



Álya Construtora S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas acompanhadas do relatório do auditor independente nº 243SK-001-PB

Em 31 de dezembro de 2023



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas	3
Demonstrações contábeis individuais e consolidadas	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.

Praia do Flamengo, 154 | 4º andar |
Flamengo - Rio de Janeiro | RJ | Brasil

T +55 21 3512.4100

Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Álya Construtora S.A. (Anteriormente denominada Construtora Queiroz Galvão S.A.)
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, da Álya Construtora S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Álya Construtora S.A. em 31 de dezembro de 2023 o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

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 contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação a Companhia e suas controladas, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfases

a) Transações com partes relacionadas

Conforme divulgado na Nota Explicativa nº 12 às demonstrações contábeis, a Companhia mantém transações com partes relacionadas em montantes significativos e sob condições específicas descritas na referida nota explicativa. Caso tais operações tivessem sido efetuadas com terceiros, os valores de negociação poderiam ser diferentes. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), 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 individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações 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.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 de uma 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 individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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;
- Obtivemos 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 e suas controladas;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;

- Concluímos 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 individuais e consolidadas 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 manterem em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada; e
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 28 de março de 2024.

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-025.583/F-2



Fernando Camanzano Martinez
Contador CRC 1SP-328.247/O-3

ÁLYA CONSTRUTORA S/A

Balancos Patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	Consolidado		Controladora	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Circulante:					
Caixa e equivalente de caixa	4	277.235	214.433	206.486	72.663
Contas a receber de clientes	5	138.950	273.473	112.637	277.204
Estoques	6	81.296	45.241	6.402	8.569
Imposto a compensar	7	58.417	179.954	41.807	156.713
Outras contas a receber	8	74.985	100.327	35.029	34.804
		<u>630.883</u>	<u>813.428</u>	<u>402.361</u>	<u>549.953</u>
Não Circulante:					
Realizável a longo prazo:					
Títulos e valores mobiliários		142.747	84.000	141.610	84.000
Contas a receber de clientes	5.a	826.566	1.047.421	820.066	1.047.401
Imposto a compensar	7	62.630	9.850	54.605	-
Partes Relacionadas	12.a	277.945	-	29.214	-
Depósitos judiciais	16.b	65.570	68.465	64.137	67.552
Outras contas a receber	8	338.056	383.441	158.029	149.989
		<u>1.713.514</u>	<u>1.593.177</u>	<u>1.267.661</u>	<u>1.348.942</u>
Investimentos:					
Coligadas e controladas	9.a	63.453	74.240	808.530	911.766
Outros investimentos		3.783	3.861	3.743	3.821
Imobilizado	10.a	327.814	157.325	87.602	57.548
Intangível	10.b	33.020	32.763	32.481	32.487
		<u>2.141.584</u>	<u>1.861.366</u>	<u>2.200.017</u>	<u>2.354.564</u>
		<u>2.772.467</u>	<u>2.674.794</u>	<u>2.602.379</u>	<u>2.904.517</u>
Total do ativo					

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

ÁLYA CONSTRUTORA S/A

Balancos Patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

Passivo	Notas	Consolidado		Controladora	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Circulante:					
Fornecedores	11	204.185	131.910	134.367	87.435
Financiamentos	13	36.128	103.320	35.570	103.320
Obrigações fiscais, salários e encargos sociais	14	89.802	57.794	69.066	46.026
Outras contas a pagar	15	37.060	39.451	21.024	24.092
		<u>367.175</u>	<u>332.475</u>	<u>260.027</u>	<u>260.873</u>
Não Circulante:					
Financiamentos	13	339.097	316.218	338.762	316.218
Obrigações fiscais e sociais	14	33.682	53.045	31.154	50.321
Partes relacionadas	12.a	-	43.610	-	435.487
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22.b	134.829	211.585	90.543	166.772
Provisão para contingências	16.a	118.084	167.114	115.545	165.087
Provisão para perda em investimento	9.b	54.930	47.207	115.217	69.983
Outras contas a pagar	15	69.231	72.666	59.215	59.737
Receitas diferidas		86.981	51.096	74.493	50.986
		<u>836.833</u>	<u>962.542</u>	<u>824.928</u>	<u>1.314.591</u>
Patrimônio líquido:					
Capital social	17.a	2.517.926	2.265.248	2.517.926	2.265.248
Reserva de capital		751	751	751	751
Reserva de reavaliação	17.e	30.868	30.868	30.868	30.868
Prejuízos acumulados		(1.047.898)	(1.010.407)	(1.047.898)	(1.010.407)
Ajuste avaliação patrimonial		15.777	42.593	15.777	42.593
Participação de controladores		<u>1.517.424</u>	<u>1.329.052</u>	<u>1.517.424</u>	<u>1.329.052</u>
Participação de não controladores		51.035	50.725	-	-
		<u>1.568.459</u>	<u>1.379.777</u>	<u>1.517.424</u>	<u>1.329.052</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>2.772.467</u></u>	<u><u>2.674.794</u></u>	<u><u>2.602.379</u></u>	<u><u>2.904.517</u></u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

ÁLYA CONSTRUTORA S/A

Demonstrações dos Resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto o prejuízo por ação)

	Notas	Consolidado		Controladora	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Receita operacional líquida	18	1.227.134	880.522	970.676	697.621
Custos dos serviços prestados	19.a	(1.222.075)	(859.504)	(972.025)	(730.372)
Lucro / (Prejuízo) bruto		<u>5.059</u>	<u>21.018</u>	<u>(1.349)</u>	<u>(32.751)</u>
Receitas (despesas) operacionais:					
Despesas administrativas	19.b	(151.621)	(142.970)	(83.499)	(81.926)
Depreciações		(3.518)	(2.525)	(80)	(73)
Despesas tributárias		(3.006)	(2.786)	(1.407)	(1.098)
Resultado de equivalência patrimonial	9.c	376	(1.185)	(15.621)	83.521
Outros resultados operacionais	20	143.043	386.560	58.305	270.566
		<u>(14.726)</u>	<u>237.093</u>	<u>(42.302)</u>	<u>270.991</u>
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<u>(9.667)</u>	<u>258.111</u>	<u>(43.650)</u>	<u>238.240</u>
Receitas financeiras	21	106.615	140.827	75.989	123.963
Despesas financeiras	21	(169.135)	(227.539)	(131.441)	(201.379)
Resultado financeiro líquido		<u>(62.520)</u>	<u>(86.712)</u>	<u>(55.452)</u>	<u>(77.416)</u>
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>(72.187)</u>	<u>171.399</u>	<u>(99.102)</u>	<u>160.824</u>
Contribuição social	22.a	(11.735)	(3.643)	(4.079)	-
Imposto de renda	22.a	(30.876)	(9.807)	(11.036)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22.a	76.229	(64.900)	76.229	(64.900)
Lucro / (Prejuízo) do exercício		<u>(38.568)</u>	<u>93.050</u>	<u>(37.989)</u>	<u>95.924</u>
Lucro atribuído aos acionistas não controladores		<u>580</u>	<u>2.874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Lucro / (Prejuízo) atribuído aos acionistas controladores		<u>(37.989)</u>	<u>95.924</u>	<u>(37.989)</u>	<u>95.924</u>
Lucro / (Prejuízo) por ação	17.d			<u>(0,0225)</u>	<u>0,06328</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

ÁLYA CONSTRUTORA S/A

Demonstrações dos Resultados Abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Lucro / (prejuízo) líquido do exercício	(38.568)	93.050	(37.989)	95.924
Ajuste de conversão de investimento no exterior	(27.840)	(69.373)	(27.840)	(69.373)
Ajuste de avaliação patrimonial reflexa	1.326	12.520	1.326	12.520
Ajuste de avaliação patrimonial	197	119	197	119
Resultado abrangente do exercício total	<u>(26.317)</u>	<u>(56.734)</u>	<u>(64.306)</u>	<u>39.190</u>

notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

ÁLYA CONSTRUTORA S/A

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Exercícios Findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Notas	Capital social	Reserva de capital Incentivos fiscais	Reserva de reavaliação	Prejuízos acumulados	Resultado abrangente	Ajuste de avaliação patrimonial	Total dos acionistas controladores	Participação dos acionistas não controladores	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021		<u>2.265.248</u>	<u>751</u>	<u>30.868</u>	<u>(1.106.828)</u>	<u>71.817</u>	<u>28.005</u>	<u>1.289.861</u>	<u>76.334</u>	<u>1.366.195</u>
Participação dos não controladores		-	-	-	-	-	-	-	(28.483)	(28.483)
Ajuste de Avaliação Patrimonial (reflexa)	9.c	-	-	-	-	12.520	-	12.520	-	12.520
Ajuste de conversão de investimentos no exterior	9.c	-	-	-	-	(69.373)	-	(69.373)	-	(69.373)
Ajuste de Avaliação patrimonial		-	-	-	498	-	(378)	119	-	119
Lucro do exercício		-	-	-	95.924	-	-	95.924	2.874	98.798
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>2.265.248</u>	<u>751</u>	<u>30.868</u>	<u>(1.010.407)</u>	<u>14.965</u>	<u>27.627</u>	<u>1.329.052</u>	<u>50.725</u>	<u>1.379.777</u>
Aumento de Capital (AGE 29.12.2023)		252.678	-	-	-	-	-	252.678	(270)	252.408
Participação dos não controladores		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial (reflexa)	9.c	-	-	-	-	1.326	-	1.326	-	1.326
Ajuste de conversão de investimentos no exterior	9.c	-	-	-	-	(27.840)	-	(27.840)	-	(27.840)
Ajuste de Avaliação patrimonial		-	-	-	498	-	(301)	197	-	197
Prejuízo do exercício		-	-	-	(37.989)	-	-	(37.989)	580	(37.409)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u>2.517.926</u>	<u>751</u>	<u>30.868</u>	<u>(1.047.898)</u>	<u>(11.550)</u>	<u>27.326</u>	<u>1.517.424</u>	<u>51.035</u>	<u>1.568.459</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

ÁLYA CONSTRUTORA S/A

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Notas	Consolidado		Controladora	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Fluxo de Caixa das atividades operacionais					
Lucro / (Prejuízo) do exercício		(38.568)	93.050	(37.989)	95.924
Ajustes ao resultado do exercício por:					
Depreciação e Amortização	10.c	35.458	11.236	6.859	8.107
Resultado de Equivalência Patrimonial	9.c	(376)	1.185	15.621	(83.521)
Resultado de não controladores		580	2.874	-	-
Constituição de tributos diferidos		(48.762)	62.557	(91.344)	62.557
Variações monetárias, cambiais e encargos - líquidos	12.b	(70.996)	(15.611)	(70.757)	(15.021)
Remuneração de debêntures	21	72.974	74.617	72.552	74.617
Provisão para contingência		(136.802)	-	(87.392)	-
Outros resultados		(3.386)	-	274	119
Perda residual do imobilizado baixado	10.c	58.546	20.063	1.354	1.591
Resultado do exercício ajustado		(131.331)	249.971	(190.822)	144.373
Diminuição (aumento) nas contas a receber		355.378	(32.963)	387.755	(81.276)
Diminuição (aumento) nos estoques		(36.056)	8.762	2.166	612
Diminuição (aumento) em impostos a compensar		68.757	(54.911)	61.617	(50.041)
Diminuição (aumento) outras contas a receber		14.876	(71.069)	(59.408)	(17.556)
Aumento (diminuição) partes relacionadas		(65.861)	266.534	(240.895)	264.959
Aumento (diminuição) fornecedores		72.276	7.271	46.932	(30.587)
Aumento (diminuição) salários, encargos e obrigações fiscais a pagar		(15.349)	(5.998)	18.988	(4.588)
Aumento (diminuição) outras contas a pagar		(18.972)	(25.453)	61.914	34.017
Caixa líquido gerado pelas (usado nas) atividades operacionais		243.718	342.144	88.248	259.912
Fluxo de Caixa das atividades de investimento					
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	10.c	(264.750)	(12.222)	(38.260)	(11.689)
Aquisição de controlada (líquido do caixa incluído na aquisição)	9.c	(4.132)	-	(4.132)	-
Dividendos recebidos	9.c	40.843	-	40.843	41.044
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento		(228.039)	(12.222)	(1.550)	29.355
Fluxos de Caixa das atividades de financiamento					
Pagamento de empréstimo / financiamento		47.123	(312.311)	47.124	(312.259)
Caixa líquido gerado pelas atividades do financiamento		47.123	(312.311)	47.124	(312.259)
(Redução)/Aumento de caixa e equivalentes de caixa		62.802	17.611	133.823	(22.992)
Demonstração da redução do caixa e equivalentes de caixa:					
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		214.433	196.822	72.663	95.655
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		277.235	214.433	206.486	72.663
(Redução)/ Aumento de caixa e equivalentes de caixa		62.802	17.611	133.823	(22.992)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

1 - Contexto Operacional

1.1. Objeto social

A Álya Construtora S.A., (Álya e/ou Companhia) é uma companhia de capital fechado, constituída em 13 de abril de 1953, tem como atividade preponderante a execução de obras de engenharia em todos os seus ramos e especialidades sob o regime de empreitada, administração e operação, tais como: barragens, aeroportos, pontes, túneis, viadutos, usinas hidrelétricas, edifícios, estradas e, ainda, exerce outras atividades correlatas.

1.2. Operações da Companhia

A Álya Construtora S.A. (Álya), e o conjunto de empresas controladas, coligadas e controladas em conjunto, situadas no Brasil e no exterior, ao longo de 2023, desenvolveu regularmente suas atividades, promovendo as operações financeiras e securitárias inerentes à natureza dos seus serviços, atuando na indústria da construção civil, preponderantemente, nos segmentos: metroviário, de usinas hidrelétricas e barragens, executando pontes, túneis, viadutos e estradas. As subsidiárias diretas da Companhia, conforme demonstrado na nota explicativa nº 9.a e suas respectivas áreas de negócios no Brasil e Exterior, podem ser assim resumidas:

Álya Brasil:

A Álya Construtora S.A., no exercício de 2023, desenvolveu regularmente suas atividades de execução de obras de infraestrutura. Com foco no desenvolvimento sustentável de seus negócios, atuou na indústria da construção civil pesada, preponderantemente na execução de relevantes e complexos projetos de infraestrutura, conforme destaques abaixo.

Permaneceram em avanço neste período importantes obras de mobilidade urbana, como o Veículo Leve sobre Trilhos (VLT) na cidade de Santos - SP; a implantação do BRT Transbrasil na cidade do Rio de Janeiro e a continuidade das obras do Monotrilho da Linha 15 – Prata na capital paulista, contemplando a elaboração de projetos, execução de obras civis das vias elevadas, estações, pátios e implantação de sistemas.

No Estado da Paraíba, no âmbito do Projeto de Integração do Rio São Francisco para ampliação da infraestrutura hídrica no Nordeste Brasileiro, continuam em execução o contrato do Canal de Acauã na Vertente Litorânea do estado, e as obras do Trecho IV - Ramal do Apodi, etapa final do Eixo Norte, que ampliará o abastecimento de água nas bacias hidrográficas do Nordeste Setentrional chegando até ao estado do Rio Grande do Norte.

Na Bahia seguem os trabalhos de conclusão das obras de melhorias urbanas e macrodrenagem pluvial para mitigação de enchentes nas cidades de Lauro de Freitas e Salvador.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

Destaca-se no exercício também a assinatura do contrato e execução das obras de infraestrutura viária e implantação de sistemas da Estação Ipiranga na linha 15-prata do Monotrilho na Capital Paulista; o contrato com a Companhia de Desenvolvimento Habitacional e Urbano do Estado de São Paulo para execução das obras de infraestrutura completa para as edificações habitacionais destinadas a população atingida pelas fortes chuvas na região de São Sebastião no litoral de São Paulo e a assinatura do contrato com o Estado do Ceará para execução das obras na nova etapa do Cinturão das Águas que levará água para o sertão cearense representando um relevante aumento da segurança hídrica da importante região do Cariri.

Álya Internacional

Em Honduras, seguimos aguardando a autorização do Contratante para início do aditivo contratual assinado em dezembro de 2021 (Modificação 12) no valor de USD 12 MM para serviços de reparação aos danos naturais ocorridos pelos Furacões Eta e Iota que atingiram consideravelmente a região onde o projeto se localiza. Depois de iniciados os trabalhos, a previsão de conclusão é de 12 meses. Esta estrada trata-se da Reabilitação da Estrada Los Ranchos – El Florido, o empreendimento com extensão de 36,6 km, previa a reciclagem do pavimento existente, a construção de novos pavimentos em concreto, 1 ponte e muros de terra armada para estabilização de falhas. O projeto foi desenhado para aumentar o fluxo comercial entre Honduras e Guatemala e o fluxo turístico na região de Copán Ruinas. Conta com financiamento do Banco Europeu de Investimento e do Banco Centro-americano de Integração Econômica.

Na Argentina, a Álya com participação de 50%, segue a execução do Emisario Berazategui que contempla o saneamento de sistema fluvial do Rio La Plata. As obras incluem a elaboração de projetos, construção de estação de bombeamento, câmara de carga e do emissário submarino com 3 linhas de 7kms cada de tubulação em PEAD no Río La Plata. É um projeto de USD 305MM o qual é 100% financiado pelo BID (Banco Interamericano de Desenvolvimento) com prazo de execução em 48 meses. Os trabalhos atuais contemplam a escavação de uma “Dàrsena” (Doca) para estocagem dos tubos que serão adquiridos e precisarão ser trabalhados antes de sua instalação. O projeto possui avanço físico de 5%.

Também na Argentina, a Álya continua na construção do “Tunel de Zonda y sus accesos” na região de San Juan, ao noroeste do País. Com valor estimado de USD 60 milhões, a obra tem como objetivo aumentar o turismo na região, proporcionar um acesso mais curto e eficiente para a estrada interlagos e reduzir a distância e o custo “del Acueducto del Gran San Juan”. Sua extensão é de 1.011 mts perpendicular a serra do Marquesado e conta com 02 vias de acesso que totalizam 4,7 km. A obra tem previsão de conclusão em mar/25. As obras apresentam avanço físico de 22%.

No Peru, segue avançando os aditivos contratuais adjudicados à Interoceânica Tramo 4, além da operação e manutenção do referido trecho que finalizará no ano de 2031. Estão em curso os projetos de construção do Túnel Ollachea, que apresenta um avanço físico de 98% sobre o valor de USD 52 MM; construção da via de evitamento Ollachea, que apresenta um avanço físico de 99% sobre o valor de USD 27 MM; O Contrato de Evitamento Ollachea compreende a construção de uma via elevado com extensão de 1,6 Km de extensão, todos com participação da Álya de 33%.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

Na Guiana a Álya segue na construção dos 121kms de estrada entre as cidades de Linden e Mabura Hill, incluindo a execução de 2 pontes de 20m de vão cada una. Dos USD 154MM do contrato, mais de 25% já foram desembolsados. O projeto já conta com mais de 15kms da primeira capa do asfalto previsto (binder) e o planejamento indica a conclusão total para 2025. Esse contrato possui financiamento do CDB (Caribbean Development Bank), UKCIF e recursos próprios do Governo Guianês.

Na República Dominicana, segue-se a execução do Projeto de Azua, que contempla a reabilitação e ampliação do canal de Ysura, com propósito de levar água a todas as comunidades da região. Incorpora também a construção de reservatórios de água que servirão de abastecimento as comunidades em períodos de estiagem. O contrato inicial de USD 98MM foi concluído em ago/23 e em out/23 foi assinado um aditivo por mais USD 25MM a serem executados no ano de 2024.

Também na República Dominicana, em conjunto com o socio dominicano IDC, a Alya Construtora, com participação de 70%, concluiu o projeto básico da Hidroelétrica Artibonito na divisa com Haiti por um valor de USD 3.2MM. Entregue em julho/23 para avaliação, seguimos à espera de sua aprovação e contratação das obras iniciais.

2 - Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

2.1. Base de preparação

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis da Companhia compreendem as demonstrações contábeis individuais, identificadas como Controladora, e as demonstrações contábeis consolidadas, identificadas como Consolidado, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (“IFRSs”) emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações contábeis da Companhia e de suas controladas estão sendo apresentadas conforme orientação técnica OCPC 07, que trata dos requisitos básicos de elaboração e evidenciação a serem observados quando da divulgação dos relatórios contábil-financeiros, em especial das contidas nas notas explicativas. A Administração confirma que estão sendo evidenciadas todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis e que estas correspondem às utilizadas em sua gestão.

A Administração realiza periodicamente a análise da capacidade da Companhia e de suas controladas de permanecer executando contratos, cumprindo seu plano de crescimento e implementando ações para garantir seu equilíbrio econômico-financeiro. Portanto, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas com base nesse pressuposto.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas para divulgação pela Administração em 28 de março de 2024.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

b) Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, exceto pela valorização de certos ativos financeiros (mensurados a valor justo). A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis, e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis do grupo. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas estão divulgadas no item (d).

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis de cada uma das empresas do Grupo são mensurados usando-se a moeda do principal ambiente econômico, no qual cada empresa atua ("Moeda Funcional"). A Moeda Funcional e de apresentação da Companhia e de suas controladas é o Real.

1. Transações e saldos em moedas estrangeira:

As operações/transações financeiras e saldos em moeda estrangeira são registradas pelas taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ativos e passivos monetários expressos em moeda estrangeira são convertidos pela taxa vigente na data do balanço patrimonial. Os ganhos e perdas decorrentes da liquidação de transações em moeda estrangeira e resultantes da conversão de ativos e passivos monetários expressos em moeda estrangeira são reconhecidos na demonstração de resultado.

2. Conversão das demonstrações contábeis de controladas localizadas no exterior:

Os ativos e passivos destas controladas são convertidos pela taxa de câmbio vigente na data do balanço patrimonial, enquanto os saldos das demonstrações do resultado e fluxos de caixa são convertidos pelas taxas de câmbio médias do exercício e os saldos das mutações do patrimônio líquido pelas taxas de câmbio históricas das respectivas transações. Os ajustes de conversão, compreendidos pela diferença entre as taxas de câmbio média e histórica, são registrados diretamente no resultado abrangente.

d) Uso de estimativas e julgamentos

Ao preparar as demonstrações contábeis individuais e consolidadas a Administração da Companhia se baseia em estimativas e premissas derivadas da experiência histórica e outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, as quais se consideram razoáveis e relevantes. A aplicação das estimativas e premissas frequentemente requer julgamentos relacionados a assuntos que são incertos, com relação aos resultados das operações e ao valor dos ativos e passivos. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem a mensuração de instrumentos financeiros, provisão para perdas em ativos, provisão para imposto de renda e contribuição social e outras avaliações similares. Os resultados operacionais e posição financeira podem diferir se as experiências e premissas utilizadas na mensuração das estimativas forem diferentes dos resultados reais.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

A Companhia e suas controladas revisam suas estimativas e premissas, pelo menos anualmente. Não houve neste exercício alterações nas premissas e políticas contábeis em relação às demonstrações contábeis individuais e consolidadas anuais da Companhia em 31 de dezembro de 2023.

2.2. Demonstrações Contábeis Individuais

As demonstrações contábeis da Companhia estão sendo publicadas juntamente com as demonstrações contábeis consolidadas, tendo sido elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em observância às disposições da Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores e das normas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”).

Nas demonstrações contábeis individuais, as empresas controladas, empresas controladas em conjunto e empresas coligadas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial. Os mesmos ajustes são feitos tanto nas demonstrações contábeis individuais quanto nas demonstrações contábeis consolidadas para chegar ao mesmo resultado e patrimônio líquido atribuível aos acionistas da Companhia.

2.3. Demonstrações contábeis consolidadas

As demonstrações contábeis consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022 abrangem as da controladora Álya Construtora S.A. e as empresas controladas nas quais mantém participação conforme detalhamento apresentado na nota explicativa nº 9.

O processo de consolidação das contas patrimoniais e de resultado corresponde à soma dos saldos das contas de ativo, passivo, receitas e despesas segundo a sua natureza, complementado com as seguintes eliminações: (i) dos saldos das contas de ativos e passivos entre as empresas consolidadas; (ii) das participações no capital, reservas e lucros acumulados das empresas consolidadas; (iii) dos saldos de receitas e despesas, bem como de lucros não realizados, quando aplicável, decorrentes de negócios entre as empresas consolidadas e (iv) destaque das participações dos acionistas não controladores no patrimônio líquido.

2.4. Pronunciamentos, normas e interpretações contábeis que não estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB mas não estavam em vigor para o exercício de 2023. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida, no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC):

- Alterações à IFRS 10/CPC 36 (R3) e à IAS 28/CPC 18 (R2) Venda ou Contribuição na forma de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Controlada em Conjunto;
- Alterações à IAS 1 / CPC 26 (R1) Classificação do Passivo como Circulante ou Não Circulante;
- Alterações à IAS 1 Passivo Não Circulante com Covenants;
- Alterações à IAS 7 e à IFRS 7 Acordos de Financiamento de Fornecedores;
- Alterações à IFRS 16 Passivo de arrendamento em uma transação de “Sale and Leaseback”.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

A Companhia não adotou antecipadamente essas normas na preparação destas demonstrações contábeis. Entretanto, não se espera que essas normas novas e alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações contábeis da Companhia.

Reforma Tributária no Brasil

Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional (“EC”) nº 132, que estabelece a Reforma Tributária (“Reforma”) sobre o consumo. Vários temas, inclusive as alíquotas dos novos tributos, ainda estão pendentes de regulamentação por Leis Complementares (“LC”), que deverão ser encaminhadas para avaliação do Congresso Nacional no prazo de 180 dias. O modelo da Reforma está baseado num IVA repartido (“IVA dual”) em duas competências, uma federal (Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS) e uma subnacional (Imposto sobre Bens e Serviços - IBS), que substituirá os tributos PIS, COFINS, ICMS e ISS. Foi criado um Imposto Seletivo (“IS”) – de competência federal, que incidirá sobre a produção, extração, comercialização ou importação de bens e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, nos termos das LC.

A Companhia está em processo de avaliação de potenciais impactos da citada reforma tributária.

3 - Principais Práticas Contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos/exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

a) Apuração do resultado

É apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercícios.

b) Instrumentos financeiros

(i) *Ativos financeiros não derivativos*

A Companhia e suas controladas reconhecem os ativos financeiros inicialmente na data da negociação na qual a Companhia e suas controladas se tornam uma das partes das disposições contratuais do instrumento. Os ativos financeiros da Companhia e de suas controladas incluem caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia e suas controladas tenham o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de até 90 dias a partir da data da contratação, os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor e são utilizadas na gestão das obrigações de curto prazo. A Companhia e suas controladas possuem classificados em caixa e equivalentes de caixa saldos em conta corrente bancária e aplicações financeiras, conforme Nota Explicativa nº 4.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis e que não são cotados em um mercado ativo. Os empréstimos e recebíveis são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução do valor recuperável.

A receita de juros é reconhecida através da aplicação da taxa de juros efetiva, exceto para créditos de curto prazo quando o reconhecimento dos juros seria imaterial.

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

Ativos financeiros, exceto aqueles designados pelo valor justo por meio do resultado, são avaliados por indicadores de redução ao valor recuperável no final de cada período de relatório. As perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas se, e apenas se, houver evidência objetiva da redução ao valor recuperável do ativo financeiro como resultado de um ou mais eventos que tenham ocorrido após seu reconhecimento inicial, com impacto nos fluxos de caixa futuros estimados desse ativo .

(ii) Passivos financeiros não derivativos

A Companhia e suas controladas reconhecem títulos de dívida emitidos e passivos subordinados inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros (incluindo dos passivos designados pelo valor justo registrados no resultado) são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte nas disposições contratuais do instrumento.

A Companhia e suas controladas classifica os passivos financeiros não derivativos a valor justo por meio do resultado. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

(iii) Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia e suas controladas não operam com instrumentos financeiros derivativos. De acordo com suas políticas financeiras, a Companhia e suas controladas não efetuam operações envolvendo instrumentos financeiros que tenham caráter especulativo.

c) Contas a receber

Apresentadas ao valor contábil, não sendo aplicável o ajuste a valor presente. A Administração, fundamentada em análise dos históricos de perdas, constituiu provisão para perda esperada de créditos de liquidação duvidosa, em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas na realização dos empréstimos a receber.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

As provisões são constituídas pelos montantes considerados suficientes para cobertura de eventuais perdas, observando a avaliação da Administração quanto ao nível de risco. Essa avaliação, realizada periodicamente, considera a conjuntura econômica, a experiência passada e os riscos específicos e globais em relação às operações, aos devedores e garantidores.

A Companhia e suas controladas adotam como prática a provisão integral de contratos encerrados e não recebidos, e para as demais contas a receber com entidades públicos e privados não encerrados não constitui provisão para perda esperadas.

d) Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no princípio do Custo Médio de Aquisição e inclui gastos incorridos pela aquisição dos estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes.

e) Investimentos

Investimentos em controladas e coligadas, avaliados pelo método da equivalência patrimonial, com base em demonstrações contábeis das empresas investidas. Os resultados apurados estão demonstrados como resultado operacional na conta de resultado de equivalência patrimonial. As demonstrações contábeis das controladas e coligadas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia e até a data em que o controle deixa de existir.

Controladas são aquelas que de forma direta ou indireta, a controladora exerce o poder de regular as políticas contábeis e operacionais, para a obtenção de benefícios de suas atividades normalmente acompanhadas de uma participação de mais do que a metade dos direitos de voto (capital votante).

Coligadas são investimentos onde a companhia tem o poder de exercer uma influência significativa, mas em que não detém o controle ou o controle conjunto através da participação nas decisões financeiras e operacionais da Companhia. O uso do método da equivalência patrimonial é suspenso a partir da data em que a Companhia deixar de ter influência significativa sobre a coligada.

As demonstrações contábeis das controladas e coligadas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia e até a data em que o controle deixa de existir.

f) Imobilizado

Os itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, incluindo reavaliações procedidas em anos anteriores e os ajustes de avaliação patrimonial ao custo atribuído, deduzido da depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado. Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

Os itens do imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil econômica de cada componente. Os itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança das estimativas contábeis.

g) Intangível

É representado por gastos com aquisição de Softwares e registro de logomarca. As taxas de amortização são determinadas com base nas suas estimativas durante o período pelo qual a Companhia espera geração de benefícios econômicos.

h) Redução ao valor recuperável de não financeiros (impairment)

Ativos não financeiros são avaliados a cada data de balanço para identificação da recuperabilidade de ativos (impairment). Estes ativos financeiros são considerados ativos não recuperáveis quando existem evidências de que um ou mais eventos tenham ocorrido após o reconhecimento inicial do ativo financeiro e que tenham impactado negativamente o fluxo estimado de caixa futuro do investimento.

A cada encerramento do exercício, a Companhia e as suas controladas revisam os saldos dos ativos investimento e intangíveis, avaliando a existência de indicativos de que esses ativos tenham sofrido redução em seus valores de recuperação (valor em uso). Na existência de tais indicativos, a Administração efetua uma análise detalhada do valor recuperável para cada ativo através do cálculo do fluxo de caixa futuro individual descontado a valor presente, ajustando o saldo do respectivo ativo, se necessário.

i) Imposto de renda e contribuição social (corrente e diferido)

A Companhia apura o imposto de renda e a contribuição social com base no regime de Lucro real. A base de cálculo compreende o imposto de renda (“IRPJ”) e a contribuição social (“CSLL”). O imposto de renda é computado pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para o excedente de R\$ 240 anual, enquanto a contribuição social é computada pela alíquota de 9%, reconhecidos pelo regime de competência. Conforme facultado pela legislação tributária, algumas controladas optaram pelo regime de Lucro Presumido, o qual estabelece um percentual de presunção sobre as receitas tributáveis e se aplicam as alíquotas regulares de imposto de renda e contribuição social. 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 contábeis e são determinados usando alíquotas de imposto (base a legislação fiscal) promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

j) Provisões

(i) Geral

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia e suas controladas tenham uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflète as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

(ii) Contingências

As provisões para ações judiciais (trabalhista, civil e tributária) são reconhecidas quando: a Companhia e suas controladas tem uma obrigação presente ou não formalizada 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. Os passivos contingentes são avaliados pela Administração com o apoio dos assessores legais da Companhia e de suas controladas, onde aqueles considerados como provável o risco de perda, e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança, são provisionados nas demonstrações contábeis e os de perda possível, desde que relevantes, são divulgados nas notas explicativas.

k) Reconhecimento de receita

A receita do contrato compreende o valor inicial acordado no contrato acrescido de variações decorrentes de solicitações adicionais, reclamações e pagamentos de incentivos contratuais, na condição em que seja provável que elas resultem em receita e possam ser mensuradas de forma confiável. Tão logo o resultado de um contrato de construção possa ser estimado de maneira confiável, a receita do contrato é reconhecida no resultado na medida do estágio de conclusão do contrato. Despesas de contrato são reconhecidas quando incorridas, a menos que elas criem um ativo relacionado à atividade do contrato futuro.

O estágio de conclusão é avaliado pela referência do levantamento dos trabalhos realizados. Quando o resultado de um contrato de construção não pode ser medido de maneira confiável, a receita do contrato é reconhecida até o limite dos custos reconhecidos na condição de que os custos incorridos possam ser recuperados. Perdas em um contrato são reconhecidas imediatamente no resultado.

Receitas diferidas

O resultado das obras de curto prazo está registrado em Receitas Diferidas. O reconhecimento em conta de resultado é feito por ocasião do encerramento da obra.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

l) Contratos de arrendamento

Em 1º de janeiro de 2019 entrou em vigor o CPC 06 (R2) - Operações de arrendamento mercantil, em substituição à versão anterior da referida norma (CPC 06 (R1)), estabelecendo os princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de operações de arrendamento mercantil e introduzindo um modelo único de contabilização de arrendamentos no balanço patrimonial para arrendatários. Um arrendatário reconhece um ativo de direito de uso, que representa o seu direito de utilizar o ativo arrendado, em contrapartida de um passivo de arrendamento, que representa a sua obrigação de efetuar pagamentos do arrendamento. A norma incluiu duas isenções de reconhecimento para os arrendatários: arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo (ou seja, arrendamentos com prazo de 12 meses ou menos). A Companhia e suas controladas não identificaram efeitos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 como consequência da aplicação desta norma.

m) Resultado básico por ação

A Companhia e suas controladas efetuam os cálculos do resultado por ação utilizando o número médio ponderado de ações ordinárias totais em circulação, durante o período correspondente ao resultado conforme pronunciamento técnico CPC 41 - Resultado por Ação. O resultado básico por ação é calculado pela divisão do lucro/prejuízo do exercício pela média ponderada da quantidade de ações emitidas. A Companhia e suas controladas não possuem instrumentos com efeitos dilutivos, e, portanto, o resultado básico por ação é igual ao resultado diluído por ação.

n) Resultado básico por ação

A Companhia e suas controladas efetuam os cálculos do resultado por ação utilizando o número médio ponderado de ações ordinárias totais em circulação, durante o período correspondente ao resultado conforme pronunciamento técnico CPC 41 - Resultado por Ação. O resultado básico por ação é calculado pela divisão do lucro/prejuízo do exercício pela média ponderada da quantidade de ações emitidas. A Companhia e suas controladas não possuem instrumentos com efeitos dilutivos, e, portanto, o resultado básico por ação é igual ao resultado diluído por ação.

o) Demonstração dos Fluxos de Caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o CPC 03 (R2).

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

4. Caixa e Equivalente de Caixa

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Caixa	181	81	101	49
Depósitos bancários à vista	223.458	110.278	190.264	54.840
Aplicações financeiras – renda fixa (i)	52.934	103.412	15.459	17.112
Outros títulos	662	662	662	662
	<u>277.235</u>	<u>214.433</u>	<u>206.486</u>	<u>72.663</u>

- (i) As aplicações financeiras estão representadas basicamente por títulos de renda fixa (operações compromissadas, CDBs, e fundos de investimentos). Estas aplicações estão mantidas em instituições financeiras de primeira linha no país e no exterior, através da própria Companhia e de suas controladas, e apresentaram em média rentabilidade de 100% do CDI em 31.12.2023 (101% do CDI para 31.12.2022).

5. Contas a receber de clientes

Por atividade	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Produtos Minerais	4.003	3.683	-	-
Construção Civil	221.445	316.323	111.316	217.835
Outros	49.462	84.796	1.321	59.369
(-) adiantamento cliente	(135.960)	(131.329)	-	-
Total circulante	<u>138.950</u>	<u>273.473</u>	<u>112.637</u>	<u>277.204</u>
Não circulante (a)	<u>826.566</u>	<u>1.047.421</u>	<u>820.066</u>	<u>1.047.401</u>
Total	<u>965.516</u>	<u>1.320.081</u>	<u>932.703</u>	<u>1.323.792</u>

Por vencimento	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Vencido há mais que 180 dias	44.936	10.734	29.351	18.925
Vencido até 180 dias	19.715	1.970	49	-
A vencer até 30 dias	72.884	67.410	83.237	67.396
A vencer mais que 90 dias	1.415	193.359	-	190.883
Total circulante	<u>138.950</u>	<u>273.473</u>	<u>112.637</u>	<u>277.204</u>

- (a) Os valores apresentados em 31 de dezembro de 2023 no montante de R\$ 826.566 (R\$1.047.421 em 31 de dezembro de 2022) são representados basicamente por ações transitadas em julgado e constituídos, portanto, por precatórios devidamente inscritos, e execuções judiciais da Álya.

Em 31 de dezembro de 2023, a Administração, com base em sua avaliação do risco de crédito, entende que não se faz necessária a constituição de provisão para perdas esperadas de crédito.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

6. Estoques

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Almoxarifado (i)	52.016	5.011	2.595	4.037
Produtos Acabados (ii)	25.473	35.698	-	-
Mercadorias para revenda	3.807	3.808	3.807	3.808
Outros	-	724	-	724
	<u>81.296</u>	<u>45.241</u>	<u>6.402</u>	<u>8.569</u>

- (i) Representado por material de uso, consumo e reposição de peças.
(ii) Representado por produtos das áreas de siderurgia e mineração para venda.

7. Impostos a Compensar

a) Circulante

	Consolidado				Controladora			
	Circulante		Não Circulante		Circulante		Não Circulante	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
IRRF a compensar (i)	2.216	10.565	-	-	261	468	-	-
IRPJ a recuperar (ii)	6.901	70.246	-	-	1.352	68.612	-	-
CSLL a recuperar (ii)	3.487	1.689	-	-	3.487	1.681	-	-
INSS a compensar (iii)	14.456	12.881	-	-	14.456	12.881	-	-
ISS a compensar	932	1.474	-	-	1.033	1.474	-	-
ICMS a recuperar	5.815	5.814	-	-	5.671	5.669	-	-
Reintegra – Lei 12.546/11	13.387	13.387	-	-	13.387	13.387	-	-
IVA/IGV/Selo (iv)	10.966	9.819	-	-	-	-	-	-
IPI a recuperar	-	617	-	-	-	-	-	-
COFINS a compensar (v)	257	16.470	-	-	23	15.549	-	-
Imposto Retido de Fonte (v)	-	36.992	-	-	-	36.992	-	-
IR pago no exterior (vi)	-	-	62.630	9.850	-	-	54.605	-
	<u>58.417</u>	<u>179.954</u>	<u>62.630</u>	<u>9.850</u>	<u>41.807</u>	<u>156.713</u>	<u>54.605</u>	<u>-</u>

- (i) **IRRF a compensar** – refere-se basicamente a Imposto Renda Retido na Fonte de aplicações financeiras e de outras retenções.
(ii) **IRPJ / CSLL a recuperar** – refere-se basicamente ao Imposto de Renda e Contribuição social retidos na fonte sobre os faturamentos da Companhia e suas controladas contra seus clientes,
(iii) **INSS a compensar** - Refere-se basicamente a retenção sobre faturamento dos encargos de previdência social.
(iv) **IVA / IGV** - Refere-se basicamente a impostos locais retidos nas Sucursais/empresas no exterior.
(v) Recebimento de título com retenção de COFINS e IRRF em nome da Companhia, que provisionado em conta judicial contra o Estado de Alagoas, conforme nota explicativa nº 20. Esta decisão foi proferida pelo Tribunal de Justiça do Estado.
(vi) Imposto de Renda pago no exterior por coligada/controlada investida pela Companhia. Só é utilizado para compensação quando da adição ao Lucro Real do resultado tributável das investidas no exterior, conforme legislação vigente.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

8. Outras Contas a Receber

	Consolidado				Controladora			
	Circulante		Não circulante		Circulante		Não circulante	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Consórcios (i)	734	96	275.062	282.518	-	-	156.231	149.989
Adiantamento a funcionário	15.915	16.193	24	-	15.908	16.076	-	-
Cauções	5.418	6.033	-	-	5.418	6.033	-	-
Estoque	-	-	2.985	-	-	-	-	-
Créditos com parceiros (ii)	22.926	34.690	31.777	28.349	-	-	-	-
Despesas Antecipada (iii)	22.943	16.631	1.795	-	13.703	12.695	1.798	-
Venda de ativos (iv)	-	24.000	25.880	72.000	-	-	-	-
Outros créditos	7.049	2.684	533	574	-	-	-	-
	<u>74.985</u>	<u>100.327</u>	<u>330.056</u>	<u>383.441</u>	<u>35.029</u>	<u>34.804</u>	<u>158.029</u>	<u>149.989</u>

- (vii) Refere-se a desequilíbrio financeiro nos aportes das consorciadas no consórcio afetando o conta corrente entre as consorciadas.
- (viii) Refere-se a investida QGI Brasil, e Sucursais, que têm créditos com outras empresas no exterior, não pertencentes ao grupo econômico.
- (ix) Controladora – o saldo refere-se basicamente a prêmio de seguros diversos, com prazo de vigência de 12 meses.
- (x) O montante de 25.880, referem-se ao contas a receber da Agropecuária Rio Aratau, relativo à venda de todos os seus ativos (terras, máquinas, instalações, animais de produção), no valor total de R\$ 176.442 a terceiros.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

9. Participações em Sociedades Controladas e Coligadas

O quadro abaixo apresenta a composição do saldo do investimento em controladas, coligadas e empreendimento controlados em conjunto.

<i>a) Investimentos</i>	Participação	31.12.2022	Dividendos	V. cambial	A.A.P	Aporte/baixa	R.E.P	Prov. perda	31.12.2023
QUEIROZ PETRO S/A	40,59%	42	-	-	-	-	(13)	-	29
NEDL CONSTRUÇÕES	14,60%	1.518	-	-	-	155	(114)	-	1.559
Brasil não consolidados		1.560	-	-	-	155	(127)	-	1.588
CONSTRUCTORA SUR	33,33%	307	-	(14)	-	-	(3.601)	3.308	-
INTERSUR CONCESSIONES	33,33%	27.283	(10.311)	(1.208)	-	-	7.764	-	23.528
OPERADORA SURPERU	33,33%	14.764	(8.036)	(653)	-	-	2.308	-	8.383
CONS. ARTIBONITO	70,00%	607	-	(62)	(255)	-	11	-	301
Exterior não consolidados		42.961	(18.347)	(1.937)	(255)	-	6.482	3.308	32.212
Investimentos não consolidado (i)		44.521	(18.347)	(1.937)	(255)	155	6.355	3.308	33.800
GUARANY SIDERURGIA	100,00%	41.270	-	-	-	(7)	90.571	-	131.834
AGROP RIO ARATAU	100,00%	159.381	(80.985)	-	-	-	(30.062)	-	48.334
QUEIROZ MINERAÇÃO	100,00%	9.915	-	-	-	-	8.045	-	17.960
FRONTIS CONSTRUÇÕES	100,00%	203	-	-	(83)	1.621	(1.799)	58	-
TRANSPORT GUARANY	100,00%	3.884	-	-	-	-	(464)	-	3.420
QUEIROZ G. P CONCESSÕES	100,00%	1.980	-	-	-	800	911	-	3.691
QGI BRASIL S/A	67,55%	102.039	-	-	21	1.486	(859)	-	102.687
Brasil consolidados		318.672	(80.985)	-	(62)	3.900	66.343	58	307.926
TIQUE INVEST. HOLDING	100,00%	317.933	-	(22.935)	-	-	(17.731)	-	277.267
SUCURSAL PANAMA	100,00%	307	-	(22)	-	-	(17)	-	268
SUCURSAL R DOMINICANA	100,00%	77.348	(69.161)	(843)	-	-	16.517	-	23.861
SUCURSAL GANA	100,00%	29.021	(22.496)	(6.165)	-	-	(4.701)	4.341	-
SUCURSAL ARGENTINA	100,00%	1.560	-	(1.243)	669	1.737	(23.937)	21.214	-
SUCURSAL PERU	100,00%	57.478	-	3.618	529	54.190	(7.486)	-	108.329
SUCURSAL HONDURAS	100,00%	9.217	-	(690)	-	-	(694)	-	7.833
SUCURSAL CHILE	100,00%	7.317	-	(709)	-	-	206	-	6.814
SUCURSAL GUIANA	100,00%	40	-	7.698	-	-	(37.501)	29.763	-
EXP HIDREL 5 DE NOVIEMBR	100,00%	13.351	-	(963)	-	-	(11)	-	12.377

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

<u>a) Investimentos</u>	<u>Participação</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>Dividendos</u>	<u>V. cambial</u>	<u>A.A.P</u>	<u>Aporte/baixa</u>	<u>R.E.P</u>	<u>Prov. perda</u>	<u>31.12.2023</u>
CONSTRUCTORA RECIFE SAC	100,00%	21.888	-	(969)	957	-	(3.198)	-	18.678
QGI OIL GAS CONTRACTORS	80,00%	13.113	-	(1.736)	-	-	-	-	11.377
Exterior consolidados		548.573	(91.657)	(24.959)	2.155	55.927	(78.553)	55.318	466.804
Consolidados		867.245	(172.642)	(24.959)	2.093	59.827	12.210	55.376	774.730
Total do investimento		911.766	(190.989)	(26.896)	1.838	59.982	(5.855)	58.684	808.530
<u>b) Provisão perda investimento</u>									
QUIP S/A	29,75%	(19.311)	-	-	(470)	-	(4.494)	-	(24.276)
QUEIROZ GALVÃO ZCS	25,00%	(146)	-	-	3	-	(17)	-	(159)
SUCURSAL LÍBIA	100,00%	(13.927)	-	754	-	2.500	(511)	-	(11.184)
CONSTRUCTORA SUR	33,33%	-	-	-	-	-	-	(3.308)	(3.308)
CONS. VIAL BIOCEANICO	50,00%	(13.824)	-	847	-	-	(3.027)	-	(16.004)
não consolidado (i)		(47.208)	-	1.601	(467)	2.500	(8.049)	(3.308)	(54.931)
QUEBEC	65,00%	(647)	-	-	-	-	(86)	-	(733)
FRONTIS CONSTRUÇÕES	100,00%	-	-	-	-	-	-	(58)	(58)
SUCURSAL GUIANA	100,00%	-	-	-	-	-	-	(29.763)	(29.763)
SUCURSAL ARGENTINA	100,00%	-	-	-	-	-	-	(21.214)	(21.214)
SUCURSAL BOLÍVIA	94,78%	(5.385)	-	(2.728)	-	6.264	1.612	-	(241)
SUCURSAL GANA	100,00%	-	-	-	-	-	-	(4.341)	(4.341)
SUCURSAL ANGOLA	100,00%	(16.045)	-	217	-	15.831	(2.285)	-	(2.282)
SUCURSAL PARAGUAI	100,00%	(698)	-	43	(45)	-	(958)	-	(1.658)
Consolidados		(22.775)	-	(2.468)	(45)	22.095	(1.717)	(55.376)	(60.287)
Total da provisão perda investimentos		(69.983)	-	(867)	(512)	24.595	(9.766)	(58.684)	(115.217)
<u>c) Movimentação investimento em 2023</u>									
			(190.989)	(27.763)	1.326	84.577	(15.621)	-	

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

<i>Investimentos não consolidados</i>			
<u>a) Investimentos</u>	<u>Participação</u>	<u>R.E.P</u>	<u>Investimentos</u>
QUEIROZ PETRO S/A	40,59%	(13)	29
NEDL CONSTRUÇÕES	14,60%	(114)	1.559
CONSTRUCTORA SUR	33,33%	(3.601)	-
INTERSUR CONCESSIONES	33,33%	7.764	23.528
OPERADORA SURPERU	33,33%	2.308	8.383
CONS. ARTIBONITO	70,00%	11	301
QGI BRASIL	-	-	27.480
CRB	-	2.070	2.173
Total do investimento não consolidado		8.425	63.453
<u>b) Provisão para perda em investimento</u>			
QUIP S/A	25,00%	(4.494)	(24.275)
QUEIROZ GALVÃO ZCS	29,75%	(17)	(159)
SUCURSAL LÍBIA	100,00%	(511)	(11.184)
CONSTRUCTORA SUR	33,33%	-	(3.308)
CONS. VIAL BIOCEANICO	50,00%	(3.027)	(16.004)
Total da perda não consolidada		(8.049)	(54.930)
c) Total da Equivalência não consolidada		(376)	

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

Composição dos investimentos em 31.12.2022:

<i>d) Investimentos</i>	Participação	31.12.2021	Dividendos	V. cambial	A.A.P	Aporte/baixa	R.E.P	Prov. perda	31.12.2022
QUEIROZ GALVÃO ZCS	25,00%	19.733	-	-	-	-	(19.879)	146	-
QUEIROZ PETRO S/A	40,59%	56	-	-	-	-	(13)	-	42
NEDL CONSTRUÇÕES	14,60%	1.511	-	-	(11)	150	(132)	-	1.518
Brasil não consolidados		21.300	-	-	(11)	150	(20.025)	146	1.560
CONSTRUCTORA SUR	33,33%	324	-	(6)	-	-	(11)	-	307
INTERSUR CONCESSIONES	33,33%	38.818	(29.554)	(637)	18	-	18.638	-	27.283
OPERADORA SURPERU	33,33%	2.073	(2.373)	(34)	-	-	15.098	-	14.764
CONS. VIAL BIOCEANICO	50,00%	5.986	-	(753)	(49)	-	(19.008)	13.824	-
CONS. ARTIBONITO	70,00%	76	-	(3)	(95)	-	629	-	607
RIG OIL GAS CONTRACTORS	25,48%	3.781	-	-	(3.781)	-	-	-	-
Exterior não consolidados		51.058	(31.927)	(1.433)	(3.907)	-	15.346	13.824	42.961
Investimentos não consolidado (i)		72.358	(31.927)	(1.433)	(3.918)	150	(4.679)	13.970	44.521
GUARANY SIDERURGIA	100,00%	54.918	-	-	15	-	(13.663)	-	41.270
AGROP RIO ARATAU	100,00%	8.810	-	-	(304)	-	150.875	-	159.381
QUEIROZ MINERAÇÃO	100,00%	10.302	-	-	-	-	(387)	-	9.915
FRONTIS CONSTRUÇÕES	100,00%	63	-	-	(23)	173	(10)	-	203
LOCAV LOCADORA	50,00%	21.706	(9.117)	-	-	(23.750)	11.161	-	-
TRANSPORT GUARANY	100,00%	3.722	-	-	131	-	31	-	3.884
QUEIROZ G. PARTICP. CONCESSÕES	100,00%	-	-	-	460	4.588	(3.068)	-	1.980
QGI BRASIL S/A	67,55%	107.790	-	-	-	-	(5.751)	-	102.039
Brasil consolidados		207.311	(9.117)	-	279	(18.989)	139.188	-	318.672
TIQUE INVEST. HOLDING	100,00%	344.831	-	(22.419)	-	-	(4.479)	-	317.933
SUCURSAL PANAMA	100,00%	378	-	(25)	-	-	(46)	-	307
SUCURSAL R DOMINICANA	100,00%	72.738	-	(3.574)	-	-	8.184	-	77.348
SUCURSAL GANA	100,00%	51.614	-	(21.824)	-	-	(769)	-	29.021
SUCURSAL ARGENTINA	100,00%	35.414	-	(16.167)	3.901	-	(21.588)	-	1.560
SUCURSAL PERU	100,00%	66.590	-	(1.093)	(2.836)	-	(5.183)	-	57.478
SUCURSAL HONDURAS	100,00%	12.901	-	(987)	-	-	(2.697)	-	9.217
SUCURSAL CHILE	100,00%	7.400	-	(498)	-	-	415	-	7.317

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

<u>d) Investimentos</u>	<u>Participação</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>Dividendos</u>	<u>V. cambial</u>	<u>A.A.P</u>	<u>Aporte/baixa</u>	<u>R.E.P</u>	<u>Prov. perda</u>	<u>31.12.2022</u>
SUCURSAL GUIANA	100,00%	-	-	-	-	-	40	-	40
EXP HIDREL 5 DE NOVIEMBR	100,00%	14.638	-	(952)	-	-	(335)	-	13.351
CONSTRUCTORA RECIFE SAC	100,00%	24.550	-	(403)	1.205	-	(3.464)	-	21.888
QGI OIL GAS CONTRACTORS	80,00%	13.115	-	-	-	-	(2)	-	13.113
Exterior consolidados		644.169	-	(67.942)	2.270	-	(29.924)	-	548.573
Consolidados		851.480	(9.117)	(67.942)	2.549	(18.989)	109.264	-	867.245
Total do investimento		923.838	(41.044)	(69.375)	(1.369)	(18.839)	104.585	13.970	911.766
e) Provisão perda investimento									
QUIP S/A	29,75%	(14.626)	-	-	-	-	(4.685)	-	(19.311)
QUEIROZ GALVÃO ZCS	25,00%	-	-	-	-	-	-	(146)	(146)
SUCURSAL LÍBIA	100,00%	(14.169)	-	714	-	-	(472)	-	(13.927)
CONS. VIAL BIOCEANICO	50,00%	-	-	-	-	-	-	(13.82)	(13.824)
não consolidado (i)		(28.795)	-	714	-	-	(5.157)	(13.97)	(47.208)
QUEBEC	65,00%	(619)	-	-	-	-	(28)	-	(647)
SUCURSAL BOLIVIA	94,78%	(3.927)	-	277	-	-	(1.735)	-	(5.385)
SUCURSAL ANGOLA	100,00%	(1.715)	-	(72)	-	-	(14.258)	-	(16.045)
SUCURSAL PARAGUAI	100,00%	(928)	-	116	-	-	114	-	(698)
Consolidados		(7.189)	-	321	-	-	(15.907)	-	(22.775)
Total da provisão perda investimentos		(35.984)	--	1.035	-	-	(21.064)	(13.970)	(69.983)
f) Movimentação investimento em 2022			(41.044)	(68.340)	(1.369)	(18.369)	83.521	-	

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

10. Imobilizado Consolidado

a) Imobilizado	Vida útil Estimada	Custo de aquisição em 2023			
		Saldo inicial	Aquisições	Baixas	Saldo final
Equipamento de Campo	10	259.787	57.594	(79.551)	237.830
Construções Civis	25	24.049	198	(672)	23.575
Instalações	25	58.520	8.550	(53.147)	13.923
Equipamento de Oficina	10	34.003	5.859	(4.649)	35.213
Imobilizado em curso	-	-	1.321	-	1.321
Terrenos	-	77.272	126.917	(30.000)	174.189
Veículos	20	136.151	49.629	(31.378)	154.402
Outros Imobilizados	10	13.161	3.051	(3.158)	13.054
Máquinas, Aparelhos	10	29.794	11.301	(14.555)	26.540
Total do custo de aquisição		632.737	264.420	(217.110)	680.047
		Depreciação acumulada em 2023			
		Saldo inicial	depreciação	Baixas	Saldo final
Equipamento de Campo	10	(248.273)	(10.909)	79.199	(179.983)
Construções Civis	25	(13.269)	(74)	249	(13.094)
Instalações	25	(29.744)	(2.475)	25.814	(6.405)
Equipamento de Oficina	10	(30.566)	(4.001)	4.916	(29.651)
Veículos	20	(132.949)	(7.319)	39.913	(100.355)
Outros Imobilizados	10	(7.903)	(7.837)	2.970	(12.770)
Máquinas, Aparelhos	10	(12.708)	(2.785)	5.518	(9.975)
Total do custo de aquisição		(475.412)	(35.400)	158.579	(352.233)
Total do imobilizado líquido		157.325		(58.531)	327.814
		Custo de aquisição em 2023			
b) Intangível		Saldo inicial	Aquisições	Baixas	Saldo final
Marca e tecnologia	-	31.945	-	-	31.945
Acervo técnico	-	204	307	-	511
Software	10	10.699	23	(200)	10.522
Total do custo		42.848	330	(200)	42.978
		Amortização acumulada em 2023			
		Saldo final	amortização	Baixas	Saldo final
Software		(10.085)	(58)	185	(9.958)
Total da amortização		(10.085)	(58)	185	(9.958)
Total do intangível líquido		32.763		(15)	33.020

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

Movimentação do Ativo imobilizado e intangível em 2023

	Aquisições	Depreciação /Amortização	Baixas
Imobilizado	264.420	(35.400)	(58.531)
Intangível	330	(58)	(15)
Totais	264.750	(35.458)	(58.546)

c) Imobilizado	Vida útil Estimada	Custo de aquisição em 2022			
		Saldo inicial	Aquisições	Baixas	Saldo final
Equipamento de Campo	10	340.317	2.530	(83.060)	259.787
Construções Civas	25	34.109	22	(10.082)	24.049
Instalações	25	61.978	281	(3.739)	58.520
Equipamento de Oficina	10	45.419	2.769	(14.185)	34.003
Terrenos	-	48.280	30.119	(1.127)	77.272
Imobilização em Curso	10	152	-	(152)	-
Veículos	20	203.007	2.690	(69.546)	136.151
Outros Imobilizados	10	36.459	242	(23.540)	13.161
Pastagens, Florestas	-	2.232	-	(2.232)	-
Animais de Produção	-	3.394	-	(3.394)	-
Máquinas, Aparelhos	10	32.603	3.473	(6.282)	29.794
Total do custo de aquisição		807.950	42.126	(217.339)	632.737
Depreciação acumulada em 2022					
		Saldo inicial	depreciação	Baixas	Saldo final
Equipamento de Campo	10	(329.138)	(1.631)	82.496	(248.273)
Construções Civas	25	(20.514)	(1.055)	8.300	(13.269)
Instalações	25	(16.433)	(1.074)	(12.237)	(29.744)
Equipamento de Oficina	10	(41.278)	(1.045)	11.757	(30.566)
Imobilização em Curso	10	(152)	-	152	-
Veículos	20	(198.888)	(1.643)	67.582	(132.949)
Outros Imobilizados	10	(24.833)	(1.088)	18.018	(7.903)
Pastagens, Florestas	-	(2.232)	-	2.232	-
Animais de Produção	-	(2.801)	-	2.801	-
Máquinas, Aparelhos	10	(25.224)	(3.682)	16.198	(12.708)
Total do custo de aquisição		(661.493)	(11.218)	197.299	(475.412)
Total do imobilizado líquido		146.457	30.908	(20.040)	157.325
Custo de aquisição em 2022					
d) Intangível		Saldo inicial	Aquisições	Baixas	Saldo final
Marca e tecnologia	-	31.945	-	-	31.945
Acervo técnico	-	156	48	-	204
Software	10	10.747	48	(96)	10.699
Total do custo		42.848	96	(96)	42.848
Amortização acumulada em 2022					
		Saldo inicial	amortização	Baixas	Saldo final
Software		(10.140)	(18)	73	(10.085)
Total da amortização		(10.140)	(18)	73	(10.085)
Total do intangível líquido		32.708	78	(23)	32.763

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

Controladora

a) Imobilizado	Vida útil Estimada	Custo de aquisição em 2023			
		Saldo inicial	Aquisições	Baixas	Saldo final
Equipamento de Campo	10	246.175	9.360	(66.919)	188.616
Construções Cíveis	25	22.399	198	(43)	22.554
Instalações	25	4.059	54	-	4.113
Equipamento de Oficina	10	30.853	2.597	(2.717)	30.733
Terrenos	-	29.048	-	-	29.048
Veículos	20	116.194	25.930	(25.640)	116.484
Outros Imobilizados	10	2.141	98	(829)	1.410
Total do custo de aquisição		450.869	38.237	(96.148)	392.958
Depreciação acumulada em 2023					
		Saldo inicial	depreciação	Baixas	Saldo final
Equipamento de Campo	10	(234.378)	(3.867)	66.511	(171.734)
Construções Cíveis	25	(12.157)	(19)	(753)	(12.929)
Instalações	25	(3.541)	(283)	38	(3.786)
Equipamento de Oficina	10	(26.759)	(1.521)	3.002	(25.278)
Veículos	20	(114.564)	(1.045)	25.260	(90.349)
Outros Imobilizados	10	(1.921)	(109)	750	(1.280)
		(393.320)	(6.845)	94.808	(305.356)
		57.548		(1.340)	87.602
Custo de aquisição em 2023					
b) Intangível		Saldo inicial	Aquisições	Baixas	Saldo final
Marcas e Tecnologias		31.945	-	-	31.945
Software		931	23	(200)	754
Total do custo		32.876	23	(200)	32.699
Amortização acumulada em 2023					
		Saldo inicial	amortização	Baixas	Saldo final
Software		(389)	(14)	185	(218)
		(389)	(14)	185	(218)
Total do intangível líquido		32.487		(15)	32.481

c) Movimentação do Ativo imobilizado e intangível em 2023

	Aquisições	Depreciação /Amortização	Baixas
Imobilizado	38.237		(6.845)
Intangível	23		(14)
Totais	38.260		(6.859)
			(1.355)

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

a) Imobilizado	Vida útil Estimada	Custo de aquisição em 2022			
		Saldo inicial	Aquisições	Baixas	Saldo final
Equipamento de Campo	10	311.915	7.634	(73.374)	246.175
Construções Cíveis	25	24.013	22	(1.636)	22.399
Instalações	25	5.579	279	(1.799)	4.059
Equipamento de Oficina	10	41.859	2.705	(13.711)	30.853
Terrenos	-	27.375	119	1.554	29.048
Veículos	20	153.343	730	(37.879)	116.194
Outros Imobilizados	10	4.174	152	(2.186)	2.141
Total do custo de aquisição		568.258	11.641	(129.031)	450.868
		Depreciação acumulada em 2022			
		Saldo inicial	Depreciação	Baixas	Saldo final
Equipamento de Campo	10	(302.854)	(4.956)	73.432	(234.378)
Construções Cíveis	25	(11.384)	(773)	-	(12.157)
Instalações	25	(4.649)	(613)	1.721	(3.541)
Equipamento de Oficina	10	(37.923)	(1.559)	12.723	(26.759)
Veículos	20	(152.005)	(42)	37.483	(114.564)
Outros Imobilizados	10	(3.858)	(146)	2.083	1.921)
		(512.673)	(8.089)	127.442	(393.320)
		55.585	3.552	(1.589)	57.548
		Custo de aquisição em 2022			
b) Intangível		Saldo inicial	Aquisições	Baixas	Saldo final
Marcas e Tecnologias		31.945	-	-	31.945
Software		979	48	(96)	931
Total do custo		32.924	48	(96)	32.876
		Amortização acumulada em 2022			
		Saldo inicial	Amortização	Baixas	Saldo final
Software		(465)	(18)	94	(389)
		(465)	(18)	94	(389)
Total do intangível líquido		32.459	30	(2)	32.487

11. Fornecedor

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Fornecedor no Brasil	139.116	93.260	134.367	87.435
Subempreiteiros	16.962	15.485	-	-
Fornecedor no Exterior	48.107	23.165	-	-
	204.185	131.910	134.367	87.435

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

12. Partes Relacionadas

- a) Os mútuos com empresas ligadas, não tem prazo definido e nem remuneração prevista. Os saldos oriundos de mútuos e transações com empresas ligadas são:

	Consolidado				Controladora			
	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2023		31.12.2022	
	Receber	Pagar	Receber	Pagar	Receber	Pagar	Receber	Pagar
Queiroz Galvão S.A. (i)	19.592	-	-	(241.118)	11.293	-	-	(241.118)
Queiroz Galvão Negócios	-	(4.934)	-	(98.880)	-	-	-	(98.880)
CQG Oil & Gas	38.578	-	44.460	-	-	-	-	-
CQG Off Shore	126.604	-	158.710	-	695	-	-	-
QUIP S/A	59.225	-	56.502	-	59.225	-	56.502	-
Estaleiro Atlântico Sul	16.105	-	6.776	-	6.878	-	6.776	-
Operações com o exterior	9.573	-	32.089	-	-	(47.193)	-	(184.368)
Queiroz Petro	-	-	-	(8.824)	-	(8.824)	-	(8.824)
Queiroz Galvao Des. Imobiliário	13.202	-	6.675	-	7.344	-	6.675	-
Agropecuária Rio Aratau (i)	-	-	-	-	-	-	-	(19.924)
QGI Oil & Gas	-	-	-	-	-	-	11.046	-
Queiroz Galvão Mineração	-	-	-	-	-	-	16.133	-
Locav	-	-	-	-	-	-	-	(27.758)
Frontis Const. Montagens	-	-	-	-	-	-	47.734	-
Outras partes ligadas	-	-	-	-	-	(204)	519	-
Subtotal	282.879	(4.934)	305.212	(348.822)	85.435	(56.221)	145.385	(580.872)

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
A receber	282.879	305.212	85.435	145.385
A pagar	(4.934)	(348.822)	(56.221)	(580.872)
Total Líquido	277.945	(43.610)	29.214	(435.487)

(i) Em 2023, a Álya realizou amortizações extraordinárias nas dívidas com os credores do Acordo Global de reestruturação através dos recursos recebidos via mútuo (**Vide nota 13**). No quadro abaixo é detalhado a movimentação do passivo com as partes onde demonstra os valores amortizados por cada parte relacionada:

	QGSA	Rio Aratau
Saldo em 31.12.2022	(241.118)	(19.924)
Operação de Mútuo	348.939	88.254
Amortizações de dívidas (nota 13.ii)	(96.528)	(68.330)
Saldo em 31.12.2023	11.293	-

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

b) Resultado - No exercício de 2023 a Álya realizou as seguintes operações com partes relacionadas:

	Operação	31.12.2023		31.12.2022	
		Receitas	Custo	Receitas	Custo
EGTC Infra (i)	Locação	43.634	-	105.683	-
Vital	Locação	2.160	-	-	-
Locav Locadora (ii)	Locação	-	14.720	-	6.894
Lequip Locadora (ii)	Locação	-	6.840	-	-
Concessionária Rodovia dos Tamoios(iii)	Prestação de serviços	50.000	-	234.260	-
Arendal	Venda de imobilizado	-	-	2	-
Engetec Const. Montagens	Venda de imobilizado	-	-	490	-
Locav Locadora	Venda de imobilizado	-	-	31.880	-
Lequip Locadora	Venda de imobilizado	26.017	-	-	-
Vital	Venda de imobilizado	167	-	426	-
Venda de sucata:		-	-	2.281	-
Resultado financeiro c/ Variação cambial - Partes relacionadas		24.981	-	15.611	-
Total		<u>146.959</u>	<u>21.560</u>	<u>390.633</u>	<u>6.894</u>

- (i) Operações de locação de equipamentos e veículos entre a Companhia e a EGTC, para suprir a necessidade junto aos contratos.
- (ii) Operações de locação de equipamentos e veículos entre a Locav/Lequip e a Companhia, para suprir a necessidade junto aos contratos.
- (iii) Receita final do contrato da obra de Duplicação da Rodovia dos Tamoios no litoral norte do Estado de São Paulo.

c) Remuneração da administração: A Álya não possui Conselho de Administração, sendo a administração da Companhia exercida pela Diretoria. A Diretoria foi reeleita em Assembleia Geral Extraordinária de 23/03/2021. Os diretores são todos empregados da Companhia e suas remunerações se baseiam em contratos de trabalho, regido pelas regras da CLT.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

13. Financiamentos

a) Composição em 31 de dezembro de 2023:

Instituição Financeira	Modalidade	Encargos	Consolidado		Controladora	
			Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Itaú	Finame (i)	4,83% TJLP	263	-	263	-
Banco Bradesco	Finame (i)	5,75% TJLP	158	-	158	-
Caterpillar financial	Finame (i)	4,75% TJLP	2.549	3.383	2.549	3.383
Banco John Deere	CDC (ii)	18,02% CDI	2.191	5.578	2.191	5.578
Banco Mercedes Benz	CDC (ii)	17,25% CID	6.368	19.079	6.368	19.079
Banco Multiplica FIDC	Nota Comercial (iii)	100% CDI+6,46%	3.644	8.501	3.644	8.501
	Nota Comercial (iii)	100% CDI+5,75%	12.030	2.005	12.030	2.005
Quatá	CCB (iv)	130% CDI	8.367	127.139	8.367	127.139
CCB	CCB (iv)	130% CDI	-	173.077	-	173.077
Debêntures	Debentures (iv)	130% CDI	-	173.077	-	173.077
Massy Motors Guyana	Financiamento	1,797% a.a.	558	335	-	-
	bens					
			36.128	339.097	35.570	338.762

b) Composição em 31 de dezembro de 2022:

Instituição Financeira	Modalidade	Encargos	Consolidado		Controladora	
			Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Itaú	Finame	4,83% TJLP	2.219	257	2.219	257
Banco Bradesco	Finame	5,75% TJLP	2.354	154	2.354	154
Caterpillar financial	Finame	4,75% TJLP	3.903	5.702	3.903	5.702
CCB (ii)	CCB	130% CDI	33.860	103.900	33.860	103.900
Debêntures (ii)	Debentures	130% CDI	60.984	206.205	60.984	206.205
			103.320	316.218	103.320	316.218

- (i) Os financiamentos das modalidades Finame têm prazo médio para pagamento de 24 meses com vencimentos das últimas parcelas entre 2024 e 2025.
- (ii) Os financiamentos da modalidade CDC possuem taxas de juros pré-fixadas entre 15,8% e 18% a.a. e prazo médio de pagamento 48 meses com vencimentos das últimas parcelas entre 2027 e 2028.
- (iii) Os financiamentos da modalidade Nota Comercial possuem taxa de juros de CDI + 5,75% a 6,75% a.a. e prazo médio de 36 meses
- (iv) As modalidades CCB e Debêntures, fizeram parte de um processo de reestruturação financeira do Grupo, que se consolidou em 25 de outubro de 2019. O prazo final para pagamento é em 2037.

Em 2023, a Álya realizou amortizações extraordinárias nas dívidas com os credores do Acordo Global de reestruturação através dos recursos recebidos via mútuo no valor de R\$ 164.858 (Vide nota 12 i).

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

No quadro abaixo é detalhado a movimentação do passivo com as partes onde demonstra os valores amortizados por cada parte relacionada:

	QGSA	Rio Arataú	Total
Saldo em 31.12.2022	(241.118)	(19.924)	(261.042)
Operação de Mútuo	348.939	88.254	437.193
Amortizações de dívidas	(96.528)	(68.330)	(164.858)
Saldo em 31.12.2023	11.293	-	11.293

Em 2023 a Álya Construtora reduziu significativamente seu passivo financeiro das modalidades CCB e Debêntures, a redução ocorre devido à realização de amortizações antecipadas nas suas dívidas no montante de R\$ 164.858. Foram utilizados para pagamentos os recursos financeiros recebidos via mútuo de sua controladora Queiroz Galvão S.A, e sua parte relacionada Agropecuária Rio Arataú.

14. Obrigações Fiscais, Salários e Encargos Sociais

	Consolidado				Controladora			
	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2023		31.12.2022	
	Circulante	Não circulante						
Obrig. fiscais s/ faturamento (i)	13.047	-	8.959	-	12.819	-	8.701	-
Parcel. impostos/contribuições	529	1.279	484	1.703	529	1.279	484	1.703
Retenções de impostos terceiros (ii)	7.688	-	5.524	-	5.192	-	3.026	-
Obrigações fiscais – diferido (iii)	-	32.403	-	48.617	-	29.875	-	48.618
Obrig. fiscais s/ rec. financeiras	6.065	-	3.926	-	5.181	-	3.154	-
Obrig. fiscais s/ lucro	11.193	-	2.661	2.725	-	-	-	-
	<u>38.522</u>	<u>33.682</u>	<u>21.945</u>	<u>53.045</u>	<u>23.721</u>	<u>31.154</u>	<u>15.365</u>	<u>50.321</u>
Salários e encargos sociais	28.908	-	21.747	-	24.450	-	17.978	-
Provisões trabalhistas	22.372	-	14.493	-	20.895	-	12.683	-
	<u>51.280</u>	<u>-</u>	<u>36.240</u>	<u>-</u>	<u>45.345</u>	<u>-</u>	<u>30.661</u>	<u>-</u>
	<u>89.802</u>	<u>33.682</u>	<u>57.794</u>	<u>53.045</u>	<u>69.066</u>	<u>31.154</u>	<u>46.026</u>	<u>50.321</u>

- (i) Refere-se basicamente aos tributos federais, estaduais e municipais sobre a receita bruta.
- (ii) Refere-se basicamente aos tributos retidos sobre prestação de serviço de terceiros.
- (iii) Refere-se basicamente aos tributos PIS, COFINS e ISS, incidentes sobre a receita bruta, onde serão diferidos para o momento dos recebimentos das faturas (**regime de caixa**). Estes tributos têm origem na prestação de serviços a órgãos da administração pública.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

15. Outras Contas a Pagar

<u>Circulante</u>	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Credores diversos (ii)	36.115	28.546	20.850	23.724
Consórcio	479	10.112	-	-
Outras obrigações	466	793	174	368
Total	37.060	39.451	21.024	24.092
<u>Não Circulante</u>				
Retenções contratuais (i)	42.924	43.446	41.292	41.815
Consórcio	6.854	8.570	-	-
Títulos a pagar (iii)	17.923	17.923	17.923	17.923
Credores diversos	1.530	2.727	-	-
Total	69.231	72.666	59.215	59.737

- (i) Valores retidos de faturamento de terceiros, pela prestação de serviços com mão-de-obra, visando resguardar o caixa da companhia de possíveis litígios trabalhistas.
- (ii) Refere-se a débitos da companhia e investidas com outras empresas que não pertencem ao grupo, sem cláusulas de juros e correção.
- (iii) Contrato de aquisição de quotas da Locav junto a QG Tec. Defesa e Segurança S.A., será pago pela compradora ao vendedor em uma parcela única até o dia 01 de setembro de 2035.

16. Provisão para contingências

O prazo estimado para liquidação das provisões para contingências foi baseado na melhor estimativa da Administração na data das demonstrações contábeis individuais e consolidadas. A Companhia e suas controladas estão envolvidas em processos para riscos trabalhistas, cíveis e fiscal considerados como prováveis de perda. Os processos trabalhistas, basicamente envolvendo ex-empregados ou empresas prestadoras de serviços, estão relacionados principalmente com pedidos de horas extras, intervalo intrajornada e insalubridade, bem como seus reflexos e respectivos encargos e quando aplicáveis, são amparados por depósitos judiciais

- a) A Companhia e suas controladas, igualmente, estão envolvidas em processos considerados como prováveis de perda, devidamente contingenciados, assim demonstrados:

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Cível provável	31.028	13.601	30.944	13.601
Trabalhista provável	87.056	140.091	84.601	138.064
Fiscal provável	-	13.422	-	13.422
	118.084	167.114	115.545	165.087

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

A Companhia e suas controladas são partes em outros processos para os quais a Administração, com base na avaliação de seus assessores legais, internos e externos, não constituiu provisão para riscos trabalhistas, tributários e cíveis, por entenderem que os riscos são de perda possível. Esses processos são de naturezas cíveis e trabalhistas e em 31 de dezembro de 2023 totalizam R\$ 2.082.129 mil (R\$ 2.196.699 mil em 31 de dezembro de 2022).

Tipo	31.12.2023	31.12.2022
Cível	1.895.787	1.998.079
Trabalhista	57.094	111.404
Tributário	129.248	87.216
	<u>2.082.129</u>	<u>2.196.699</u>

A Companhia ainda responde a determinados processos administrativos e judiciais decorrentes de investigações e procedimentos iniciados no passado recente. Nestes processos, a Álya vem exercendo legalmente seu direito de defesa e conquistando êxitos, em variadas instâncias. Os processos mencionados estão devidamente contingenciados, conforme acima explicitado.

b) Depósitos judiciais

Tipo	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Depósitos Judiciais - Cível	44.606	42.330	43.173	42.330
Depósitos Judiciais - Trabalhista	14.132	19.303	14.132	18.390
Depósitos Judiciais - Tributário	6.832	6.832	6.832	6.832
	65.570	68.465	64.137	67.552

17. Patrimônio Líquido

a) Capital social

O Capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023, é de R\$ 2.517.926, dividido em 1.684.978.216 ações ordinárias, todas nominativas, sem valor nominal.

Conforme as AGE dos dias 13 e 29 de dezembro de 2023, foi autorizado o aumento de capital social na Companhia no valor de R\$ 252.678 milhões mediante a conversão de débitos de mútuo com a acionista única QGSA.

b) Dividendos

De acordo com o Estatuto Social, é assegurado aos acionistas da companhia um dividendo mínimo obrigatório de 3% do lucro líquido ajustado na forma legal.

c) Reserva legal

A reserva legal é constituída mediante apropriação de 5% do lucro líquido do exercício social, em conformidade com o artigo 193 da lei nº 6.404/76.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

d) Resultado por ação

	31.12.2023	31.12.2022
Lucro/(Prejuízo) atribuído aos acionistas controladores	(37.989)	95.924
Quantidade de ações	1.684.978.216	1.515.888.074
Prejuízo por ação – RS	(0,0225)	0,0633

e) Reserva de reavaliação

O valor da reavaliação do ativo imobilizado é a diferença entre o valor líquido contábil do bem e o valor de mercado, com base em laudo técnico elaborado por três peritos ou entidade especializada. A partir de 01.01.2008, a Reserva de Reavaliação foi extinta, por força da Lei 11.638/2007. O saldo remanescente nesta rubrica refere-se a terrenos e à marca, os quais não sofrem os efeitos da amortização. O efeito trazido ao balanço consolidado da Companhia tem origem na controladora (Álya Construtora S.A.).

18. Receita Operacional Líquida

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<u>Receitas bruta</u>				
Receita Prestação de Serviços	1.230.660	815.179	1.022.393	703.053
Receita Revenda Mercadorias	57.719	42.268	-	-
Receita Venda Produção	589	32.035	-	-
Receita de Locação	42.259	109.458	45.396	106.208
Ajuste IN SRF 21/79	(22.377)	(48.083)	(22.377)	(48.083)
	1.308.850	950.857	1.045.412	761.178
<u>Impostos Incidentes</u>				
	(81.716)	(70.335)	(74.736)	(63.557)
Total da receita líquida	<u>1.227.134</u>	<u>880.522</u>	<u>970.676</u>	<u>697.621</u>

19. Custos e Despesas Administrativas

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
a) Custos				
Custos de Materiais	(377.141)	(201.176)	(303.601)	(176.575)
Custos de Pessoal	(342.142)	(238.615)	(286.831)	(226.789)
Custos c/ Serviços Prestados	(421.609)	(233.805)	(324.461)	(163.443)
Custos c/ Depreciação	(23.542)	(9.663)	(6.779)	(8.034)
Custos gerais (i)	(57.641)	(176.245)	(50.353)	(155.531)
Total	<u>(1.222.075)</u>	<u>(859.504)</u>	<u>(972.025)</u>	<u>(730.372)</u>

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

b) Despesas Administrativas

Despesas c/ Pessoal	(60.918)	(59.999)	(40.378)	(40.811)
Despesas c/ Serviços Prestados	(55.457)	(44.226)	(23.632)	(27.341)
Despesas gerais (ii)	(35.246)	(38.745)	(19.489)	(13.774)
Total	(151.621)	(142.970)	(83.499)	(81.926)

- (i) Os custos gerais basicamente se referem a aluguéis, utilidades, seguros e custos com equipamentos
- (ii) As despesas gerais basicamente se referem a aluguéis, utilidades e seguros dos escritórios administrativos.

20. Outros Resultados Operacionais

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Resultado na baixa do imobilizado	29.236	153.932	29.110	19.066
Receitas eventuais (i)	184.814	253.446	134.796	251.500
Reversão (Provisões) para contingências	108.954	(6.133)	48.609	-
Outros resultados	(9.269)	-	16.482	-
AVJ – Ajuste a valor Justo (ii)	56.995	-	56.995	-
Perda no recebimento de créditos (iii)	(227.687)	(14.685)	(227.687)	-
	143.043	386.560	58.305	270.566

- (i) Receita de venda de sucata, aluguéis, reconhecimento de precatório, e outras receitas não operacionais.
- (ii) AVJ – Ajuste a valor Justo das quotas de participação de Fundo de Investimento para Direitos Creditórios.
- (iii) A Administração identificou em conjunto com seus assessores jurídicos a necessidade de constituição de provisão para perdas em créditos de precatórios.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

21. Resultado Financeiro, líquido

	Consolidado		Controladora	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Receitas Financeiras				
Rendimento aplicação financeira	6.945	2.895	2.261	2.011
Outras receitas financeiras	15.540	11.009	521	2.418
Variação cambial ativa	72.014	116.444	66.384	109.055
Variação monetária ativa	12.116	10.479	6.823	10.479
	<u>106.615</u>	<u>140.827</u>	<u>75.989</u>	<u>123.963</u>
Despesas Financeiras				
Encargos sobre financiamentos	(73.770)	(74.617)	(73.770)	(74.616)
Variação cambial passiva	(69.667)	(134.605)	(41.714)	(109.687)
Outras despesas financeiras	(25.698)	(18.317)	(15.957)	(17.076)
	<u>(169.135)</u>	<u>(227.539)</u>	<u>(131.441)</u>	<u>(201.379)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(62.520)</u>	<u>(86.712)</u>	<u>(55.452)</u>	<u>(77.416)</u>

22. Imposto de Renda e Contribuição social – correntes e diferidos

a) Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social corrente no resultado:

31.12.2023	Controladora	Frontis	Rio Aratau	QG Mineração	Outras controladas	Consolidado
Contribuição social	(4.079)	(576)	(6.902)	(164)	(14)	(11.735)
Imposto de renda	(11.036)	(216)	(19.165)	(404)	(55)	(30.876)
IR/ CS diferido	76.229	-	-	-	-	76.229
Total	<u>61.114</u>	<u>(792)</u>	<u>(26.067)</u>	<u>(568)</u>	<u>(69)</u>	<u>33.618</u>
31.12.2022	Controladora	Frontis	Rio Aratau	QG Mineração	Trans. Guarany	Consolidado
Contribuição social	-	(9)	(3.374)	(251)	(9)	(3.643)
Imposto de renda	-	(19)	(9.315)	(453)	(19)	(9.806)
IR/ CS diferido	(64.900)	-	-	-	-	(64.900)
Total	<u>(64.900)</u>	<u>(28)</u>	<u>(12.689)</u>	<u>(704)</u>	<u>(28)</u>	<u>(78.349)</u>

b) Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social diferido - passivo:

31.12.2023	Controladora	Guarany	Empresas exterior	Consolidado
Contribuição social	18.047	31.369	-	49.416
Imposto de renda	72.497	11.302	1.614	85.413
Total	<u>90.544</u>	<u>42.671</u>	<u>1.614</u>	<u>134.829</u>
31.12.2022	Controladora	Guarany	Empresas exterior	Consolidado
Contribuição social	44.145	31.664	-	75.809
Imposto de renda	122.627	11.409	1.740	135.776
Total	<u>166.772</u>	<u>43.073</u>	<u>1.740</u>	<u>211.585</u>

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

23. Seguros

Os principais ativos ou interesses cobertos por seguros e os respectivos montantes são demonstrados a seguir:

Modalidade	Data da vigência		Importâncias seguradas
	Início	vencimento	
SEGURO GARANTIA - SETOR PUBLICO	31/08/2022	16/01/2028	383.745
RESPONSABILIDADE CIVIL - GERAL	31/08/2020	09/10/2025	16.000
RISCO DE ENGENHARIA	31/07/2021	09/04/2026	2.663.029

Não é parte do escopo do auditor independente a avaliação da adequação das coberturas de seguros contratados pela Administração da Companhia e de suas controladas.

24. Gestão de Risco Financeiros

a) Considerações Gerais

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia e de suas controladas foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos, definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites impostos. As políticas de risco e os sistemas são revistos regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e atividades da Companhia.

As atividades da Companhia e de suas empresas controladas as expõem a diversos riscos financeiros: risco de liquidez, risco de crédito e exposição a risco de taxa de juros. A gestão de risco da Companhia concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar os potenciais efeitos adversos no seu desempenho financeiro.

A gestão de risco é pautada pela identificação, mensuração e mitigação dos riscos mapeados para todos os negócios da Companhia.

b) Gerenciamentos de Riscos

A Companhia e suas empresas controladas estão expostas: (i) a riscos de liquidez, em virtude da possibilidade de não ter caixa suficiente para atender suas necessidades operacionais; (ii) aos riscos de mercado, decorrentes de variações das taxas de juros e preços; e (iii) aos riscos de crédito, decorrentes da possibilidade de inadimplemento de suas contrapartes em aplicações financeiras e contas a receber.

A gestão de riscos de liquidez, de mercado e de crédito se dá através de mecanismos de manutenção de caixa mínimo e acompanhamento do mercado financeiro, buscando minimizar a exposição dos ativos e passivos, de modo a proteger a rentabilidade dos contratos e o patrimônio.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

25. Programa de Compliance

O Programa de Compliance da Álya Construtora encontra-se efetivamente implantado. Em julho de 2023, a Companhia foi recertificada por mais três anos na Norma ISO 37001:2016 – Sistema de Gestão Antissuborno pelo organismo certificador RINA Brasil. A Álya foi a primeira Companhia brasileira do segmento de infraestrutura a obter esta certificação, em junho de 2017.

O Programa é fundamentado nos valores institucionais: Trabalho, Confiabilidade, Lealdade e Qualidade, e para desenvolver suas atividades conta com o apoio de Agentes e Multiplicadores de Compliance – estes últimos constituídos pelo Conselho de Administração da *holding* Queiroz Galvão em setembro de 2023 -, que atuam em todas as Unidades de Negócio, disseminando e fortalecendo a cultura de Compliance. Esses colaboradores são capacitados periodicamente pela equipe corporativa que os mantém atualizados sobre as melhores práticas do mercado.

O calendário anual de comunicação e treinamento de Compliance contempla também um Ciclo de Palestras, que nesse ano abordou temas como: “Diversidade e Inclusão fazem bem para os negócios”, apresentada pela Scarlett Rodrigues, Coordenadora de Projetos de Direitos Humanos do Instituto Ethos; “Bate-Papo com o Comitê de Ética”, em que membros do Comitê puderam esclarecer as principais dúvidas de colaboradores; e “Debate Tomada de Decisão Ética”, onde foram apresentados e discutidos dilemas éticos.

Em parceria com a Universidade Corporativa Álya, foi lançada uma trilha de aprendizagem a distância (EAD), denominada “Dia a Dia com Ética”, onde os colaboradores podem aprimorar seus conhecimentos, de forma prática e objetiva, com conceitos que norteiam a rotina de trabalho. Nas Unidades de Negócio, também foram ministrados treinamentos presenciais sobre Assédio Moral, Assédio Sexual e Discriminação para todos os níveis.

Com o objetivo de conscientizar e sensibilizar, um grupo de colaboradores da matriz participou da exposição “Diálogo no Escuro”, uma experiência imersiva de diversidade, inclusão, empatia e integração, que proporcionou reflexões sobre acessibilidades e deficiências visuais. Na oportunidade também aconteceu uma roda de conversa com as áreas de Pessoas e Gestão, Compliance, Assistência Social e Direito Trabalhista da empresa.

Prezando pela integridade de sua operação, a Álya Construtora possui um Canal de Denúncias, que funciona 24 horas por dia. Um espaço seguro para que colaboradores, fornecedores, clientes, prestadores de serviço, subcontratados, parceiros e terceirizados em geral possam informar à Companhia eventuais suspeitas em relação a violações da legislação vigente ou do Código de Ética da empresa. O Canal de Denúncias é operado pela Deloitte Brasil, uma empresa de auditoria empresarial independente, responsável por garantir o total anonimato do denunciante.

ÁLYA CONSTRUTORA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

Através do Programa “Compliance Você Faz a Diferença!”, são reconhecidos os colaboradores que se destacam pelo comprometimento excepcional em questões éticas.

Anualmente, é realizada a Pesquisa de Percepção de Compliance para a mão de obra administrativa e operacional, onde os colaboradores avaliam o atendimento de pares e líderes às diretrizes de Compliance e fornecem sua perspectiva sobre o Programa. O resultado da pesquisa proporciona insumos para o planejamento das ações para o próximo ciclo.

Como uma das fundadoras, a Álya permanece engajada no MISEC – Movimento pela Integridade do Setor de Engenharia e Construção, participando das reuniões mensais e colaborando em grupos de trabalho. No período, foi realizado o Webinar “Ações transformadoras de Compliance pela integridade no setor de Engenharia e Construção”, que contou com a participação do Diretor de Compliance da *holding* Queiroz Galvão, Luiz Felipe Seabra, e, em agosto, ocorreu uma reunião presencial em São Paulo/SP entre as associadas, onde foram trocadas experiências relacionadas a avanços e desafios no setor de engenharia e construção na agenda de integridade, transparência e prevenção de riscos.”

26. Nota explicativa de transações não caixa

- 1) Amortização de parte das dívidas do acordo global com credores: Em 2023, a Álya realizou amortizações extraordinárias nas dívidas com os credores do Acordo Global de reestruturação através dos recursos recebidos via mútuo no valor de R\$ 164.858 milhões.
- 2) Guarany Siderurgia: fez a reversão de R\$ 84 milhões da provisão das jazidas.

* * *