

Priner Serviços Industriais S.A. (“Priner”)

Relatório de asseguuração razoável do auditor
independente sobre a compilação de informações
financeiras consolidadas *pro forma* para
atendimento à Resolução CVM n. 78
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Relatório de asseguração razoável do auditor independente sobre a compilação de informações financeiras consolidadas *pro forma* para atendimento à Resolução nº CVM 78

Aos administradores e acionistas
Priner Serviços Industriais S.A.

Concluimos nosso trabalho de asseguração para emissão de relatório sobre a compilação de informações financeiras consolidadas *pro forma* da Priner Serviços Industriais S.A. (“Companhia”), elaboradas sob responsabilidade de sua administração, para atendimento à Resolução nº 78, emitida pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”). As informações financeiras consolidadas *pro forma* compreendem as demonstrações dos resultados consolidados *pro forma* para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, bem como suas respectivas notas explicativas. Os critérios aplicáveis com base nos quais a administração da Companhia compilou as informações financeiras consolidadas *pro forma* estão especificados no Comunicado CTG 06 – “Apresentação de Informações Financeiras *pro forma*”, e estão sumariados na Nota 1 às informações financeiras consolidadas *pro forma*.

As informações financeiras consolidadas *pro forma* foram compiladas pela Administração da Companhia para ilustrar o impacto da combinação de negócios com a Real Estruturas e Construções LTDA (“Real”) sobre as demonstrações do resultado consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, como se a transação tivesse ocorrido em 1º de janeiro de 2023 (data-base para a apresentação da demonstração consolidada do resultado *pro forma*) ou 1º de julho de 2024 (Nota 3). Como parte desse processo, as informações sobre o desempenho operacional da Companhia foram extraídas pela administração da Companhia (i) das suas demonstrações financeiras auditadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, sobre as quais emitimos relatório de auditoria datado de 14 de março de 2024, sem modificações; e (ii) das informações financeiras não auditadas da Real para o semestre findo em 31 de dezembro de 2024.

Responsabilidades da administração da Companhia pelas informações financeiras consolidadas *pro forma*

A administração da Companhia é responsável pela compilação das informações financeiras consolidadas *pro forma* com base nos critérios estabelecidos no Comunicado CTG 06.

Nossa independência e controle de qualidade

Cumprimos com a independência e outros requerimentos de ética das NBCs PG 100 e 200 e NBC PA 291, que são fundamentados nos princípios de integridade, objetividade e competência profissional e que, também, consideram o sigilo e o comportamento dos profissionais.

Aplicamos os padrões internacionais de controle de qualidade estabelecidos na NBC PA 01 e, dessa forma, mantemos apropriado sistema de controle de qualidade que inclui políticas e procedimentos relacionados ao cumprimento dos requerimentos de ética, padrões profissionais, exigências legais e requerimentos regulatórios.

Responsabilidades do auditor independente

Nossa responsabilidade é expressar uma opinião, conforme requerido pela Comissão de Valores Mobiliários sobre se as informações financeiras *pro forma* foram compiladas pela administração da Companhia, em todos os aspectos relevantes, com base no Comunicado CTG 06.

Conduzimos nosso trabalho de acordo com a NBC TO 3420 – Trabalho de Asseguração sobre a Compilação de Informações Financeiras Consolidadas *Pro Forma* Incluídas em Prospecto, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, equivalente à Norma Internacional emitida pela Federação Internacional de Contadores ISAE 3420. Essas normas requerem que os auditores planejem e executem procedimentos de auditoria com o objetivo de obter segurança razoável de que a administração da Companhia compilou, em todos os aspectos relevantes, as informações financeiras consolidadas *pro forma* com base no Comunicado CTG 06.

Para os fins deste trabalho, não somos responsáveis pela atualização ou reemissão de quaisquer relatórios ou opiniões sobre quaisquer informações financeiras históricas usadas na compilação das informações financeiras consolidadas *pro forma*.

A finalidade das informações financeiras consolidadas *pro forma* é a de exclusivamente ilustrar o impacto do evento ou da transação relevante sobre as informações financeiras históricas da Companhia, como se o evento ou a transação tivesse ocorrido na data anterior selecionada para propósito ilustrativo. Dessa forma, nós não fornecemos qualquer asseguração de que os resultados reais do evento ou da transação relevante, em 1º de janeiro de 2023 (data-base para a apresentação da demonstração consolidada do resultado *pro forma*) ou 1º de julho de 2024 (data-base para a apresentação da Nota 3), teria sido conforme apresentado.

Um trabalho de asseguração razoável sobre se as informações financeiras consolidadas *pro forma* foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, com base nos critérios aplicáveis, envolve a execução de procedimentos para avaliar se os critérios aplicáveis adotados pela administração da Companhia na compilação das informações financeiras consolidadas *pro forma* oferecem base razoável para apresentação dos efeitos relevantes diretamente atribuíveis ao evento ou à transação, e para obter evidência suficiente apropriada sobre se:

- (i) Os correspondentes ajustes *pro forma* proporcionam efeito apropriado a esses critérios.
- (ii) As informações financeiras *pro forma* refletem a aplicação adequada desses ajustes às informações financeiras históricas.

Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor independente, levando em consideração seu entendimento sobre a Companhia, sobre a natureza do evento ou da transação com relação à qual as informações financeiras consolidadas *pro forma* foram compiladas, bem como outras circunstâncias relevantes do trabalho. O trabalho envolve ainda a avaliação da apresentação geral das informações financeiras consolidadas *pro forma*.

Acreditamos que a evidência obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sobre a compilação das informações financeiras consolidadas *pro forma*.

Opinião

Em nossa opinião, as informações financeiras consolidadas *pro forma* foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, com base no Comunicado CTG 06.

Ênfase

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa 1(b) às informações financeiras consolidadas *pro forma*, que descreve que essas informações financeiras consolidadas *pro forma* devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas auditadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, as quais foram base para a elaboração das informações financeiras consolidadas *pro forma*.

Rio de Janeiro, 13 de março de 2025

Forvis Mazars Auditores Independentes
CRC 2SP023701/O-8

Rodrigo de A. Albuquerque
Contador CRC CE019775/O-9 T-RJ

Índice

Informações financeiras consolidadas pro forma

Demonstração consolidada do resultado <i>pro forma</i>	1
1. Descrição da transação e base para elaboração das informações financeiras consolidadas <i>pro forma</i>	2
2. Ajustes <i>pro forma</i>	3
3. Informação suplementar para ilustrar o impacto da combinação de negócios nas informações financeiras históricas da Companhia, caso a transação tivesse ocorrido em 1º de julho de 2024	5

Priner Serviços Industriais S.A.**Demonstração consolidada do resultado *pro forma***

Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

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

	Priner (consolidado)	Real Estruturas e Construções Ltda	Ajuste <i>pro forma</i>	Consolidado <i>pro forma</i>
	31/12/2024	Janeiro a Setembro/2024	31/12/2024	31/12/2024
Receita líquida de vendas e serviços	1.100.583	375.872	-	1.476.455
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(854.084)	(282.499)	-	(1.136.583)
Lucro bruto	246.499	93.373	-	339.872
Outras receitas/Despesas operacionais				
Gerais e administrativas	(156.653)	(16.820)	(12.589)	(186.062)
Resultado operacional antes do resultado financeiro	89.846	76.553	(12.589)	153.810
Resultado financeiro				
Receitas financeiras	23.016	752	(2.760)	21.008
Despesas financeiras	(74.984)	(997)	(10.934)	(86.915)
Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	37.878	76.308	(26.283)	87.903
Correntes	(28.336)	(26.031)	-	(54.367)
Diferidos	18.275	420	4.280	22.975
Lucro líquido do período	27.817	50.697	(22.003)	56.511
Resultado atribuível a:				
Proprietários da Controladora	10.150	50.697	(22.003)	38.844
Participações não controladores	17.667	-	-	17.667
Lucro líquido por lote de mil ações atribuível ao controlador - R\$				
Básico	226,20			865,71
Diluído	217,58			832,70

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras consolidadas *pro forma*

Informações financeiras pro forma

Página 1

1. Descrição da transação e base para elaboração das informações financeiras consolidadas *pro forma*

(a) Descrição da transação: Aquisição da Real Estruturas e Construções Ltda

Em 20 de agosto de 2024, a Priner Serviços Industriais (“Companhia” ou “Priner”) celebrou com a Real Estruturas e Construções Ltda (“Real”), Contrato de Compra e Venda de Quotas para aquisição de 100% do capital social da Real.

O valor da aquisição da Real foi de R\$ 188.451, negociada conforme demonstrado abaixo:

- R\$ 49.486 pago via transferência bancária, na data da assinatura do contrato de compra e venda;
- R\$ 22.230 correspondente a transferência de 1.800.000 ações que estavam em tesouraria ao preço de R\$ 12,35;
- R\$ 98.972 em parcelas conforme demonstrado na Nota Explicativa 20 às demonstrações financeiras;
- R\$ 17.763 como valor adicional (“Earn-out”) a ser pago em parcelas até abril de 2027, de acordo com o cumprimento das cláusulas contratuais estabelecidas no contrato de compra e venda.

Na data do contrato, a transação estava condicionada a algumas condições usuais em transações desta natureza, tais como (i) a obtenção da aprovação dos acionistas da Companhia, reunidos em Assembleia Geral Extraordinária; e (ii) a aprovação da Operação pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE. A conclusão da operação era esperada para o exercício de 2024.

Em 29 de agosto de 2024 foi emitido o Despacho SG no 971/2024 pela Superintendência Geral do CADE (“SG”), com a recomendação de aprovação da aquisição da Real pela Companhia, sem restrições.

Em 25 de setembro de 2024, ocorreu a Assembleia Geral Extraordinária, e posteriormente, em 26 de setembro de 2024, ocorreu a conclusão de aquisição da Real pela Companhia, através da assinatura do contrato social e pagamento de parte da dívida da aquisição.

Apesar da conclusão da operação ter ocorrido em setembro de 2024, durante as negociações, foi acordado entre a Companhia e os vendedores que, os resultados apurados pela Real nos meses de julho, agosto e setembro de 2024 seriam de propriedade da Companhia.

Por esse motivo, com o intuito de prestar informações relevantes e precisas ao mercado em geral, a Companhia optou por também divulgar informações financeiras consolidadas *pro forma*, considerando a consolidação dos resultados da Real Estruturas a partir de 1º de julho de 2024, conforme demonstrado na nota explicativa 3.

(b) Base para elaboração das informações financeiras consolidadas *pro forma*

As informações financeiras consolidadas *pro forma* não auditadas foram preparadas e são apresentadas de acordo com o Comunicado Técnico CTG 06 – Apresentação de Informações Financeiras Pro Forma, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, que tem por base a Orientação Técnica OCPC 06 – Apresentação de Informações Financeiras Pro Forma, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e devem ser lidas em conjunto com, bem como são referidas em sua totalidade e derivam das:

- (i) Demonstrações financeiras da Priner Serviços Industriais S.A., referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024, elaboradas de acordo com os padrões internacionais de relatórios financeiros (International Financial Reporting Standards - “IFRS”) emitidos pelo International Accounting Standards Board (“IASB”), e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovadas pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”), auditadas pela Forvis Mazars Auditores Independentes (“Forvis Mazars”), que emitiu relatório de auditoria em 13 de março de 2025;
- (ii) informações financeiras não auditadas ou revisadas individualmente da Real Estruturas e Construções LTDA (“Real”), de acordo com os padrões internacionais de relatórios financeiros (International Financial Reporting Standards - “IFRS”) emitidos pelo International Accounting Standards Board (“IASB”), e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

2. Ajustes *pro forma*

Ajustes *pro forma* são baseados em informações atualmente disponíveis e certas estimativas e premissas e, portanto, efeitos reais dessas transações serão diferentes de ajustes *pro forma*. Apenas ajustes que são diretamente atribuíveis à operação proposta, factualmente suportáveis, são incluídos nas informações financeiras *pro forma*.

As informações financeiras consolidadas *pro forma* foram elaboradas e apresentadas a partir das demonstrações financeiras consolidadas da Priner e demonstrações financeiras individuais da Real, e os ajustes *pro forma* descritos abaixo:

a) Amortização do ativo intangível identificado no PPA

Considerando a alocação preliminar de preço de compra, a Companhia identificou ativo intangível relacionado à carteira de clientes no montante de R\$ 23.079, e impostos diferidos sobre esse intangível no montante de R\$ 7.847. O intangível “carteira de clientes” deriva do relacionamento da empresa com seus clientes que representam uma fonte de renda estável e recorrente. Os impostos diferidos são reconhecidos na empresa adquirente, que registra a mais-valia. A alíquota é de 34% (imposto de renda e contribuição social). A vida útil atribuída foi de 22 meses. A Companhia considerou a amortização do intangível e dos tributos diferidos, caso a aquisição tivesse ocorrido em 1º de janeiro de 2023.

Vale mencionar que a alocação final do preço de compra será determinada quando as avaliações detalhadas e os cálculos necessários forem concluídos, podendo diferir materialmente da alocação preliminar usada pela administração da Companhia. A alocação final pode incluir: (a) mudanças no valor da contraprestação, (b) mudanças nos valores justos dos ativos adquiridos e passivos assumidos, e (c) outras mudanças.

b) Captação de recursos para liquidação da operação

Para fins da liquidação da Operação e pagamento aos vendedores da Real, a Companhia captou recursos financeiros mediante emissões de ações no mercado, através do processo de *follow-on*. Nesse tipo de captação de recursos, os encargos são reconhecidos a título de custo da transação, e não possuem impacto em conta de resultado. Por esse motivo, não foram identificados ajustes *pro forma* com impacto na demonstração dos resultados *pro forma*.

c) Atualização monetária da dívida de aquisição

A Companhia reconheceu o impacto da atualização da dívida da aquisição no montante de R\$ 10.934.

d) Exclusão da receita financeira oriunda dos recursos da aquisição.

A Companhia reverteu o impacto da receita financeira apurada no montante de R\$ 2.760.

A alocação final do preço de compra será determinada quando as avaliações detalhadas e os cálculos necessários forem concluídos, podendo diferir materialmente da alocação preliminar usada pela administração da Companhia. A alocação final pode incluir: (a) mudanças no valor da contraprestação, (b) mudanças nos valores justos dos ativos adquiridos e passivos assumidos, e (c) outras mudanças.

Priner Serviços Industriais S.A.**Notas explicativas da administração às informações financeiras consolidadas *pro forma***

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

3. Informação suplementar para ilustrar o impacto da combinação de negócios nas informações financeiras históricas da Companhia, caso a transação tivesse ocorrido em 1º de julho de 2024

Abaixo, apresentamos as demonstrações do resultado, considerando a consolidação dos resultados da Real Estruturas a partir de 1º de julho de 2024, sem os efeitos dos ajustes *pro forma* mencionados na nota explicativa 2:

Informação suplementar: demonstração do resultado <i>pro forma</i> , caso a combinação de negócios tivesse ocorrido em 1º de julho de 2024				
Priner (consolidado)	Real Estruturas e Construções Ltda	Ajuste <i>pro forma</i>	Consolidado <i>pro forma</i>	
31/12/2024	Julho a Setembro/2024	31/12/2024	31/12/2024	
Receita líquida de vendas e serviços	1.100.583	133.477	-	1.234.060
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(854.084)	(106.381)	-	(960.465)
Lucro bruto	246.499	27.096	-	273.595
Outras receitas/Despesas operacionais				
Gerais e administrativas	(156.653)	(5.460)	-	(162.113)
Resultado operacional antes do resultado financeiro	89.846	21.636	-	111.482
Resultado financeiro				
Receitas financeiras	23.016	360	-	23.376
Despesas financeiras	(74.984)	(472)	-	(75.456)
Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	37.878	21.524	-	59.402
Correntes	(28.336)	(13.787)	-	(42.123)
Diferidos	18.275	6.701	-	24.976
Lucro líquido do período	27.817	14.438	-	42.255
Resultado atribuível a:				
Proprietários da Controladora	10.150	14.438	-	24.588
Participações não controladores	17.667	-	-	17.667
Lucro líquido por lote de mil ações atribuível ao controlador - R\$				
Básico	226,20			547,99
Diluído	217,58			527,09

Priner Serviços Industriais S.A.**Notas explicativas da administração às informações financeiras consolidadas *pro forma***

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

3.1 Resultado por segmento de negócio, caso a combinação de negócios tivesse ocorrido em 1º de julho de 2024

	Consolidado <i>pro forma</i> não auditado em 31/12/2024 – Acumulado caso a combinação de negócios tivesse ocorrido em 1º de julho de 2024				
	Serviços	Infraestrutura	Engenharia de integridade e Inspeção	Montagem Industrial	Consolidado <i>pro forma</i>
Receita líquida	686.440	157.805	131.147	258.668	1.234.060
Custo dos serviços prestados	(555.470)	(102.905)	(99.484)	(202.606)	(960.465)
Lucro bruto	130.970	54.900	31.663	56.062	273.595
Despesas operacionais					
Gerais e Administrativas	n/a	n/a	n/a	n/a	(162.113)
Lucro operacional antes do resultado financeiro	n/a	n/a	n/a	n/a	111.482
Receitas Financeiras (a)	n/a	n/a	n/a	n/a	23.376
Despesas Financeiras (a)	n/a	n/a	n/a	n/a	(75.456)
Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	n/a	n/a	n/a	n/a	59.402
Correntes (a)	n/a	n/a	n/a	n/a	(42.123)
Diferidos (a)	n/a	n/a	n/a	n/a	24.976
Lucro (prejuízo) líquido do período	n/a	n/a	n/a	n/a	42.255

(a) Itens que não podem ser atribuídos aos segmentos de negócios pois possuem características corporativas e sua gestão é centralizada.

Priner Serviços Industriais S.A.**Notas explicativas da administração às informações financeiras consolidadas *pro forma***

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

3.2 Resultado financeiro caso a combinação de negócios tivesse ocorrido em 1º de julho de 2024

A seguir demonstramos as informações *pro forma* do resultado financeiro consolidado, caso a combinação de negócios tivesse ocorrido em 1º de julho de 2024, sem os efeitos dos ajustes *pro forma* mencionados na nota explicativa 2.

	Resultado financeiro caso a combinação de negócios tivesse ocorrido em 1º de julho de 2024		
	Acumulado		
	31/12/2024		
	Priner (consolidado)	Real Estruturas e Construções Ltda	Consolidado <i>pro forma</i>
Receitas financeiras			
Receitas de aplicação financeira	15.013	352	15.365
Variação monetária ativa	1.402	-	1.402
Variação cambial ativa	478	-	478
Resultado de Swap	4.716	-	4.716
Outras receitas financeiras	1.407	8	1.415
	23.016	360	23.376
Despesas Financeiras			
Juros de empréstimos	(50.685)	(324)	(51.009)
Encargos cessão de direitos creditórios	(2.656)	(78)	(2.734)
Custo de transação - empréstimos	(292)	-	(292)
Atualização dívida de aquisição	(11.044)	-	(11.044)
Variação cambial passiva	(86)	-	(86)
Encargos arrendamento a pagar	(2.215)	-	(2.215)
Juros e multas s/títulos em atraso	(1.072)	2	(1.070)
PIS e COFINS s/ receita financeira	(850)	(17)	(867)
Resultado de swap negativo	(173)	-	(173)
Outras despesas financeiras	(5.911)	(55)	(5.966)
	(74.984)	(472)	(75.456)
	(51.968)	(112)	(52.080)