Os ativos não financeiros que tenham sofrido impairment são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do impairment na data de apresentação do relatório. Na prática, a Companhia não teve ativos não financeiros que tenham sofrido impairment.

2.3. Instrumentos financeiros

Os valores constantes nas contas do ativo e passivo, como instrumentos financeiros, encontram-se atualizados na forma contratada até 31 de dezembro de 2020 e correspondem, aproximadamente, ao seu valor de mercado.

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

Os instrumentos financeiros da Companhia são apresentados em atendimento aos Pronunciamentos Técnicos CPCs 38, 39 e 40(R1).

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Instrumentos financeiros--Continuação

A Companhia não possui covenants (cláusulas restritivas) e bens dados em garantia, atreladas aos contratos de empréstimos e financiamentos vigentes.

A tabela abaixo analisa os ativos e passivos financeiros não-derivativos da Companhia, correspondentes ao exercício, remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento, por faixas de vencimento. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados:

	<u>2020</u>
Caixa e equivalentes de caixa	20.064
Contas a receber	22.521
	<u>42.585</u>
Fornecedores	5.603
Adiantamento de clientes	302
Dividendos a pagar	8.092
	<u>13.997</u>

2.3.1. Ativos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis, investimentos mantidos até o vencimento, ativos financeiros disponíveis para venda, ou derivativos classificados como instrumentos de hedge eficazes, conforme a situação. Todos os ativos financeiros são reconhecidos a valor justo, acrescido, no caso de ativos financeiros não contabilizados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que são atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Vendas e compras de ativos financeiros que requerem a entrega de bens dentro de um cronograma estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (compras regulares) são reconhecidas na data da operação, ou seja, a data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o bem.

Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, outras contas a receber e outros recebíveis e instrumentos financeiros cotados e não cotados.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Instrumentos financeiros--Continuação

2.3.1. Ativos financeiros--Continuação

b) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- (I) Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado;
- (II) Empréstimos e contas a receber;
- (III) Investimentos mantidos até o vencimento;
- (IV) Investimentos financeiros disponíveis para venda.

c) *Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado*

Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda no curto prazo. Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial a valor justo, com os correspondentes ganhos ou perdas reconhecidos na demonstração do resultado.

d) *Empréstimos e recebíveis*

Os empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes). Os empréstimos e recebíveis da Companhia compreendem "Contas a receber de clientes e demais ativos circulantes" e "Caixa e equivalentes de caixa".

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Instrumentos financeiros--Continuação

2.3.1. Ativos financeiros--Continuação

e) *Ativos financeiros disponíveis para venda*

Para ativos financeiros disponíveis para venda, a Companhia avalia se há qualquer evidência objetiva de que o investimento seja recuperável a cada data do balanço. Após a mensuração inicial, os ativos financeiros disponíveis para venda são mensurados ao valor justo, com ganhos e perdas não realizados diretamente reconhecidos em outros resultados abrangentes, quando aplicável. A Companhia não possui operações dessa natureza em 31 de dezembro de 2020.

2.3.2. Passivos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Passivos financeiros são classificados, como reconhecimento inicial, como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado, empréstimos e financiamentos, contas a pagar, ou como derivativos classificados como instrumento de hedge, conforme o caso. Os Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos e contas a pagar, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

Os passivos financeiros da Companhia incluem contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar e empréstimos e financiamentos.

b) *Mensuração subsequente*

A mensuração subsequente dos passivos financeiros depende da sua classificação, que pode ser da seguinte forma:

c) *Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado*

Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Instrumentos financeiros--Continuação

2.3.2. Passivos financeiros--Continuação

c) Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado--Continuação

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação quando forem adquiridos com o objetivo de recompra no curto prazo. Ganhos e perdas de passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado. A Companhia não apresentou nenhum passivo financeiro a valor justo por meio do resultado.

d) Empréstimos e financiamentos

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

2.3.3. Impairment de ativos financeiros

A Companhia avalia no final de cada período do relatório se há evidência objetiva de que o ativo financeiro ou o grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e os prejuízos de impairment são incorridos somente se há evidência objetiva de impairment como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

Os critérios que a Companhia usa para determinar se há evidência objetiva de uma perda por impairment incluem: (a) dificuldade financeira relevante do emissor ou devedor; (b) uma quebra de contrato, como inadimplência ou mora no pagamento dos juros ou principal; (c) a Companhia, por razões econômicas ou jurídicas relativas à dificuldade financeira do tomador de empréstimo, garante ao tomador uma concessão que o credor não consideraria; (d) torna-se provável que o tomador declare falência ou outra reorganização financeira; (e) o desaparecimento de um mercado ativo para aquele ativo financeiro devido às dificuldades financeiras.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Instrumentos financeiros--Continuação

2.3.3. Impairment de ativos financeiros--Continuação

No caso de títulos patrimoniais classificados como disponíveis para venda, uma queda significativa ou prolongada do valor justo do título para abaixo de seu valor de custo é considerado um indicador de que os títulos estão impaired. Se houver alguma dessas evidências para os ativos financeiros disponíveis para venda, a perda cumulativa - mensurada como a diferença entre o custo de aquisição e o valor justo atual, menos qualquer perda por impairment desse ativo financeiro previamente reconhecido no resultado - é retirada do patrimônio e reconhecida na demonstração do resultado. As perdas por impairment reconhecidas na demonstração do resultado de instrumentos de patrimônio líquido não são revertidas por meio da demonstração do resultado.

2.3.4. Intrumentos financeiros - apresentação líquida

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.4. Conversão de moeda estrangeira

a) Moeda funcional e moeda de apresentação

As transações e os saldos das demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de Reais, que é a moeda funcional da Companhia e, também, a sua moeda de apresentação.

b) Transações e saldos

As transações com moedas estrangeiras são convertidas para reais "moeda funcional", utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou de sua avaliação, na qual os itens são mensurados. As variações cambiais resultantes da liquidação dessas transações, bem como os ajustes efetuados nos ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira, são reconhecidos mensalmente na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

2.6. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes, faturado e a faturar, correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia. O prazo médio de recebimento é inferior a um ano e dessa forma as contas a receber são classificadas no ativo circulante.

O seu reconhecimento é normalmente efetuado pelo valor total da transação e ajustado pela provisão para crédito de liquidação duvidosa, se necessário. A provisão é substancialmente baseada em recebíveis vencidos, além de contas a receber específicas consideradas não cobráveis.

2.7. Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos a depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

Classe	Vida útil (anos)
Equipamentos de telefonia	10
Ferramentas	10
Instalações	10
Máquinas e equipamentos	10
Móveis e utensílios	10
Computadores e periféricos	5
Veículos	5
Rastreadores	5
Periféricos de rastreadores	3
Benfeitorias em propriedade de terceiros	Prazo do contrato de aluguel

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.7. Imobilizado--Continuação

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais líquidas" na demonstração do resultado.

2.8. Ativos intangíveis

Para que um ativo seja identificado como intangível, três condições devem ser atendidas: (i) existência de controle por parte da entidade; (ii) ser identificável (exceção em combinações de negócios); e (iii) existência de benefícios futuros pela utilização do intangível.

Atendidas as condições acima, o intangível é reconhecido somente se for provável que os benefícios econômicos futuros esperados fluirão para a Entidade e o custo do ativo puder ser mensurado confiavelmente.

O preço pago por um ativo intangível em separado representa a expectativa dos benefícios econômicos futuros, sendo que o custo desse intangível compreende:

- O preço de aquisição, considerando inclusive os impostos não recuperáveis; e
- Qualquer outro valor atribuído ao custo de preparação do ativo para o seu uso.

Em princípio não seria reconhecido um intangível que não tivesse preço de mercado ou item similar e que não tivesse um modelo para se chegar ao valor justo, não atendendo assim nenhum dos níveis de hierarquia de valor justo.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil-econômica e avaliados em relação a prováveis perdas por redução ao valor recuperável.

A Companhia efetua a revisão da vida útil e métodos de amortização, e avaliação adequação da vida útil dos softwares. A vida útil pode ser alterada dependendo do tipo e característica dos softwares e sistemas sendo suportada por laudo técnico de engenheiros. Os efeitos desta alteração são tratados como mudanças de estimativas contábeis prospectivamente, sem efeito em anos anteriores.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável.

Os ativos intangíveis da Companhia estão representados substancialmente por licenças e desenvolvimentos de software e contrato de direito de reserva.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Ativos intangíveis--Continuação

A amortização é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

<u>Classe</u>	<u>Vida útil (anos)</u>
Direito de reserva	8 anos e 6 meses
Marcas e patentes	10
Softwares	5
Direito de exploração	3

2.8.1. Direito de reserva

O direito de reserva compreende o direito de prestar serviços de monitoramento para 88.000 veículos segurados pela Bradesco Auto/RE Companhia de Seguros (“Bradesco Seguros”). Foi adquirido pela Europ Assistance Brasil Serviços de Assistência S.A. (“EABR”) em 2014, pelo prazo de 10 anos. Em 28 de agosto de 2015, a EABR subscreveu e integralizou o referido direito no capital social da CEABS.

2.8.2. Softwares

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimada de cinco anos.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis quando os seguintes critérios são atendidos:

- É tecnicamente viável concluir o software para que ele esteja disponível para uso;
- A Administração pretende concluir o software e usá-lo;
- O software pode ser usado;
- Pode-se demonstrar que é provável que o software gerará benefícios econômicos futuros;

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Ativos intangíveis--Continuação

2.8.2. Softwares--Continuação

- Estão disponíveis adequados recursos técnicos, financeiros e outros recursos para concluir o desenvolvimento e para usar o software;
- O gasto atribuível ao software durante seu desenvolvimento pode ser mensurado com segurança.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de software, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de softwares e uma parcela adequada das despesas diretas aplicáveis.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

2.9. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações faturadas por bens ou serviços adquiridos e efetivamente prestados, e as obrigações com prestadores de serviços de assistência referem-se a serviços efetivamente prestados por fornecedores no curso normal dos negócios, cujas faturas ainda não foram recebidas. As obrigações são classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo); caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.10. Partes Relacionadas

Como parte de suas operações, a CEABS presta a seus acionistas serviços de monitoramento eletrônico e administração de negócios.

As transações entre partes relacionadas são realizadas a valores, prazos e condições definidas entre partes, considerando assim os tipos de operação.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.11. Provisões para demanda judicial

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cível e fiscal) são reconhecidas quando: a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada (constructive obligation) como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

2.12. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem impostos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas. A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações e eventualmente estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e contribuição social diferidos são reconhecidos sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras. O imposto de renda e contribuição social diferidos são determinados, usando alíquotas de imposto (e leis fiscais) promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço, e que devem ser aplicadas quando o respectivo imposto diferido ativo for realizado ou quando o imposto diferido passivo for liquidado.

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

O imposto de renda (25%) e a contribuição social sobre o lucro líquido - CSLL (9%) são calculados observando-se suas alíquotas nominais que, conjuntamente, totalizam 34%.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.13. Capital social

O capital social é representado por 18.325.428 (dezoito milhões, trezentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e vinte e oito) ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal e classificado no patrimônio líquido.

2.14. Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece a receita quando: (a) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (b) é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade; e (c) quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia, com base em suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e a especificação de cada serviço prestado.

Os serviços prestados até o encerramento das demonstrações financeiras, porém não faturados, são avaliados e quantificados pela Administração, sendo reconhecidos pela contabilidade na data de encerramento das demonstrações financeiras.

As receitas, em geral, são reconhecidas no período em que os serviços são prestados. Se surgirem circunstâncias que possam alterar as estimativas originais de receitas e custos, as mesmas são revisadas. Essas revisões podem resultar em aumentos ou reduções das receitas ou custos estimados e serão refletidas no resultado no período em que a Administração toma conhecimento das circunstâncias que originaram a revisão.

2.15. Distribuição de dividendos

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no dividendo mínimo definido no estatuto social da Companhia. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral.

2.16. Operações de arrendamento mercantil

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.16. Operações de arrendamento mercantil--Continuação

Grupo como arrendatário

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos, conforme abaixo:

- Unidade administrativa e máquinas 3 a 15 anos
- Veículos automotores e outros equipamentos 3 a 5 anos

Em determinados casos, se a titularidade do ativo arrendado for transferida para a Companhia ao final do prazo do arrendamento ou se o custo representar o exercício de uma opção de compra, a depreciação é calculada utilizando a vida útil estimada do ativo.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável.

Vide políticas contábeis para a redução ao valor recuperável de ativos não financeiros na Nota 2.3.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.16. Operações de arrendamento mercantil--Continuação

Grupo como arrendatário--Continuação

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir o arrendamento. Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.17. Pronunciamentos contábeis novos ou revisados

O Grupo aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2020 ou após essa data. O Grupo decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

Alterações no CPC 15 (R1): Definição de negócios

As alterações do CPC 15 (R1) esclarecem que, para ser considerado um negócio, um conjunto integrado de atividades e ativos deve incluir, no mínimo, um input - entrada de recursos e um processo substantivo que, juntos, contribuam significativamente para a capacidade de gerar output - saída de recursos. Além disso, esclareceu que um negócio pode existir sem incluir todos os inputs - entradas de recursos e processos necessários para criar outputs - saída de recursos. Essas alterações não tiveram impacto sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo, mas podem impactar períodos futuros caso o Grupo ingresse em quaisquer combinações de negócios.

Alterações no CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência.

As alterações aos Pronunciamentos CPC 38 e CPC 48 fornecem isenções que se aplicam a todas as relações de proteção diretamente afetadas pela reforma de referência da taxa de juros. Uma relação de proteção é diretamente afetada se a reforma suscitar incertezas sobre o período ou o valor dos fluxos de caixa baseados na taxa de juros de referência do item objeto de hedge ou do instrumento de hedge. Essas alterações não têm impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo, uma vez que este não possui relações de hedge de taxas de juros.

Alterações no CPC 26 (R1) e CPC 23: Definição de material

As alterações fornecem uma nova definição de material que afirma, "a informação é material se sua omissão, distorção ou obscuridade pode influenciar, de modo razoável, decisões que os usuários primários das demonstrações contábeis de propósito geral tomam como base nessas demonstrações contábeis, que fornecem informações financeiras sobre relatório específico da entidade". As alterações esclarecem que a materialidade dependerá da natureza ou magnitude de informação, individualmente ou em combinação com outras informações, no contexto das demonstrações financeiras. Uma informação distorcida é material se poderia ser razoavelmente esperado que influencie as decisões tomadas pelos usuários primários. Essas alterações não tiveram impacto sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nem se espera que haja algum impacto futuro para o Grupo.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.17. Pronunciamentos contábeis novos ou revisados--Continuação

Revisão no CPC 00 (R2): Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro

A pronúnciação revisado alguns novos conceitos, fornece definições atualizadas e critérios de reconhecimento para ativos e passivos e esclarece alguns conceitos importantes.

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo.

Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento.

As alterações preveem concessão aos arrendatários na aplicação das orientações do CPC 06 (R2) sobre a modificação do contrato de arrendamento, ao contabilizar os benefícios relacionados como consequência direta da pandemia Covid-19.

Como um expediente prático, um arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício relacionado à Covid-19 concedido pelo arrendador é uma modificação do contrato de arrendamento. O arrendatário que fizer essa opção deve contabilizar qualquer mudança no pagamento do arrendamento resultante do benefício concedido no contrato de arrendamento relacionada ao Covid-19 da mesma forma que contabilizaria a mudança aplicando o CPC 06 (R2) se a mudança não fosse uma modificação do contrato de arrendamento.

Essa alteração não teve impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo.

2.18. 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. A Companhia pretende adotar estas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.18. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

IFRS 17 - Contratos de seguro

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 - Contratos de Seguro (norma ainda não emitida pelo CPC no Brasil, mas que será codificada como CPC 50 - Contratos de Seguro e substituirá o CPC 11 - Contratos de Seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Assim que entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituirá a IFRS 4 - Contratos de Seguro (CPC 11) emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável).
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

A IFRS 17 vigora para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A adoção antecipada é permitida se a entidade adotar também a IFRS 9 e a IFRS 15 na mesma data ou antes da adoção inicial da IFRS 17. Essa norma não se aplica ao Grupo.

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.18. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante-- Continuação

- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, o Grupo avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

3. Gestão de risco financeiro

3.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõe a alguns riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda, risco de taxa de juros, e risco de preço), risco de crédito e risco de liquidez. A gestão de risco busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia, a qual também se utiliza, quando julga necessário, de instrumentos financeiros derivativos para proteger certas exposições a risco.

A gestão de risco é realizada e monitorada regularmente pela Companhia, a qual busca identificar e avaliar os principais riscos para proteger a Companhia contra eventuais perdas financeiras.

a) Risco de mercado

i) *Risco de taxa de juros*

Considerando que a Companhia não tem ativos e passivos significativos em que incidam juros, os respectivos resultados e fluxos de caixa operacionais são, substancialmente, independentes das mudanças nas taxas de juros do mercado.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

a) Risco de mercado--Continuação

i) *Risco de taxa de juros*--Continuação

O risco de taxa de juros da Companhia podem decorrer eventualmente de empréstimos de curto e longo prazo, dos quais são efetuados a taxas de juros praticadas pelo mercado financeiro nacional. A Companhia está exposta a riscos na taxa de juros dos contratos de arrendamento mercantil financeiro e de cessão de direito de reserva; cujo risco não são considerados relevantes para a operação da Companhia.

b) Risco de crédito

A política de vendas da Companhia está intimamente associada ao nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A Companhia adotam critérios para classificação dos riscos de créditos a receber de seus clientes, sendo que o departamento financeiro avalia periodicamente a qualidade dos referidos créditos, os quais se encontram apresentados na Nota 4.

c) Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas periodicamente pela área financeira, visando assegurar que exista caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

A seguir são apresentadas as maturidades contratuais de passivos financeiros em 31 de dezembro de 2020:

	<u>Menos de 1 ano</u>	<u>Entre 1 e 2 anos</u>	<u>Total</u>
Fornecedores	5.603	-	5.603
Adiantamento de clientes	302	-	302
Dividendos a pagar	8.092	-	8.092
	13.997	-	13.997

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.2. Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seus capitais são os de salvaguardar a capacidade de continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

A gestão de capital pode ser assim apresentada:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Passivo de arrendamento	3.056	711
Partes relacionadas	568	18.829
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(20.064)	(18.494)
Patrimônio líquido	78.921	70.019
	62.481	71.354

3.3. Estimativa do valor justo

A Companhia opera com diversos instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, obrigações de arrendamento mercantil, contas a pagar a fornecedores e contas a pagar a partes relacionadas.

Considerando a natureza dos instrumentos, o valor justo é basicamente determinado pela aplicação do método do fluxo de caixa descontado. Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a 12 meses. Considerando o prazo e as características dos instrumentos financeiros ativo, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis aproximam-se dos valores justos estimados em 31 de dezembro de 2020.

O valor justo dos instrumentos financeiros passivo é estimado mediante o desconto dos fluxos de caixa contratuais futuros pela taxa de juros vigente no mercado, que está disponível para a Companhia para instrumentos financeiros similares. Em 31 de dezembro de 2020 os valores justos dos ativos e passivos financeiros eram semelhantes àqueles reconhecidos no balanço patrimonial.

4. Qualidade do crédito dos ativos financeiros

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos pode ser mensurada mediante critério de avaliação de crédito adotado pela Companhia, e também baseados em informações históricas sobre os índices de inadimplência de contrapartes:

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

4. Qualidade do crédito dos ativos financeiros--Continuação

Contas a receber de clientes	2020	2019
Contas a receber de partes relacionadas	3.673	5.227
Contas a receber de clientes sem histórico de perdas de crédito esperadas	12.210	18.215
Contas a receber de clientes com histórico de perdas de crédito esperadas	6.638	432
	22.521	23.874

5. Caixa e equivalentes de caixa

	2020	2019
Recursos em banco e em caixa	1	1
Aplicações financeiras de liquidez imediata (i)	20.063	18.493
	20.064	18.494

(i) As aplicações financeiras de liquidez imediata são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor e referem-se a operações compromissadas, aplicações automáticas e Certificado de Depósito Bancário (CDB), sendo a remuneração média de 102% da variação do CDI - Certificado de Depósito Interbancário (74% em 2019).

6. Contas a receber de clientes

	2020	2019
Contas a receber de clientes – faturado	10.176	9.447
Contas a receber de clientes - a faturar	9.212	9.632
Partes relacionadas - faturado (Nota 15.a)	-	240
Partes relacionadas - a faturar (Nota 15.a)	3.672	4.987
	23.060	24.306
Perdas de crédito estimadas	(539)	(432)
	22.521	23.874

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

	2020	2019
A vencer	22.195	21.862
Vencidos		
Até 30 dias	273	2.165
De 31 a 60 dias	209	45
De 61 a 90 dias	111	53
De 91 a 180 dias	141	41
Acima de 181 dias	131	140
	23.060	24.306

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

6. Contas a receber de clientes--Continuação

A movimentação das perdas de crédito estimadas pode ser assim apresentada:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo inicial	432	170
Constituição	215	3.316
Reversões / recebimentos, líquido	(108)	(3.054)
Saldo final	<u>539</u>	<u>432</u>

A constituição das perdas de crédito esperadas foi registrada no resultado do exercício como "despesa com vendas". Os valores debitados à conta de provisão são geralmente baixados quando não há expectativa de recuperação dos recursos.

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório é o valor contábil de cada classe de contas a receber mencionada acima. A Companhia não mantém nenhum título como garantia.

7. Estoques

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:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Peças e acessórios	314	709
Mercadorias para revenda	375	370
Outros	-	-
	<u>689</u>	<u>1.079</u>

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

8. Imobilizado

	2018	Adições	Baixas	2019	Adições	Baixas	2020
Custo de Aquisição							
Instalações	443	54	-	497	741	(443)	795
Móveis e utensílios	1.896	23	-	1.919	69	(38)	1.950
Computadores e Periféricos	1.447	892	-	2.339	86	(14)	2.411
Veículos	89	-	-	89	-	(89)	-
Rastreadores	101.107	40.074	(31.020)	110.161	7.498	(26.297)	91.362
	104.982	41.043	(31.020)	115.005	8.394	(26.881)	96.518
Depreciação Acumulada e Perda Estimada							
Instalações	(256)	(47)	-	(303)	(121)	314	(110)
Móveis e utensílios	(876)	(190)	-	(1.066)	(195)	20	(1.241)
Computadores e Periféricos	(1.002)	(314)	-	(1.316)	(326)	-	(1.642)
Veículos	(64)	(18)	-	(82)	(7)	89	-
Rastreadores	(37.456)	(21.242)	17.787	(40.911)	(18.900)	14.404	(45.407)
Rastreadores - Perda Estimada	(805)	(3.231)	2.021	(2.015)	(30.897)	27.228	(5.684)
	(40.459)	(25.042)	19.808	(45.693)	(50.446)	42.055	(54.084)
Imobilizado líquido	64.523	16.001	(11.212)	69.312	(42.052)	15.174	42.434

9. Intangível

	2018	Adições	Baixas	2019	Adições	Baixas	2020
Custo de aquisição							
Direito de reserva	13.600	-	-	13.600	-	-	13.600
Direito de exploração	376	-	-	376	-	-	376
Marcas e patentes	21	-	-	21	-	-	21
Softwares	18.096	991	(460)	18.627	1.632	(90)	20.169
	32.093	991	(460)	32.624	1.632	(90)	34.166
Amortização acumulada							
Direito de reserva	(5.333)	(1.600)	-	(6.933)	(1.600)	-	(8.533)
Direito de exploração	(146)	(125)	-	(271)	(105)	-	(376)
Marcas e patentes	(1)	(2)	-	(3)	(2)	-	(5)
Softwares	(4.787)	(3.175)	-	(7.962)	(3.417)	-	(11.379)
	(10.267)	(4.902)	-	(15.169)	(5.123)	-	(20.292)
Intangível líquido	21.826	(3.911)	(460)	17.455	(3.491)	(90)	13.873

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

10. Fornecedores

	2020	2019
Fornecedores nacionais	4.833	7.630
Fornecedores - partes relacionadas (Nota 15 a)	568	636
Fornecedores estrangeiros	202	-
	5.603	8.266
Provisão para custos operacionais	-	91
	5.603	8.357

11. Salários, remunerações e encargos sociais

	2020	2019
Salários, <i>pró-labore</i> e bonificações a pagar	1.825	1.883
Férias a pagar	1.058	1.281
INSS a pagar	729	952
FGTS a pagar	171	216
	3.783	4.332

12. Obrigações tributárias

	2020	2019
Imposto de renda a pagar	79	374
Contribuição social a pagar	114	182
ICMS a pagar	1.427	1.745
COFINS a pagar	1.472	755
PIS a pagar	319	379
Tributos retidos na fonte	35	245
Outros tributos a pagar	83	1.035
	3.529	4.715

13. Provisão para demandas judiciais

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, fiscais e cíveis, em andamento, e está discutindo essa questão tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração, amparada pela opinião de seus consultores legais externos. Nas datas das demonstrações financeiras, os valores de depósitos judiciais, provisão para demandas judiciais, bem como o montante líquido de provisões para demandas judiciais é como segue:

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

13. Provisão para demandas judiciais--Continuação

	Depósitos judiciais		Provisão para demandas judiciais		Provisão para demandas judiciais, líquido	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Trabalhistas (i)	452	442	465	467	13	25
Cíveis (ii)	17	17	171	177	154	160
Fiscais (iii)	188	188	1.168	1.049	980	861
	657	647	1.804	1.693	1.147	1.046

- (i) As provisões trabalhistas consistem, principalmente, em reclamações de ex-colaboradores relacionadas a disputas sobre o montante de compensação paga na demissão horas extras, entre outros, não existindo processos de valor individualmente relevante.
- (ii) As provisões cíveis consistem, principalmente, em discussões sobre cobranças indevidas, não existindo processos de valor individualmente relevante.
- (iii) As provisões fiscais referem-se a discussões sobre tratamento adotado na apropriação de créditos tributários sobre insumos.

A movimentação da provisão no exercício de 2020, líquida dos depósitos judiciais, está demonstrada a seguir:

	2020	2019
Saldo no início do exercício	1.693	1.483
Movimentação líquida	111	210
Saldo no final do exercício	1.804	1.693

A Companhia tem ações de naturezas trabalhista e cível, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída e que podem ser assim apresentados:

	2020	2019
Trabalhistas (i)	310	299
Cíveis (ii)	172	354
	482	653

- (i) Os processos trabalhistas tem como principal motivo a discussão de verbas indenizatórias, horas extras e reflexos, entre outros, não existindo processos de valor individualmente relevante.
- (ii) As ações cíveis são representadas, principalmente, pelos pedidos de reparação de danos por possíveis problemas causados nas prestações de serviço.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

14. Imposto de renda e contribuição social

a) Reconciliação da despesa do Imposto de renda e da contribuição social

A reconciliação entre a despesa de imposto de renda e a contribuição social pela alíquota nominal e pela efetiva está demonstrada a seguir:

	2020		2019	
	Imposto de renda	Contribuição social	Imposto de renda	Contribuição social
Lucro antes do Imposto de renda e da Contribuição social	23.068	23.068	14.741	14.741
Alíquota nominal vigente	25%	9%	25%	9%
Expectativa do imposto	(5.767)	(2.076)	(3.685)	(1.327)
Ajuste para cálculo da alíquota efetiva:				
Adições permanentes	(101)	(36)	(134)	(48)
Lei do bem	1.213	470	1.066	384
Programa de alimentação do trabalhador	18	-	110	-
Patrocínio - PRONAC – Mecenato – Doações	222	-	108	-
Outros	24	-	536	268
Despesa contabilizada	(4.391)	(1.642)	(1.999)	(723)
% Alíquota efetiva	14%	5%	14%	5%

b) Composição do Imposto de renda e contribuição social diferidos

	2020	2019
Ativo não circulante		
PPLR - Programa de Participação nos Lucros e Resultados	621	-
Perdas de crédito esperadas	184	-
Provisões de custos e despesas operacionais	1.870	-
Provisões para demanda judicial	613	-
	3.288	-
Passivo não circulante		
Diferenças temporárias geradas em operações de Leasing	35	(2.006)
Dispêndio com Pesquisa Tecn. E Des. De Inov. Tecnológica	(1.488)	(262)
Outros	-	2.088
	(1.453)	(180)

A Administração com base em suas projeções de resultado futuros e entre outros fatores estima a capacidade de realização, conforme as seguintes premissas: (i) provisão para créditos de liquidação duvidosa - realização condicionada aos prazos legais para dedutibilidade, após esgotados os recursos legais de cobrança. Eventuais recuperações ou redução da perda implicam a redução da provisão, gerando valores a serem excluídos da base tributável; (ii) provisão para demandas judiciais, efetuada sobre processos envolvendo questões fiscais, trabalhistas e cíveis, cuja estimativa de realização depende do trâmite do processo; (iii) os demais créditos fiscais oriundos de diferenças temporárias serão realizados quando da utilização e/ou reversão das respectivas provisões sobre as quais foram constituídos.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

14. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Composição do Imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação

A Companhia estima que os impostos diferidos sobre diferenças temporárias deverão ser realizados em até cinco anos, conforme expectativa de lucro tributável futuro da Companhia. A expectativa de realização do saldo dos impostos diferidos passivos é como segue:

<u>Realização em</u>	
2021	2.535
2022	<u>753</u>
	<u><u>3.288</u></u>

15. Transações com partes relacionadas

a) Transações e saldos

Os principais saldos de ativos e passivos, assim como, as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas às operações entre partes relacionadas, decorreram de transações de prestação de serviços da Companhia à carteira de clientes de seus acionistas as quais foram realizadas em condições e prazo definido entre as partes, considerando os respectivos tipos de operações, podendo ser assim apresentado:

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

15. Transações com partes relacionadas--Continuação

a) Transações e saldos--Continuação

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ativo circulante		
Contas a receber		
Bradesco Auto/RE Companhia de Seguros	3.664	4.800
Generali Brasil Seguros S.A.	8	374
Europ Assistance Brasil Serviços de Assistencia S.A.	-	53
	<u>3.672</u>	<u>5.227</u>
Passivo circulante		
Contas a pagar		
Bradesco Saúde S.A.	-	265
Odontoprev S.A.	-	24
Europ Assistance Brasil Serviços de Assistencia S.A.	568	347
	<u>568</u>	<u>636</u>
Mútuo Financeiro (i)		
Europ Assistance Brasil S.A. - Principal	-	18.000
Europ Assistance Brasil S.A. – Juros	-	829
	<u>-</u>	<u>18.829</u>
Dividendos a pagar		
Europ Assistance Brasil Serviços de Assistencia S.A.	8.092	22.209
	<u>8.092</u>	<u>22.209</u>
Transações		
Receita de prestação de serviços		
Bradesco Auto/RE Companhia de Seguros	56.361	53.657
Generali Brasil Seguros S.A.	569	2.328
Europ Assistance Brasil Serviços de Assistencia S.A.	601	640
	<u>57.531</u>	<u>56.625</u>
Despesas gerais e administrativas		
Europ Assistance Brasil Serviços de Assistencia S.A.	-	-
Europ Assistance Argentina S/A	-	(1.954)
	<u>-</u>	<u>(1.954)</u>
Resultado financeiro		
Despesas financeira - mútuo Europ Assistance	(835)	(1.090)
	<u>(835)</u>	<u>(1.090)</u>

- (i) O saldo é resultado da operação de contrato de mútuo entre as partes relacionadas EABR (Mutuante) e CEABS (Mutuária). O contrato prevê a atualização monetária do saldo pela taxa CDI.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

15. Transações com partes relacionadas--Continuação

b) Remuneração com pessoal-chave da Administração

A remuneração do pessoal-chave da Administração é composta por benefício de curto prazo, os quais perfizeram no ano de 2020 o montante de R\$251 (R\$356 em 2019).

16. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2020, o capital social era de R\$34.989 (R\$31.926 em 2019), totalmente subscrito e integralizado, dividido em 18.325.428 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, conferindo a seu titular o direito a voto nas deliberações de Assembleia Geral.

	Quantidade de ações	Valor do capital social
Saldo em 31 de dezembro de 2019	18.325.428	31.926
(+) Aumento de capital conforme AGOE de 13 de maio de 2020	-	3.063
Saldo em 31 de dezembro de 2020	18.325.428	34.989

b) Reservas de lucro

Reserva legal

A reserva legal de R\$5.457 (R\$4.606 em 2019) é constituída anualmente com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar capital.

Reserva de lucros para expansão

A reserva de lucros para expansão de R\$29.571 (R\$24.583 em 2019) refere-se a retenção de lucros, a fim de atender ao projeto de expansão da atividade e criação de novos empreendimentos.

Nos termos do estatuto social da companhia, a reserva de lucros para expansão será constituída até atingir 95% do capital social integralizado.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

16. Patrimônio líquido--Continuação

b) Reservas de lucro--Continuação

Reserva estatutária

A reserva estatutária de R\$8.904 (R\$8.904 em 2019) visa a manutenção de margem operacional da Companhia. A destinação ocorre por aprovação em Assembléia Geral de proposta do Conselho de Administração.

Nos termos do estatuto social da companhia, a reserva estatutária será constituída até atingir 95% do capital social integralizado.

c) Dividendos propostos

O estatuto social da Companhia estabelece que, no mínimo, 50% do lucro líquido de cada exercício social, ajustado pelas disposições da Lei nº 11.638/2007, devem ser destinados aos acionistas como dividendos obrigatórios. Os dividendos propostos pela Administração, "ad referendum", serão submetidos à deliberação da Assembleia Geral Ordinária (AGO) a realizar-se até 30 de março de 2021:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Lucro líquido do exercício	17.035	12.019
Constituição da reserva legal	(851)	(601)
Base de cálculo dos dividendos	16.184	11.418
Dividendo mínimo obrigatório	8.092	5.709

O saldo de dividendos a pagar é composto da seguinte maneira:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Dividendos a pagar no início do exercício	22.209	16.357
Complemento de dividendos	41	143
Pagamento de dividendos	(22.250)	-
Dividendo mínimo obrigatório	8.092	5.709
Dividendos a pagar no final do exercício	8.092	22.209

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

17. Receita operacional líquida

A reconciliação das vendas brutas para a receita operacional líquida pode ser assim apresentada:

	2020	2019
Serviços de monitoramento e rastreamento	99.194	127.071
Vendas de produtos	3.360	4.228
Receita bruta com partes não relacionadas	102.554	131.299
Serviços de monitoramento e rastreamento	57.531	56.624
Receita bruta com partes relacionadas	57.531	56.624
Impostos sobre serviços e vendas	(24.198)	(27.576)
Receita operacional líquida	135.887	160.347

18. Custos e despesas por natureza

A Companhia classifica os custos e as despesas com base em sua função. Na demonstração do resultado, o montante de custos e despesas reconhecidos segundo sua natureza é apresentado a seguir:

	2020	2019
Pessoal e encargos	(23.230)	(30.562)
Serviços de terceiros	(47.320)	(66.416)
Materiais	(6.734)	(6.042)
Aluguéis e locações	(233)	(664)
Depreciação e amortização	(25.688)	(28.973)
Outros custos	37	(205)
Custo das mercadorias vendidas	(2.236)	(2.312)
	(105.404)	(135.174)
Custo dos serviços prestados e das mercadorias vendidas	(92.663)	(119.416)
Despesas com vendas	(4.285)	(5.649)
Despesas gerais e administrativas	(8.456)	(10.109)
	(105.404)	(135.174)

19. Outras receitas e despesas operacionais

	2020	2019
Ganho na alienação de bens e direitos	3.288	1.824
Recuperação de despesas	-	-
Outras	11	-
Outras receitas	3.299	1.824
Perda na desativação de bens e direitos	(10.215)	(10.931)
Outras despesas	(10.215)	(10.931)
Outras receitas (despesas)	(6.916)	(9.107)

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

20. Resultado financeiro

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rendimentos de aplicações financeiras	600	392
Juros e multas de mora recebidos	81	262
Descontos obtidos	59	35
Outras receitas financeiras	-	7
Receitas financeiras	740	696
Juros apropriados de leasing financeiro	-	-
Despesas Bancárias	(138)	(755)
Descontos concedidos	(9)	(72)
Outras despesas financeiras	(1.065)	(1.186)
Despesas financeiras	(1.212)	(2.013)
Variações cambiais, líquidas	(27)	(8)
Resultado financeiro líquido	(499)	(1.325)

21. Lucro por ação

a) Básico

O lucro por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas ao final do exercício, pela quantidade total de ações ordinárias nominativas sem valor nominal, da Companhia:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Lucro atribuível aos acionistas	17.035	12.019
Quantidade de ações no final do exercício (em R\$)	18.325.428	18.325.428
Lucro líquido básico e o diluído por ação do capital social no final do exercício	0,93	0,66

b) Diluído

A Companhia não possui dívida conversível em ações nem opções de compra de ações. Dessa forma, não apresenta ações ordinárias potenciais para fins de diluição.

CEABS Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

22. Seguros

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitar os riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas foram contratadas pelos montantes a seguir indicados, considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2020, a Companhia possui as seguintes apólices de seguro contratadas com terceiros:

Ramos	Importâncias seguradas
Compreensivo empresarial	2.201

Não está incluso no escopo dos trabalhos de nossos auditores a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada e avaliada quanto à adequação pela administração da Companhia.