

---

***Paraná Equipamentos S.A.***

***Demonstrações financeiras individuais e  
consolidadas***

***Em 31 de dezembro de 2023  
e relatório do auditor independente***



## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

Aos Administradores e Acionistas  
Paraná Equipamentos S.A.

### **Opinião**

---

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Paraná Equipamentos S.A. ("Companhia"), 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, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da Paraná Equipamentos S.A. e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações consolidadas 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Paraná Equipamentos S.A. e suas controladas em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

---

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

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

---

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

Paraná Equipamentos S.A.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia e suas controladas, em conjunto continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas, em seu conjunto, ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

---

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras 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 financeiras.

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 financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas, em conjunto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas, em conjunto, a não mais se manter em continuidade operacional.



Paraná Equipamentos S.A.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos 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 financeiras 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.

Curitiba, 27 de março de 2024

A handwritten signature in cursive script that reads 'PricewaterhouseCoopers'.

PricewaterhouseCoopers  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP000160/F-6

Adriano Machado  
Contador CRC 1PR042584/O-7

## Paraná Equipamentos S.A.

### Balço patrimonial em 31 de dezembro Em milhares de reais

Ativo	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 8)	55.957	145.798	55.989	208.516
Instrumentos financeiros devirativos (Nota 7)		582		582
Contas a receber de clientes (Nota 9)	147.598	166.244	147.598	197.808
Estoques (Nota 10)	352.393	524.256	352.393	572.896
Tributos a recuperar (Nota 11)	15.704	35.700	15.970	42.069
Adiantamentos a fornecedores	13.240	16.759	13.240	100.444
Outros ativos	18.234	18.452	18.315	20.257
	<u>4.300</u>	<u>4.300</u>	<u>4.300</u>	<u>4.300</u>
Bens destinados à venda (Nota 14)	607.426	912.091	607.805	1.146.872
Não circulante				
Realizável a longo prazo				
Tributos a recuperar (Nota 11)	452	141	452	141
Contas a receber de clientes (Nota 9)		950		950
Partes relacionadas (Nota 13)	266.017	109.021	265.895	93.544
Tributos diferidos (Nota 23)	41.593	32.993	41.593	35.613
Depósitos judiciais (Nota 21)	1.253	2.269	1.253	2.281
Propriedade para investimento		19.122		19.122
Outros ativos	20.560	19.855	20.560	19.855
	<u>329.875</u>	<u>184.351</u>	<u>329.753</u>	<u>171.506</u>
Investimentos em controladas (Nota 15)	267	74.821	92	69
Ativos de direito de uso (Nota 12)	3.049	889	3.049	1.049
Imobilizado (Nota 16)	69.780	62.140	69.780	328.104
Intangível (Nota 17)	5.711	2.857	5.711	2.879
	<u>78.807</u>	<u>140.707</u>	<u>78.632</u>	<u>332.101</u>
Total do ativo	<u>1.016.108</u>	<u>1.237.149</u>	<u>1.016.190</u>	<u>1.650.479</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Balço patrimonial em 31 de dezembro Em milhares de reais

<b>Passivo e Patrimônio Líquido</b>	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Circulante</b>				
Fornecedores (Nota 18)	25.784	68.569	25.784	136.969
Risco sacado a pagar (Nota 18)	125.211	241.570	125.211	241.570
Partes relacionadas (Nota 13)	568	524	568	
Adiantamentos de clientes	10.308	23.204	10.308	25.002
Empréstimos e financiamentos (Nota 19)	253.520	339.014	253.520	464.164
Passivos de arrendamento (Nota 12)	757	621	757	771
Salários e encargos sociais	14.856	15.201	14.856	16.570
Tributos a pagar (Nota 20)	6.505	4.637	6.505	5.125
Dividendos a pagar (Nota 13 (c))	18.111	71.021	18.111	71.021
Outros passivos	14.680	44.773	14.680	47.981
	<u>470.300</u>	<u>809.134</u>	<u>470.300</u>	<u>1.009.173</u>
<b>Não circulante</b>				
Instrumentos financeiros derivativos (Nota 7)	2.714		2.714	3.577
Empréstimos e financiamentos (Nota 19)	161.469	1.000	161.469	208.419
Passivos de arrendamento (Nota 12)	2.373	304	2.373	315
Provisões para contingências (Nota 21)	13.512	8.262	13.512	8.503
Outros passivos	178	276	178	276
	<u>180.246</u>	<u>9.842</u>	<u>180.246</u>	<u>221.090</u>
<b>Patrimônio líquido (Nota 22)</b>				
Capital social	164.803	164.803	164.803	164.803
Ajuste de avaliação patrimonial	(12.951)	(26.400)	(12.951)	(26.400)
Reserva legal	23.304	19.172	23.304	19.172
Reserva de Incentivos Fiscais	126.816		126.816	
Retenção de lucros	63.590	260.598	63.590	260.598
	<u>365.562</u>	<u>418.173</u>	<u>365.562</u>	<u>418.173</u>
Participação dos não controladores			82	2.043
<b>Total do patrimônio líquido</b>	<u>365.562</u>	<u>418.173</u>	<u>365.644</u>	<u>420.216</u>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>	<u>1.016.108</u>	<u>1.237.149</u>	<u>1.016.190</u>	<u>1.650.479</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Paraná Equipamentos S.A.

## Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Operações continuadas</b>				
Receita líquida (Nota 24)	1.584.092	2.019.348	1.680.785	2.319.644
Custo dos produtos vendidos, das locações e dos serviços prestados (Nota 25)	<u>(1.284.207)</u>	<u>(1.621.405)</u>	<u>(1.353.669)</u>	<u>(1.834.131)</u>
<b>Lucro bruto</b>	<u>299.885</u>	<u>397.943</u>	<u>327.116</u>	<u>485.513</u>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>				
Despesas com vendas (Nota 25)	(103.060)	(105.445)	(116.738)	(137.131)
Despesas gerais e administrativas (Nota 25)	(68.852)	(61.468)	(74.005)	(76.996)
Resultado de equivalência patrimonial (Nota 15)	(9.634)	24.087	24	16
Outras despesas (receitas) operacionais, líquidas (Nota 25)	<u>(13.403)</u>	<u>(13.536)</u>	<u>(13.505)</u>	<u>(14.001)</u>
	<u>(194.949)</u>	<u>(156.362)</u>	<u>(204.224)</u>	<u>(228.112)</u>
<b>Lucro operacional antes do resultado financeiro</b>	<u>104.936</u>	<u>241.581</u>	<u>122.892</u>	<u>257.401</u>
<b>Resultado financeiro</b>				
Despesas financeiras (Nota 26)	(64.927)	(37.120)	(92.799)	(58.219)
Receitas financeiras (Nota 26)	<u>32.120</u>	<u>49.083</u>	<u>40.787</u>	<u>62.679</u>
Despesas financeiras, líquidas (Nota 26)	<u>(32.807)</u>	<u>11.963</u>	<u>(52.012)</u>	<u>4.460</u>
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<u>72.129</u>	<u>253.544</u>	<u>70.880</u>	<u>261.861</u>
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>				
Corrente (Nota 23)	(5.291)	(39.729)	(5.301)	(49.644)
Diferido (Nota 23)	<u>8.599</u>	<u>12.889</u>	<u>7.897</u>	<u>14.544</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<u>75.437</u>	<u>226.704</u>	<u>73.476</u>	<u>226.761</u>
Atribuível a				
Acionistas da Companhia			75.437	226.704
Participação dos não controladores			<u>(1.961)</u>	<u>57</u>
			<u>73.476</u>	<u>226.761</u>
Lucro por ação do capital social no fim do exercício – R\$ (básico e diluído operações continuadas)			<u>723</u>	<u>2.233</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Demonstração do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

---

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<u>75.437</u>	<u>226.704</u>	<u>73.476</u>	<u>226.761</u>
Outros componentes do resultado abrangente	_____	_____	_____	_____
Total do resultado abrangente do exercício	<u>75.437</u>	<u>226.704</u>	<u>73.476</u>	<u>226.761</u>
Atribuível a				
Acionistas da Companhia			75.437	226.704
Participação dos não controladores			<u>(1.961)</u>	<u>57</u>
			<u>73.476</u>	<u>226.761</u>
Lucro por ação do capital social no fim do exercício – R\$ (básico e diluído operações continuadas)			<u>72</u>	<u>2.233</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Demonstração da mutação do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva de Incentivos Fiscais</u>	<u>Retenção de lucros</u>	<u>Ajuste de avaliação patrimonial</u>	<u>Lucros (prejuízos) acumulados</u>	<u>Total</u>	<u>Participação dos não controladores</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<u>164.803</u>	<u>7.611</u>		<u>104.871</u>	<u>(26.400)</u>		<u>250.885</u>	<u>1.986</u>	<u>252.871</u>
Lucro líquido do exercício						226.704	226.704	57	226.761
Destinação do lucro									
Reserva legal		11.561				(11.561)			
Dividendos obrigatórios (Nota 13 c)						(54.916)	(54.916)		(54.916)
Reversão reserva de lucros				(95.795)		95.795			
Juros sobre capital próprio (Nota 13 c)						(4.500)	(4.500)		(4.500)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>164.803</u>	<u>19.172</u>		<u>164.803</u>	<u>(26.400)</u>	<u>95.795</u>	<u>418.173</u>	<u>2.043</u>	<u>420.216</u>
Perda de controle na PESA Rental (Nota 1.3 )					13.449	(78.367)	(64.918)		(64.918)
Cessão direito creditório para o acionista controlador (Nota 2.1 (c))						(43.257)	(43.257)		(43.257)
Lucro líquido do exercício						75.437	75.437	(1.961)	73.476
Destinação do lucro									
Reserva legal		4.132				(4.132)			
Reserva de Incentivos Fiscais (Nota 22)			126.816	(126.816)					
Dividendos obrigatórios (Nota 13 c)						(12.673)	(12.673)		(12.673)
Reversão reserva de lucros									
Juros sobre capital próprio (Nota 13 c)						(7.200)	(7.200)		(7.200)
Transferência entre reservas				25.603		(25.603)			
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<u>164.803</u>	<u>23.304</u>	<u>126.816</u>	<u>63.590</u>	<u>(12.951)</u>		<u>365.562</u>	<u>82</u>	<u>365.644</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Paraná Equipamentos S.A.

## Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	72.129	253.544	70.880	261.862
<b>Ajustes</b>				
Depreciação e amortização	9.232	8.296	92.662	92.662
Valor residual do ativo imobilizado baixado	327	10	245	8.478
Amortização direito de uso do arrendamento	10.673	9.965	10.764	9.977
Constituição (reversão) de provisão para outros passivos	24.372	1.655	24.689	1.768
Resultado da equivalência patrimonial	9.634	(24.087)	(24)	(16)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(1.368)	1.282	(4.087)	2.976
Juros passivos de arrendamento	1.217	883	1.232	885
Juros, variações monetárias e cambiais sobre empréstimos e financiamentos	33.334	36.237	37.633	58.155
	159.550	287.785	233.994	436.747
<b>Variações nos ativos e passivos</b>				
Contas a receber	19.596	48.169	51.160	45.938
Estoques	171.863	(340.641)	220.503	(366.626)
Adiantamentos a fornecedores	3.519	18.954	87.204	(26.998)
Tributos a recuperar	19.685	13.883	25.788	7.623
Outros ativos	529	(76)	2.346	(85)
Fornecedores	(42.785)	(29.073)	(111.185)	22.177
Adiantamentos de clientes	(56.153)	(12.353)	(57.951)	(11.771)
Salários e encargos sociais	(345)	4.213	(1.714)	3.882
Tributos a pagar	1.868	(7.204)	1.380	(7.525)
Outros passivos	(30.191)	25.886	(33.399)	29.221
<b>Caixa proveniente das operações</b>	247.136	9.543	418.126	132.583
Juros pagos	(13.389)	(35.723)	(19.508)	(57.502)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(8.134)	(30.858)	(8.144)	(41.869)
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	225.613	(57.038)	390.474	33.212
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>				
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(24.505)	(37.670)	(258.987)	(149.618)
Movimentações de partes relacionadas	(156.952)	109.310	(229.238)	(16.551)
Recebimento pela venda de imobilizado	327	10	245	245
<b>Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimentos</b>	(181.130)	71.650	(487.980)	(165.924)
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>				
Amortização de empréstimos e financiamentos (Nota 19 (a))	(863.140)	(353.755)	(942.227)	(485.337)
Novos empréstimos e financiamentos (Nota 19 (a))	929.984	683.599	1.137.134	1.024.412
Pagamento dos arrendamentos – IFRS16	(13.101)	(2.297)	(13.204)	(2.136)
Risco Sacado	(116.359)	(624.649)	(116.359)	(624.649)
Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio	(71.708)	(27.043)	(71.972)	(27.309)
<b>Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de financiamentos</b>	(134.324)	(324.145)	(6.628)	(115.019)
<b>Efeito líquido no caixa de empresas excluídas na consolidação</b>			(48.393)	
<b>Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	(89.841)	(309.533)	(152.527)	(247.731)
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício</b>	145.798	455.331	208.516	456.247
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	55.957	145.798	55.989	208.516

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# **Paraná Equipamentos S.A.**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023** **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

### **1 Contexto operacional**

#### **1.1 Atividades operacionais**

A Paraná Equipamentos S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima, com sede na cidade de Curitiba – Paraná.

A Companhia e suas controladas (conjuntamente, o "Grupo") atuam na região sul do país, possuindo como atividades preponderantes o comércio, a locação e a prestação de serviços de manutenção preventiva, aluguel e arrendamento de imóveis próprios, consertos e reparos dos produtos Caterpillar, Hyster e Weiler.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi aprovada pela Diretoria da Companhia em 27 de março de 2024.

#### **1.2 Base de preparação**

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão apresentadas na Nota 2.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto pelos instrumentos financeiros derivativos, que são reconhecidos por seu valor justo.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 4.

#### **(a) Demonstrações financeiras individuais**

As demonstrações financeiras individuais da Controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). Essas demonstrações individuais são divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas.

#### **(b) Demonstrações financeiras consolidadas**

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

#### **1.3 Consolidação**

A Companhia consolida a entidade sobre a qual detém o controle, isto é, quando está exposta ou tem direitos a retornos variáveis de seu envolvimento com a investida e tem capacidade de dirigir as atividades relevantes da investida.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As controladas incluídas na consolidação são a Sitech S.A. Comércio e Serviço de Sistema de Monitoramento, Pesa Rental Locações S.A e Pesa Energia S.A.

#### 1.4 Perda de controle em controlada

Quando o Grupo deixa de ter controle, qualquer participação retida na entidade é remensurada ao seu valor justo, sendo a mudança no valor contábil reconhecida no resultado. Os valores reconhecidos previamente em outros resultados abrangentes são reclassificados para o resultado.

Em 07 de julho de 2023, foi aprovada a dação em pagamento de ações representativas de 99,79% (noventa e nove inteiros e setenta e nove centésimos por cento) do capital social da Pesa Rental Locações S.A, pelo valor contabilizado pela Companhia em conta investimentos, no montante de R\$ 64.918.476,04 (sessenta e quatro milhões, novecentos e dezoito mil, quatrocentos e setenta e seis reais e quatro centavos), a título de distribuição de lucros para Sinergia Empreendimentos e Participações S.A. (“Sinergia”), com isso a consolidação da Pesa Rental Locações S.A. ocorreu até a data base de Junho de 2023.

Esta transação ocorreu entre a Companhia e sua controladora integral e, portanto, trata-se de uma combinação de negócios entre empresas de controle comum. Desta forma, esta transação não é escopo das normas que regem combinações de negócio (CPC 15(R1) e IFRS 3). A Companhia fez a escolha de política contábil que julgou apropriada pra a transação, transferindo o investimento ao seu valor de livros e não resultando em impacto no resultado.

Abaixo estão demonstrados os o balanço patrimonial e o resultado do período de seis meses findo em 30 de junho de 2023, o qual foi transferido para a Sinergia:

<b>Em R\$ Mil</b>		<b>Nota</b>			<b>Nota</b>
<b>Ativo</b>	<b>30 de junho de 2023</b>		<b>Passivo</b>	<b>30 de junho de 2023</b>	
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>		
Caixa e equivalentes de caixa	48.393		Empréstimo e financiamentos	169.249	19 (a)
Contas a receber de clientes	28.355		Fornecedores	87.586	
Estoques	5.681		Instrumentos derivativos	6.112	
Adiantamentos a fornecedores	222.449		Outros passivos	7.474	
Outros ativos	6.214			<b>270.421</b>	
	<b>311.092</b>				
<b>Não circulante</b>			<b>Não circulante</b>		
Outros ativos	206		Empréstimos e financiamentos	295.970	19 (a)
Tributos diferidos	1.918		Outros passivos	599	
Imobilizado	318.692	16 (b)		<b>296.569</b>	
	<b>320.816</b>				
<b>Total do ativo</b>	<b>631.908</b>		<b>Patrimônio Líquido (PL)</b>	<b>64.918</b>	
			<b>Total do passivo e do PL</b>	<b>631.908</b>	

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

<b>Resultado</b>	<b>30 de junho de 2023</b>
Receita líquida	96.693
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(69.461)
<b>Prejuízo bruto</b>	<b>27.232</b>
<b>Receitas (Despesas) operacionais</b>	
Despesas com vendas	(13.680)
Despesas gerais e administrativas	(5.139)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	(99)
	<b>8.314</b>
<b>Resultado financeiro</b>	
Despesas financeiras	(27.871)
Receita financeira	8.636
	<b>(19.235)</b>
<b>Prejuízo antes do IR e da CS</b>	<b>(10.923)</b>
Imposto de renda e contribuição social	(702)
<b>Prejuízo Líquido</b>	<b>(11.623)</b>

## 2 Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

### 2.1 Consolidação

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

#### (a) Controlada

Controlada é a entidade, na qual o Grupo detém o controle. A controlada é totalmente consolidada a partir da data em que o controle foi transferido para o Grupo. A consolidação é interrompida a partir da data em que o Grupo deixa de ter o controle.

Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos e passivos contingentes assumidos para a aquisição de controladas em uma combinação de negócios são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. O Grupo reconhece a participação não controladora na adquirida, tanto pelo seu valor justo como pela parcela proporcional da participação não controlada no valor justo de ativos líquidos da adquirida. A mensuração da participação não controladora é determinada em cada aquisição realizada. Custos relacionados com aquisição são contabilizados no resultado do exercício conforme incorridos. Em 2019, não houve aquisição de controladas em uma combinação de negócios.

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre empresas do Grupo são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis da controlada são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pelo Grupo.

#### **(b) Transações com participações de não controladores**

O Grupo trata as transações com participações de não controladores como transações com proprietários de ativos do Grupo. Para as compras de participações de não controladores, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido. Os ganhos ou perdas sobre alienações para participações de não controladores também são registrados diretamente no patrimônio líquido, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

#### **(c) Cessão direito creditório para o acionista controlador**

Em 20 de dezembro de 2023, a Administração da Companhia aprovou a cessão, para a sua controladora, de R\$ 43.257 referente ao adiantamento de fornecedores feitos durante o exercício de 2022 e 2023 para a compra de máquinas.

## **2.2 Conversão de moeda estrangeira**

### **(a) Moeda funcional e moeda de apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas do Grupo são mensurados, usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Companhia atua ("a moeda funcional").

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em milhares de Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia e, também, a moeda de apresentação do Grupo.

### **(b) Transações e saldos**

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são remensurados.

Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

## **2.3 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor.

## **2.4 Ativos financeiros**

### **2.4.1 Classificação e reconhecimento**

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob a categoria mensurados ao custo amortizado.

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

Os instrumentos financeiros da Companhia são reconhecidos na data de negociação, data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. No reconhecimento inicial, a Companhia mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

#### **(a) Recebíveis**

Recebíveis são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. Após a mensuração inicial, esses ativos financeiros são contabilizados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos (taxa de juros efetiva), menos perda por redução ao valor recuperável. O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer desconto ou "prêmio" na aquisição e taxas ou custos incorridos. A amortização do método de juros efetivos é incluída na linha de receita financeira na demonstração de resultado. As perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas como despesa financeira no resultado.

#### **(b) Impairment de ativos financeiros**

A Companhia avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado. A metodologia de *impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

Para as contas a receber de clientes, a Companhia aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

### **2.5 Passivos financeiros**

#### **(a) Reconhecimento inicial e mensuração**

Passivos financeiros da Companhia são classificados como passivos financeiros ao custo amortizado. A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

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

#### **(b) Mensuração subsequente**

A mensuração dos passivos financeiros da Companhia são como segue:

#### **(c) Empréstimos e financiamentos**

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

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que o tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

#### **2.6 Contas a receber de clientes**

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda/locação de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades do Grupo. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa.

As operações de vendas a prazo foram trazidas ao seu valor presente na data das transações, em função de seus prazos, com base em taxa estimada do custo médio da dívida da Companhia. A taxa de desconto utilizada foi de 16,11 % a.a. (2022 – 13,65% a.a.) e reflete, na avaliação da Administração, os custos e riscos específicos da sua carteira de recebíveis.

#### **2.7 Estoques**

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O método de avaliação dos estoques é o da média ponderada móvel. O custo dos produtos compreende substancialmente os custos de compra das máquinas e equipamentos para revenda. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

O Grupo compra estoques com condição a prazo. A negociação contém um elemento de financiamento, como, por exemplo, uma diferença entre o preço de aquisição em condição normal de pagamento e o valor pago; essa diferença é reconhecida como despesa de juros durante o período do financiamento.

As máquinas e equipamentos utilizados para locação são transferidos para a conta de estoques quando disponibilizados para venda, quando seu valor contábil for recuperável. Estes ativos são avaliados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo menos os custos de venda.

#### **2.8 Ativos intangíveis**

##### **(a) Marcas e patentes registradas**

As marcas e patentes registradas são demonstradas, inicialmente, pelo custo histórico. Os custos com a aquisição de patentes, marcas comerciais e licenças e direitos não são amortizados.

##### **(b) Softwares**

As licenças de *software* adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil, pelas taxas descritas na Nota 17.

Os custos associados à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

#### **2.9 Imobilizado**

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

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

#### **2.10 Impairment de ativos não financeiros**

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de alienação e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais exista fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGCs)).

Os ativos não financeiros, que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço.

#### **2.11 Fornecedores e risco sacado a pagar**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

A Companhia realiza operações de risco sacado junto a instituições financeiras, com o objetivo de alongar o prazo de pagamento para seu principal fornecedor, detalhamento na Nota 18.

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

As operações de compras junto ao fornecedor Caterpillar foram trazidas ao seu valor presente na data das transações, em função de seus prazos. A taxa de juros utilizada no cálculo do ajuste a valor presente das compras a prazo foi de 16,11% a.a (2023 – 13,65%) com base na taxa estimada do custo médio da dívida da Companhia. O ajuste a valor presente de compras é registrado nas contas de fornecedores e tem como contrapartida a conta de receita financeira.

#### **2.12 Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado, durante o período em que os empréstimos e financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que o Grupo tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos dos empréstimos e financiamentos que são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos. Adicionalmente, o empréstimo é reconhecido quando o Grupo vende parte de sua carteira de recebíveis, mas se obriga a repor qualquer título com inadimplência, ou seja, quando o Grupo mantém o ônus e o risco desta carteira.

#### **2.13 Provisões**

As provisões para ações judiciais (trabalhista, civil e tributária) são reconhecidas quando: (i) o Grupo tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

#### **2.14 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido**

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

O encargo de imposto de renda e a contribuição social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, no Brasil. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pelo Grupo nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e a contribuição social corrente são apresentados líquidos, por entidade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos, usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras. Entretanto, o imposto de renda e a contribuição social diferidos não são contabilizados se resultar do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios, a qual, na época da transação, não afeta o resultado contábil, nem o lucro tributável (prejuízo fiscal). Em 2023, não houve combinação de negócios.

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

Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes, em geral relacionado com a mesma entidade legal e mesma autoridade fiscal. Dessa forma, impostos diferidos ativos e passivos em diferentes entidades, em geral são apresentados em separado, e não pelo líquido.

#### **2.15 Participação nos lucros**

O Grupo reconhece um passivo e uma despesa de participação nos resultados com base em metodologia que leva em conta o lucro atribuível aos acionistas do Grupo após certos ajustes. O Grupo reconhece uma provisão quando está contratualmente obrigado ou quando há uma prática passada que criou uma obrigação não formalizada (*constructive obligation*).

#### **2.16 Capital social**

As ações são classificadas no patrimônio líquido.

Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

#### **2.17 Reconhecimento da receita**

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos, locação de produtos e serviços no curso normal das atividades do Grupo. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações das vendas entre empresas do Grupo.

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

O Grupo aplica os princípios de mensuração da receita de acordo com CPC 47, ao qual, a receita é reconhecida quando o controle de um bem ou serviço é transferido a um cliente, assim, o princípio de controle substituirá o princípio de riscos e benefícios, quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades do Grupo, conforme descrição a seguir:

#### **(a) Venda de produtos**

Na controladora e no consolidado, as vendas são reconhecidas quando da entrega dos produtos (máquinas e peças) para o comprador, considerando como o momento que os riscos e benefícios são transferidos e a receita e custo podem ser mensurados confiavelmente, o qual passa a ter total liberdade sobre o canal e o preço de venda dos produtos, e desde que não haja nenhuma obrigação não satisfeita que possa afetar a aceitação dos produtos pelo cliente. A entrega não ocorre até que os produtos tenham sido enviados para o local especificado, os riscos de obsolescência e perda tenham sido transferidos para o comprador, o cliente tenha aceitado os produtos de acordo com contrato de venda e as disposições de aceitação tenham sido acordadas ou a Companhia tenha evidências objetivas de que todos os critérios para aceitação foram atendidos.

#### **(b) Venda de serviços**

Na controladora e no consolidado, a prestação de serviços de manutenção preventiva, consertos e reparos dos produtos Caterpillar são prestados com base no tempo incorrido e no material utilizado. A receita é, em geral, reconhecida pelas taxas contratadas. Para os contratos de entrega de materiais, a fase de conclusão é mensurada com base nas despesas diretas incorridas como um percentual do total de despesas incorridas e a serem incorridas.

#### **(c) Locação de produtos**

Na controladora e no consolidado, a receita de locação é reconhecida proporcionalmente à medida que decorre o prazo do contrato e seu valor pode ser mensurado de forma confiável. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. A receita de locação é composta basicamente por locação de máquinas e equipamentos.

#### **(d) Receita financeira**

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

### **2.18 Distribuição de dividendos**

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

### **2.19 Propriedade para investimento**

As propriedades para investimentos são propriedades mantidas para obter rendas com aluguéis e/ou valorização de capital e são mensuradas ao custo, incluindo os custos de transação.

### **2.21 Bens destinados à venda (Ativos não circulantes mantidos para venda)**

Os ativos não circulantes são classificados como ativos mantidos para venda quando seu valor contábil for

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

recuperável, principalmente, por meio de uma venda e quando essa venda for praticamente certa. Estes ativos são avaliados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo menos os custos de venda.

### 3 Mudanças nas práticas contábeis e divulgações

#### 3.1 Alterações adotadas pela Companhia

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023:

- **Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis:** alteração do termo “políticas contábeis significativas” para “políticas contábeis materiais”. A alteração também define o que é “informação de política contábil material”, explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. O “*IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements*”, também alterado, fornece orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil.
- **Alteração ao IAS 8/CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro:** a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.
- **Alteração ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o Lucro:** a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.
- **Alteração ao IAS 12/CPC 32 – Tributos sobre o Lucro:** em dezembro de 2021, a Organização de Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE) divulgou as regras do modelo Pilar Dois objetivando uma reforma da tributação corporativa internacional de forma a garantir que grupos econômicos multinacionais dentro do escopo dessas regras paguem imposto sobre o lucro mínimo efetivo à taxa de 15%. A alíquota efetiva de impostos sobre o lucro de cada país, calculada nesse modelo, foi denominada “GloBE effective tax rate” ou alíquota efetiva GloBE. Essas regras deverão ser aprovadas pela legislação local de cada país, sendo que alguns já promulgaram novas leis ou estão em processo de discussão e aprovação.

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações de escopo ao IAS 12, “Tributos sobre o Lucro” para permitir isenção temporária na contabilização de impostos diferidos decorrentes de legislação promulgada ou substancialmente promulgada da implementação do Pilar Dois da OCDE, isenção essa que foi adotada pelo Grupo. No entanto, as entidades são requeridas a apresentar divulgações adicionais em suas demonstrações financeiras anuais de exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023, não havendo requisito de divulgação para períodos intermediários anteriores a 31 de dezembro de 2023. As alterações ao IAS 12 são aplicáveis imediatamente e retrospectivamente de acordo com a IAS 8 “Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro”, incluindo a exigência de divulgar se a exceção

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

foi aplicada e se os tributos sobre o lucro da entidade foram afetados em decorrência da implementação das regras do Pilar Dois. As divulgações referentes à exposição conhecida ou razoavelmente estimável dos tributos sobre o lucro sob o Pilar Dois estão incluídas na Nota 37. As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Companhia.

#### **4 Estimativas e julgamentos contábeis críticos**

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

##### **4.1 Estimativas e premissas contábeis críticas**

Com base em premissas, o Grupo faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

##### **(a) Provisão para perda de créditos de liquidação duvidosa**

As provisões para perdas com ativos financeiros são baseadas em premissas sobre o risco de inadimplência e nas taxas de perdas esperadas. O Grupo aplica julgamento para estabelecer essas premissas e para selecionar os dados para o cálculo do impairment, com base no histórico do Grupo e nas estimativas futuras ao final de cada exercício.

##### **(b) Imposto de renda, contribuição social e outros impostos**

O Grupo está sujeito ao imposto de renda e contribuição social com base nas alíquotas vigentes. O Grupo também reconhece provisões por conta de situações em que é provável que valores adicionais de impostos sejam devidos. Quando o resultado final dessa avaliação é diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetam os ativos e passivos fiscais atuais e diferidos no período em que o valor definitivo é determinado.

##### **(c) Provisão para ações judiciais**

O Grupo é parte envolvido em processos trabalhistas, cíveis e tributários que se encontram em instâncias diversas. As provisões para ações judiciais são estabelecidas e atualizadas com base na avaliação da administração, fundamentada na opinião de seus assessores legais e requerem elevado grau de julgamento sobre as matérias envolvidas.

##### **(d) Revisão da vida útil e recuperação de propriedades, máquinas e equipamentos**

A capacidade de recuperação dos ativos que são utilizados nas atividades do Grupo é avaliada sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos pode não ser recuperável com base em fluxos de caixa futuros. Se o valor contábil destes ativos for superior ao seu valor recuperável, o valor líquido é ajustado e sua vida útil readequada para novos patamares. Adicionalmente, o Grupo, anualmente, revisa a vida útil econômica estimada do seu ativo imobilizado para fins de cálculo da depreciação, bem como para determinar o valor residual dos itens do imobilizado.

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

O Grupo avaliou que não houve alterações significativas das vidas úteis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

## **5 Gestão de risco financeiro**

### **5.1 Fatores de risco financeiro**

As atividades do Grupo o expõem a diversos riscos financeiros: risco de fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros, risco de crédito, risco de liquidez e risco cambial. O programa de gestão de risco se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro do Grupo.

A gestão de risco é realizada pela tesouraria, segundo as políticas aprovadas pela administração. A tesouraria identifica, avalia e protege o Grupo contra eventuais riscos financeiros em cooperação com as unidades operacionais do Grupo. A Administração do Grupo estabelece princípios para a gestão de risco, bem como para áreas específicas, como risco cambial, risco de taxa de juros, risco de crédito e investimento de excedentes de caixa.

#### **(a) Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros**

O risco de taxa de juros decorre de empréstimos e financiamentos de longo prazo. Os empréstimos e financiamentos emitidos às taxas variáveis expõem o Grupo ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos e financiamentos emitidos às taxas fixas expõem o Grupo ao risco de valor justo associado à taxa de juros. A política é a de manter seus empréstimos e financiamentos com pagamento em taxa de juros variáveis. Durante os exercícios de 2023 e 2022, os empréstimos e financiamentos às taxas variáveis eram mantidos em CDI e em TJLP acompanhando os juros de mercado. Taxas fixas são utilizadas somente em projetos de investimento.

O Grupo analisa sua exposição à taxa de juros de forma dinâmica. São simulados diversos cenários levando em consideração refinanciamento, renovação de posições existentes e financiamento. Com base nesses cenários, define uma mudança razoável na taxa de juros e calcula o impacto sobre o resultado. Para cada simulação, é usada a mesma mudança na taxa de juros para todas as moedas. Os cenários são elaborados somente para os passivos que representam as principais posições com juros.

#### **(b) Risco de crédito**

O risco de crédito é administrado corporativamente. O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto e operações compromissadas.

A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela Administração do Grupo. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

#### **(c) Risco de liquidez**

A previsão de fluxo de caixa é realizada nas entidades operacionais e agregada pelo departamento de Finanças. Este departamento monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar que ele tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Também mantém espaço livre

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

suficiente em suas linhas de crédito compromissadas disponíveis a qualquer momento, a fim de que o Grupo não ultrapasse os limites ou cláusulas do empréstimo (quando aplicável) em qualquer uma de suas linhas de crédito. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda.

#### (d) Risco cambial

O Grupo tem parte de suas compras de máquinas para revenda e aluguel feitas no mercado externo e está exposta ao risco cambial decorrente de exposição com relação ao dólar dos Estados Unidos. Para cobrir o risco com esta exposição, são contratadas operações denominadas "NDF Forward" que garantem que o montante exposto não seja realizado em taxa cambial superior às precificadas a um valor futuro que considera a média dos juros locais e internacionais, mas que mantém um valor mínimo até onde não há obrigação de liquidação por parte da Companhia contratante.

Os empréstimos e financiamentos contratados em linhas externas já foram firmados com derivativos embutidos, trocando a exposição cambial por taxas atreladas ao CDI.

A seguir, os montantes denominados em moeda estrangeira:

	31 de dezembro de 2023		Controladora e Consolidado 31 de dezembro de 2022	
	Em milhares de dólares norte americanos	Em milhares de reais	Em milhares de dólares norte americanos	Em milhares de reais
Passivo				
Fornecedores (Nota 18)	(5.554)	(26.465)	(14.316)	(75.870)
Exposição líquida	(5.554)	(26.465)	(14.316)	(75.870)

#### 5.2 Gestão de capital

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

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, o Grupo pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Condizente com outras companhias/grupos do setor, o Grupo monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 podem ser assim sumariados:

	<b>Controladora e consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Total dos empréstimos e financiamentos	418.119	673.669
Risco sacado	<u>125.211</u>	<u>241.570</u>
Menos: caixa e equivalentes de caixa	<u>(55.989)</u>	<u>(208.516)</u>
Dívida líquida	<u>487.341</u>	<u>706.723</u>
Total do patrimônio líquido	<u>365.644</u>	<u>420.216</u>
Capital Total	<u>852.985</u>	<u>1.126.939</u>
Índice de alavancagem financeira - %	57	63

## 6 Instrumentos financeiros por categoria

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ativos mensurados ao custo amortizado				
Caixa e equivalentes de caixa	55.957	145.798	55.989	208.516
Contas a receber de clientes	147.598	167.194	147.598	198.758
Partes relacionadas, líquidas	265.449	108.497	265.327	93.544
Depósitos judiciais	<u>1.253</u>	<u>2.269</u>	<u>1.253</u>	<u>2.281</u>
	470.257	423.758	470.167	503.099
Ativos mensurados ao valor justo				
Instrumentos derivativos		<u>582</u>		<u>582</u>
	<u>470.257</u>	<u>424.340</u>	<u>470.167</u>	<u>503.681</u>
Passivos mensurados ao custo amortizado				
Fornecedores	25.784	68.569	25.784	136.969
Risco sacado a pagar	125.211	241.570	125.211	241.570
Empréstimos e financiamentos	414.989	340.014	414.989	672.583
Passivos de arrendamento	3.130	925	3.130	1.086
Dividendos e juros sobre capital próprio	<u>18.111</u>	<u>71.021</u>	<u>18.111</u>	<u>71.021</u>
	587.225	722.099	587.225	1.123.229
Passivos mensurados ao valor justo				
Instrumentos derivativos	<u>2.714</u>		<u>2.714</u>	<u>3.577</u>
	<u>589.939</u>	<u>722.099</u>	<u>589.939</u>	<u>1.126.806</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 7 Instrumentos financeiros derivativos

Ativo/ (Passivo)	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
<b>Ativo circulante</b>		
Contratos a termo de moeda		582
<b>Passivo não circulante</b>		
Contratos a termo de moeda	(2.714)	(3.577)
Saldo líquido	(2.714)	(2.995)

Os instrumentos financeiros derivativos são classificados como ativos e passivos circulante e não circulante, conforme os prazos de vencimento e sua origem.

Em 31 de dezembro de 2023, o valor das operações com instrumentos financeiros derivativos foi calculado e representa o valor de mercado (*Market to Market*).

#### (a) Swap de taxas de juros - CDI x US\$

Com o objetivo de se proteger frente à volatilidade das exposições passivas (taxas de juros em CDI) decorrentes de empréstimos e financiamentos, a Companhia contratou operações de *Swap*, negociadas na Bolsa de Mercadorias e Futuros, e registrados na CETIP, cujos saldos de face apresentam os seguintes montantes e condições:

Valor inicial	Vencimento	Cotação inicial	Cotação final	Ativo da Companhia	Passivo da Companhia
				Taxa de juros linear	Taxa de juros exponencial
50.000	06/09/2027	1,0000	R\$	13,172% a.a.	CDI +4,80%a.a.
40.000	04/10/2027	5,0313	Dólar PTAX venda	9,85% a.a.	CDI +5,00%a.a.

#### 8 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Recursos em banco e em caixa	2.149	413	2.155	540
Aplicações financeiras (i)	53.808	145.385	53.834	207.976
	<u>55.957</u>	<u>145.798</u>	<u>55.989</u>	<u>208.516</u>

- (i) As aplicações financeiras são remuneradas à taxa média anual de 99,02% (2022 – 102,30%) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e podem ser resgatadas imediatamente em um montante conhecido de caixa sem penalidade de juros, estando sujeito a um insignificante risco de mudança de valor, cuja intenção da administração é fazer uso desses

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

recursos no curto prazo. Referidos saldos decorrem da estratégia e do fluxo normal das operações do Grupo.

#### 9 Contas a receber de clientes

São compostas por vendas efetuadas exclusivamente no mercado interno. A análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada abaixo:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Operações com carteira de recebíveis				
À vencer - curto prazo	138.347	157.654	138.347	189.629
(-) Ajuste a valor presente Curto Prazo	(2.773)	(2.854)	(2.773)	(3.483)
A vencer longo prazo		950		950
Vencidos até três meses	11.996	11.799	11.996	14.959
Vencidos de três a seis meses	1.032	874	1.032	1.194
Vencidos há mais de seis meses	1.745	2.888	1.745	4.295
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa (i)	<u>(2.749)</u>	<u>(4.117)</u>	<u>(2.749)</u>	<u>(8.786)</u>
	<u>147.598</u>	<u>167.194</u>	<u>147.598</u>	<u>198.758</u>
Adiantamento de clientes	<u>(10.308)</u>	<u>(23.204)</u>	<u>(10.308)</u>	<u>(25.002)</u>
	<u>137.290</u>	<u>143.990</u>	<u>137.290</u>	<u>173.756</u>

(i) A provisão para créditos de liquidação duvidosa é demonstrada conforme abaixo:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Saldo inicial</b>	<b>(4.117)</b>	<b>(2.885)</b>	<b>(8.786)</b>	<b>(6.472)</b>
Baixa de títulos	495	837	495	1.377
(Complemento) / reversão de provisão	873	(2.069)	873	(3.691)
Efeito de controlada excluída da consolidação			4.669	
<b>Saldo final</b>	<b><u>(2.749)</u></b>	<b><u>(4.117)</u></b>	<b><u>(2.749)</u></b>	<b><u>(8.786)</u></b>

(ii) O ajuste a valor presente das contas a receber está vinculado a juros cobrados na renegociação com clientes, a taxa média de 16,11% a.a. (2022 – 13,65% a.a).

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 10 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Peças	111.557	104.724	111.557	104.725
Máquinas e equipamentos (Novas)	205.334	388.026	205.334	423.088
Máquinas e equipamentos (Usadas)	40.812	32.506	40.812	46.083
Provisão para perdas na realização (i)	(5.310)	(1.000)	(5.310)	(1.000)
	<u>352.393</u>	<u>524.256</u>	<u>352.393</u>	<u>572.896</u>

Em dezembro de 2022 foi realizado a compra de máquinas e caminhões para revenda na empresa Pesa Rental Locações no montante de R\$ 42.897, e parte dos bens possuíam uma dívida atrelada no montante de R\$ 22.121 que foram liquidadas nos meses de janeiro e fevereiro de 2023. Em 2023, não há itens de estoques dados em garantia.

(i) Refere-se a peças sem giro ou obsoletas.

<b>Saldo inicial 2022</b>	<u>(1.021)</u>
Baixa de estoque	<u>21</u>
<b>Saldo final 2022</b>	<u>(1.000)</u>
Complemento de provisão	<u>(4.310)</u>
<b>Saldo final 2023</b>	<u>(5.310)</u>

#### 11 Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	7.625	20.630	7.625	25.389
Instituto nacional do seguro social (INSS)		8		9
Programa de integração social (PIS)	14	64	14	67
Programa para financiamento da seguridade social (COFINS)	67	280	67	295
Imposto sobre produtos industrializados (IPI)	2.142	2.026	2.142	2.026
Imposto de renda e contribuição social a compensar (i)	4.939	2.413	5.201	3.980
Outros (ii)	917	10.279	921	10.303
	<u>15.704</u>	<u>35.700</u>	<u>15.970</u>	<u>42.069</u>
Total do ativo circulante	<u>15.704</u>	<u>35.700</u>	<u>15.970</u>	<u>42.069</u>
ICMS a recuperar	<u>452</u>	<u>141</u>	<u>452</u>	<u>141</u>
Total do ativo não circulante	<u>452</u>	<u>141</u>	<u>452</u>	<u>141</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

A Companhia e sua controlada vem compensando seus créditos tributários dentro de suas atividades operacionais, razão pela qual não espera perdas na realização dos referidos créditos. Adicionalmente, a administração estima recuperar os referidos tributos a recuperar ao longo do exercício de 2024.

- (i) O saldo de imposto de renda e contribuição social a compensar, pode ser compensado com todos os tributos federais, inclusive retidos na fonte. De acordo com o orçamento de 2024, que contempla a comercialização de novos produtos, a Companhia entende que todo o saldo será utilizado em 2024.
- (ii) Foi reconhecido através do despacho decisório nº 645/2021, transitado em julgado, o direito ao aproveitamento de crédito referente a exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS. Em 2022 foi apurado o crédito complementar no valor de R\$ 8.003 conforme despacho decisório nº 9.764/2022.

#### 12 Direito de uso e passivos de arrendamento

##### (a) Direito de Uso

A mensuração do ativo de direito de uso corresponde ao valor nominal dos contratos em escopo, acrescidas a taxa de atualização projetada dos contratos, trazida a valor presente no momento da adoção inicial.

A depreciação é calculada pelo método linear de acordo com o prazo remanescente de cada contrato, que possui um intervalo mínimo de 1 ano e máximo de 5 anos.

##### Movimentação do ativo de direito de uso

	<u>2022</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.222
(+/-) Remensuração	6.676
(+) Adições	1.116
(-) Depreciação	<u>(9.965)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>1.049</u>
	<u>2023</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.049
(+/-) Remensuração	(3.475)
(+) Adições	17.678
(-) Depreciação	(12.043)
Efeito de controlada excluída da consolidação	<u>(160)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>3.049</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

#### (b) Passivos de arrendamento

Dos contratos que foram escopo da norma, na Companhia considerou como componente de arrendamento somente o valor do aluguel fixo para fins de avaliação do passivo. A mensuração do passivo de arrendamento corresponde ao total dos pagamentos futuros de aluguéis fixos, nos quais consideramos as renovatórias de acordo com o contrato, e os encargos financeiros são reconhecidos como despesa financeira, utilizando a taxa de 1,35% a.m. para os imóveis arrendados.

#### Movimentação de passivos de arrendamento

	<u>2022</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.222
(+) Encargos	884
(+) Remensuração	6.676
(+) Adições	1.116
(-) Contraprestação	<u>(10.812)</u>
Circulante	771
Não circulante	<u>315</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>1.086</u>
	<u>2023</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.086
(+) Encargos	1.217
(+) Remensuração	13.336
(+) Adições	753
(-) Contraprestação	(13.101)
Efeito de controlada excluída da consolidação	<u>(161)</u>
Circulante	757
Não circulante	<u>2.373</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>3.130</u>

#### 13 Transações e saldos com partes relacionadas

##### (a) Saldos - mútuos

Sobre os mútuos não há incidência de encargos e não há prazo de vencimento. A negociação entre as partes relacionadas trata-se principalmente da comercialização de produtos, e de remessas financeiras. No caso dos valores a receber da controladora da Companhia, Sinergia, estima-se que esses valores serão liquidados com futuros dividendos a serem deliberados pela Companhia.

## Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>Até 30 dias</u>	<u>Entre 31 e 90 dias</u>	<u>Entre 91 e 180 dias</u>	<u>Entre 181 e 360 dias</u>	<u>Maior que 361 dias</u>	<u>Total geral</u>
<b>Partes relacionadas, líquido entre ativo e passivo</b>	28.281	20.641	118.780	28.844	68.781	265.327

<b>Controladora</b>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Ativos Não Circulante</u>	<u>Ativos Não Circulante</u>
Pesa Agro Comércio de Máquinas S.A	28.927	2.489
Sinergia Empreendimentos e Participações	171.760	80.673
Sitech S.A. Com. E Serv. De Sistemas de Monitoramento	122	122
Pesa Catarinense S.A.	124	324
Pesa Rental Locações S.A.	57.455	16.721
Pesa Imóveis S.A.	6.820	6.820
Outros acionistas	809	1.872
	<u>266.017</u>	<u>109.021</u>

<b>Controladora</b>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Passivos Não Circulante</u>	<u>Passivos Não Circulante</u>
Sociedade ligada		
Curipeças Com. De Peças e Tratores Usados S.A.	(568)	(524)
Pesa Agro Comércio de Máquinas S.A		
	<u>(568)</u>	<u>(524)</u>
	<u>265.449</u>	<u>108.497</u>

<b>Consolidado</b>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Ativos Não Circulante</u>	<u>Ativos Não Circulante</u>
Pesa Agro Comércio de Máquinas S.A	28.927	2.561
Sinergia Empreendimentos e Participações	171.760	80.673
Pesa Catarinense S.A.	124	324
Pesa Rental Locações S.A.	57.455	
Pesa Imóveis S.A.	6.820	7.519
Curipeças Com. De Peças e Tratores Usados S.A.		595
Outros acionistas	809	1.872
	<u>265.895</u>	<u>93.544</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Consolidado	2023	2022
	Passivos Não Circulante	Passivos Não Circulante
Sociedade ligada		
Curipeças Com. De Peças e Tratores Usados S.A.	(568)	
	(568)	
	265.327	93.544

### (b) Transações

#### Controladora e Consolidado

	Vendas de máquinas, peças e serviços		Compras de peças e serviços	
	2023	2022	2023	2022
Sociedades ligadas				
Curipeças Com. De Peças e Tratores Usados S.A. (i)	13.656	3.691	7.186	10.351
Pesa Agro Comércio de Máquinas S.A (ii)	22.935	3.529	1.289	36.848
Pesa Energia S.A.		333		5.450
Pesa Catarinense S.A.		752	954	35
Pesa Rental Locações S.A. (ii)	31.309	74.440	93.380	57.258
	67.900	82.745	102.809	109.942

- (i) As operações realizadas com a empresa Curipeças, decorrem, principalmente, da aquisição de peças usadas.
- (ii) As operações realizadas com as empresas Pesa Agro e Pesa Rental, decorrem principalmente, da venda de máquinas novas e usadas.

#### Remuneração do pessoal-chave da administração

O pessoal-chave da administração inclui os diretores e principais administradores. A remuneração paga ou a pagar por serviços de empregados está demonstrada a seguir:

	2023	2022
Honorários de diretoria	5.082	5.123

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

#### (c) Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar

Em 31 de dezembro de 2023, o valor de R\$ 18.111 (2022 - R\$ 71.021) se refere a dividendos e juros sobre capital próprio a pagar.

Em 2023 foi deliberado o valor de R\$ 7.200 (2021 - R\$ 4.500) referente juros sobre o capital próprio e R\$ 12.673 (2022 - R\$ 54.916) referente dividendos obrigatórios.

14

#### Bens destinados à venda

Em dezembro de 2018, a Companhia recebeu um imóvel da empresa Comin & Cia Ltda, situado no município e comarca de Lauro Muller no estado de Santa Catarina no valor de R\$ 1.600 como dação em pagamento para quitação total da dívida entre as partes.

Em março de 2021, a Companhia recebeu da empresa Selent e Anjos Construtora e Incorporadora Ltda, um imóvel situado em Itapema no estado de Santa Catarina no valor de R\$ 2.700.

	<u>Custo de aquisição</u>
Imóvel em Lauro Muller no estado de Santa Catarina	1.600
Imóvel em Itapema no estado de Santa Catarina	<u>2.700</u>
	4.300

#### 15 Investimento em controlada

As empresas nacionais controladas são Sitech S.A. Comercio e Serviço de Sistema de Monitoramento, Pesa Rental Locações S.A e Pesa Energia S.A.

Em 20 de maio de 2020, foi aprovada em Ata do Conselho de Administração a conversão dos créditos que a Companhia possuía com as partes relacionadas sociedades Pesa Rental Locações S.A., no montante de R\$ 48.587 e Pesa Energia S.A, no montante de R\$ 9.616, em participação societária. A partir desta data a Companhia passou a ser a controladora dessas empresas.

Em 07 de julho de 2023, foi aprovado a dação em pagamento de ações representativas de 99,79% (noventa e nove inteiros e setenta e nove centésimos por cento) do capital social da Pesa Rental Locações S.A, a título de distribuição de lucros para Sinergia Empreendimentos e Participações S.A.

#### (a) Informações sobre o investimento

	<u>Quantidade de ações</u>	<u>Participação %</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Lucro (prejuízo) do exercício</u>
Em 31 de dezembro de 2022 Sitech S.A. Comércio e Serviço de Sistema de Monitoramento	4.934	98,68	(128)	(39)
Em 31 de dezembro de 2023 Sitech S.A. Comércio e Serviço de Sistema de Monitoramento	4.934	98,68	(122)	6

Em 31 de dezembro de 2022

29 de 41

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>Quantidade de ações</u>	<u>Participação %</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Lucro (prejuízo) do exercício</u>
Pesa Rental Locações S.A	48.587	99,79	76.517	23.559
Em 31 de dezembro de 2022				
Pesa Energia S.A	9.616	98,71	(2.172)	551
Em 31 de dezembro de 2023				
Pesa Energia S.A	9.616	98,71	296	2.468

#### (b) Movimentação dos investimentos

	<u>Sitech Sistemas de Monitoramento S.A.</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(128)
Participação nos lucros	6
Saldos em 31 de dezembro de 2023	(122)
	<u>Pesa Rental Locações S.A.</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	76.517
Resultado dos seis meses findos em 30 de junho de 2023	(11.599)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	64.918
	<u>Pesa Energia S.A.</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(2.172)
Participação nos lucros	2.468
Saldos em 31 de dezembro de 2023	296

## Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

### 16 Imobilizado

#### (a) Controladora

	Bens para locação	Terrenos	Edificações e benfeitorias	Equipamentos e instalações	Veículos	Móveis e utensílios	Imobilizado em andamento	Consórcio em Andamento	Total
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	4.446	4.141	21.483	1.997	2.778	418	619	5.315	41.197
Aquisições	22.433		6.616	1.196	624	722	1.379	2.764	35.734
Alienações	(6.806)			(6)	(4)				(6.816)
Transferência	(82)		595	16	66		(595)		
Transferências para estoques	(732)								(732)
Depreciação	(4.406)		(1.284)	(573)	(834)	(146)			(7.243)
Em 31 de dezembro de 2022	14.853	4.141	27.410	2.630	2.630	994	1.403	8.079	62.140
Custo total	23.948	4.141	34.576	18.916	4.867	4.733	1.403	8.079	100.663
Depreciação acumulada	(9.095)		(7.166)	(16.286)	(2.237)	(3.739)			(38.523)
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	14.853	4.141	27.410	2.630	2.630	994	1.403	8.079	62.140
Aquisições	6.113	1.942	5.506	3.367	243	565		3.268	21.004
Alienaçõeswh	(4.452)			(206)	(85)	(36)			(4.779)
Transferência	(89)		783	12	76		(1.403)		(621)
Transferências para estoques									
Depreciação	(4.259)		(1.783)	(854)	(869)	(199)			(7.964)
Em 31 de dezembro de 2023	12.166	6.083	31.916	4.949	1.995	1.324		11.437	69.780
Custo total	19.234	6.083	40.737	22.722	4.977	5.157		11.347	110.257
Depreciação acumulada	(7.068)		(8.821)	(17.773)	(2.982)	(3.833)			(40.477)
Valor residual em 31 de dezembro de 2023	12.166	6.083	31.916	4.949	1.995	1.324		11.437	69.780
Taxa anual média de depreciação - %	20%		20%	10%	20%	10%			

## Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

### (b) Consolidado

	Bens para locação	Terrenos	Edificações e benfeitorias	Equipamentos e instalações	Veículos	Móveis e utensílios	Imobilizado em andamento	Consórcio em andamento	Total
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	242.720	4.141	21.483	3.374	2.872	426	619	7.812	283.447
Aquisições	225.317	13.679	9.800	1.237	624	724	1.379	4.272	257.032
Alienações	(109.298)			(164)	(97)	(2)			(109.561)
Transferência	(96)		595	30	66		(595)		
Transferências para estoques	(11.269)								(11.269)
Depreciação	(88.176)		(1.295)	(1.093)	(834)	(147)			(91.545)
Em 31 de dezembro de 2022	259.198	17.820	30.583	3.384	2.631	1.001	1.403	12.084	328.104
Custo total	427.053	17.820	37.760	21.259	4.868	4.742	1.403	12.084	526.989
Depreciação acumulada	(167.855)		(7.177)	(17.875)	(2.237)	(3.741)			(198.885)
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	259.198	17.820	30.583	3.384	2.631	1.001	1.403	12.084	328.104
Aquisições	111.181	1.942	6.068	3.375	243	624	151	3.932	127.516
Alienações	(23.085)			(206)	(85)	(36)			(23.412)
Transferência	(89)		783	12	76		(1.403)		(621)
Transferências para estoques									
Depreciação	(39.080)		(1.872)	(1.093)	(870)	(200)			(43.115)
Efeito da controlada excluída na consolidação	(295.959)	(13.679)	(3.646)	(523)		(65)	(151)	(4.669)	(318.692)
Em 31 de dezembro de 2023	12.166	6.083	31.916	4.949	1.995	1.324		11.437	69.780
Custo total	19.234	6.083	40.737	22.722	4.977	5.157		11.347	110.257
Depreciação acumulada	(7.068)		(8.821)	(17.773)	(2.982)	(3.833)			(40.477)
Valor residual em 31 de dezembro de 2023	12.166	6.083	31.916	4.949	1.995	1.324		11.437	69.780
Taxa anual média de depreciação - %	20%		20%	10%	20%	10%			

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### (c) Outras informações

Na controladora e consolidado, a depreciação do exercício alocada ao custo dos produtos vendidos monta R\$ 4.259 e R\$ 39.080 (2022 - R\$ 4.406 e R\$ 88.176); às despesas, R\$3.705 e R\$ 4.035 (2022 - R\$ 2.837 e R\$ 3.387).

A Companhia destacou, que não foram disponibilizados máquinas e equipamentos seminovos para venda no decorrer do exercício de 2023 (2022 - R\$ 732 e R\$ 11.269).

#### (d) Impairment de imobilizados

A Companhia avalia periodicamente os bens do imobilizado com a finalidade de identificar evidências que levem à perda de valores não recuperáveis desses ativos, ou ainda, quando eventos ou alterações significativas indicarem que seus valores contábeis possam não ser recuperáveis. Se identificado que o valor contábil do ativo excede o seu valor recuperável, essa perda é reconhecida no resultado. Em 2023, não há quaisquer indicativos identificados que possam resultar na redução do valor recuperável dos ativos na Companhia.

## 17 Intangível

### (a) Controladora

	<b>Marcas e patentes</b>	<b>Software</b>	<b>Total</b>
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	<u>8</u>	<u>1.966</u>	<u>1.974</u>
Aquisições		1.936	1.936
Amortização		(1.053)	(1.053)
Em 31 de dezembro de 2022	<u>8</u>	<u>2.849</u>	<u>2.857</u>
Custo total	8	28.380	28.388
Amortização acumulada		(25.531)	(25.531)
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	<u>8</u>	<u>2.849</u>	<u>2.857</u>
Aquisições		3.501	3.501
Amortização		(1.268)	(1.268)
Transferência		621	621
Em 31 de dezembro de 2023	<u>8</u>	<u>5.703</u>	<u>5.711</u>
Custo total	8	32.479	32.487
Amortização acumulada		(26.776)	(26.776)
Valor residual em 31 de dezembro de 2023	<u>8</u>	<u>5.703</u>	<u>5.711</u>
Taxa anual média de amortização - %		20%	

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### (b) Consolidado

	<u>Marcas e patentes</u>	<u>Software</u>	<u>Total</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	<u>8</u>	<u>2.053</u>	<u>2.061</u>
Aquisições		1.955	1.955
Amortização		(1.137)	(1.137)
Alienações		(38)	(38)
Em 31 de dezembro de 2022	<u>8</u>	<u>2.871</u>	<u>2.879</u>
Custo total	8	29.261	29.269
Amortização acumulada		(26.390)	(26.390)
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	<u>8</u>	<u>2.871</u>	<u>2.879</u>
Aquisições		3.501	3.501
Amortização		(1.268)	(1.268)
Transferência		621	621
Efeito da controlada excluída na consolidação		(22)	(22)
Em 31 de dezembro de 2023	<u>8</u>	<u>5.703</u>	<u>5.711</u>
Custo total	8	32.479	32.487
Amortização acumulada		(26.776)	(26.776)
Valor residual em 31 de dezembro de 2023	<u>8</u>	<u>5.703</u>	<u>5.711</u>
Taxa anual média de amortização - %		20%	

#### 18 Fornecedores e risco sacado a pagar

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores nacionais	20.768	57.605	20.768	126.694
Ajuste a valor presente CP (i)	(3.151)	(4.266)	(3.151)	(4.955)
Fornecedores exterior	8.167	15.230	8.167	15.230
Risco sacado a pagar (ii)	<u>125.211</u>	<u>241.570</u>	<u>125.211</u>	<u>241.570</u>
	<u>150.995</u>	<u>310.139</u>	<u>150.995</u>	<u>378.539</u>

(i) O ajuste a valor presente de fornecedores trata-se de títulos a vencer com a Caterpillar Indústria e a taxa de juros utilizados foi de 16,11% a.a.

(ii) O total do saldo do risco sacado a pagar, refere-se a títulos a vencer com o principal fornecedor da Companhia, que alterou a política de prazo de pagamento de máquinas novas

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

de seis meses, sem juros para dois meses, sem juros. A classificação no fluxo de caixa é na atividade de financiamento.

#### 19 Empréstimos e financiamentos

##### (a) Controladora e consolidado

Descrição	Encargos financeiros (%)	2023	2022
Capital de giro			
Em moeda local (*)	2,55% a 7,75%+CDI a.a. 4,35% + CDI a.a.	111.452	86.377
Em moeda estrangeira (**)	3,20% + CDI a.a. 4,50% a 6,84% a.a. + VC 4,59% + CDI a.a. 5,00% + CDI a.a. 6,60% + CDI a.a. 7,15% a.a. + VC	38.410 26.570	50.295 22.993 97.038 30.322
CRA	5,00% + CDI a.a.	55.401	
Inventory	16,49% a.a. 17,86% a.a. à 18,21% a.a.	183.156	264.065
Arrendamento	De 9,63% a 12,95 % a.a. pré De 13,01% a 17,45 % a.a. pré De 16,80% a 17,45% a.a. pré  De 7,29% a 11,88% pré.a.a. De 12,03% a 14,62 % a.a. pré de 14,97% a 15,94 % a.a. pré de 16,10% a 18,46 % a.a. pré De 19,00% a 24,89 % a.a. pré 4,20% + CDI		4.090 13.942 6.776  12.864 9.700 37.390 26.669 10.062
		414.989	672.583
(-) Circulante		(253.520)	(464.164)
Não circulante		161.469	208.419

(\*) Os valores contábeis dos empréstimos em moeda local são compostos por capital de giro e operações com carteira de recebíveis.

(\*\*) Os valores contábeis dos empréstimos e financiamentos são mantidos em Reais (R\$) e o fator de atualização monetária está atrelado ao dólar norte-americano.

Os montantes a longo prazo têm a seguinte composição, por ano de vencimento:

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2024		89.980
2025	47.215	66.081
2026	47.781	36.276
2027	43.968	
2028	<u>22.505</u>	<u>16.082</u>
	<u>161.469</u>	<u>208.419</u>

Abreviaturas:

CDI	-	Certificados de Depósitos Interbancários
FINAME	-	Fundo de Financiamento para Aquisição de Máquinas e Equipamentos Industriais
TLP	-	Taxa de Longo Prazo

### Movimentações dos empréstimos:

<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<u>123.166</u>
Novas contratações	1.024.412
Amortizações	(485.337)
Juros pagos	(52.229)
Juros provisionados	59.927
Variação cambial	<u>2.644</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>672.583</u>
Novas contratações	1.137.134
Amortizações	(942.227)
Juros pagos	(94.709)
Juros provisionados	102.953
Variação cambial	4.474
Efeito de controlada excluída da consolidação	<u>(465.219)</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<u>414.989</u>

## 20 Tributos a pagar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PIS e COFINS a pagar	1.883		1.883	480
ICMS a pagar	3.985	1.452	3.985	1.456
ISS a pagar	399	241	399	241
IRPJ e CSLL a pagar		2.673		2.673
Outros impostos	<u>238</u>	<u>271</u>	<u>238</u>	<u>275</u>
	<u>6.505</u>	<u>4.637</u>	<u>6.505</u>	<u>5.125</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 21 Provisão para ações judiciais e depósitos judiciais

##### (a) Provisão para ações judiciais (Controladora e Consolidado)

A Companhia e sua controlada vêm discutindo determinadas questões tributárias, fiscais e trabalhistas, tanto na esfera administrativa como na esfera judicial, para as quais quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. Com base na opinião de seus advogados internos e consultores legais externos, avalia a necessidade ou não de provisão para cobrir eventuais riscos decorrentes de ações judiciais.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia e sua controlada apresentam o valor de R\$ 14.070 (2022 - R\$ 8.503), para os quais há necessidade de constituição de uma provisão para ações judiciais em virtude da probabilidade de perda ser classificada como provável.

	<u>Tributária</u>	<u>Trabalhista</u>	<u>Cível</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2022	1.035	5.003	2.465	8.503
Constituições	1.544	1.682	4.861	8.087
Realização	<u>(18)</u>	<u>(1.868)</u>	<u>(1.192)</u>	<u>(3.078)</u>
Em 31 de dezembro de 2023	<u>2.561</u>	<u>4.817</u>	<u>6.134</u>	<u>13.512</u>

##### (b) Depósitos judiciais (Controladora e Consolidado)

	<u>Trabalhista</u>	<u>Cível</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2021	329	1.867	2.196
Pagamentos	(482)		(482)
Constituições	<u>567</u>		<u>567</u>
Em 31 de dezembro de 2022	414	1.867	2.281
Pagamentos	(317)	(1.235)	(1.552)
Constituições	<u>114</u>	<u>410</u>	<u>524</u>
Em 31 de dezembro de 2023	<u>211</u>	<u>1.042</u>	<u>1.253</u>

##### (c) Perdas possíveis, não provisionadas no balanço (Controladora e Consolidado)

A Companhia e sua controlada têm ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, conforme composição abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Trabalhistas	850	6.296
Cíveis	10.818	5.188
Tributárias	<u>5.285</u>	<u>6.317</u>
	<u>16.953</u>	<u>17.801</u>

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023**

**Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

#### **22 Patrimônio líquido**

##### **(a) Capital social**

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o capital social é composto por 101.559 ações sem valor nominal de acionistas pessoas físicas residentes no país.

##### **(b) Reservas de lucros - legal**

A reserva legal é constituída a partir do lucro líquido do exercício, aplicando-se o percentual de 5%, antes de qualquer outra destinação, e não excederá a 20% do capital social. A utilização da reserva legal está restrita à compensação de prejuízos e ao aumento de capital social. A compensação de prejuízos ocorrerá obrigatoriamente quando ainda houver saldo de prejuízos, após terem sido absorvidos os saldos de lucros acumulados e das demais reservas de lucros.

Em 2023 a Companhia constituiu reserva legal de R\$ 4.132 (2022 – R\$ 11.561) não teve saldo a ser utilizado.

##### **(c) Dividendos e juros sobre o capital próprio**

Em 2023, houve a constituição de remuneração aos acionistas sob a forma de juros sobre capital próprio no valor de R\$ 7.200 (2022 – R\$ 4.500).

O Estatuto prevê o pagamento de dividendo anual mínimo de 25% sobre o lucro líquido do exercício, calculado nos termos da legislação societária.

Em 2023 a Companhia constituiu R\$ 12.673 referente dividendos obrigatórios não pagos.

##### **(d) Ajuste de avaliação patrimonial**

Em 20 de maio de 2021, foi aprovada em Ata do Conselho de Administração a conversão dos créditos que a Companhia possuía com as partes relacionadas sociedades Pesa Rental Locações S.A., no montante de R\$ 48.587, e BR Geradores Ltda., no montante de R\$ 9.617, em participação societária. A partir desta data a Companhia passou a ser a controladora dessas empresas. Nesta transação entre empresas pertencendo ao mesmo acionista no grupo, a Companhia reconheceu diretamente no patrimônio líquido um ajuste de avaliação patrimonial de R\$ 26.400 que se refere a diferença entre o passivo a descoberto e o valor da contra partida da conversão dos créditos.

##### **(e) Reserva de Incentivos Fiscais**

A Paraná Equipamento S.A possui no Brasil, benefícios fiscais de ICMS oriundos de diferimento, isenção, e redução de base de cálculo.

Os prazos e termos dos benefícios estão estabelecidos em legislação. Esses benefícios são registrados no resultado do período de apuração do imposto, quando a Companhia atende às condições estabelecidas.

Em 2023, a Companhia ajuizou ação para utilização de benefícios fiscais referentes à Imposto de Renda e Contribuição Social, para os quais há requerimentos legais de constituição de reserva de incentivos fiscais. Desta forma, a Companhia registrou valor de R\$ 126.816 referentes aos benefícios dos anos de 2018 a 2023 em reserva específica no patrimônio líquido. A receita auferida com subsídios do governo na Companhia é

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

alocada da receita do ano para a reserva de incentivos fiscais no patrimônio líquido. Esses incentivos não são incluídos no cálculo do dividendo mínimo obrigatório.

## 23 Imposto de renda e contribuição social

### Tributos diferidos

	<b>Controladora e Consolidado</b>	
	<b>Diferido ativo</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Diferenças Temporárias		
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	935	2.987
Diferença temporária entre taxas de depreciação contábil e fiscal		562
Prejuízos fiscais e base negativa CSLL (i)	14.998	5.207
Provisão para perda de Investimento	14.341	8.500
Provisão para customização de máquinas	2.922	2.953
Provisão de juros	415	9.986
Provisões Cíveis	2.062	838
Provisões Trabalhistas	1.662	1.701
Outras diferenças temporárias	4.258	2.879
	<u>41.593</u>	<u>35.613</u>
Tributos diferidos, líquidos	<u>41.593</u>	<u>35.613</u>

Os créditos fiscais são reconhecidos contabilmente, levando-se em consideração a realização provável desses tributos, a partir de projeções de resultados futuros elaboradas com base em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. Como a base tributável do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido decorre não apenas do lucro que pode ser gerado, mas também da existência de receitas não tributáveis, despesas não dedutíveis, incentivos fiscais e outras variáveis, não existe uma correlação imediata entre o lucro líquido da Companhia e o resultado de imposto de renda e contribuição social. A administração estima que os tributos diferidos ativos registrados contabilmente se realizarão nos próximos dois anos.

- (i) A Companhia possui prejuízos fiscais e base negativa de CSLL de anos anteriores no valor de R\$ 44.083 (2022 – R\$ 51.041), sendo constituído em 2023 imposto diferido sobre o valor total, considerado de provável realização.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### (b) Conciliação da despesa do imposto de renda e da contribuição social

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro (prejuízo) antes do IR e da CS	72.129	254.524	70.880	262.842
Imposto à alíquota nominal	(24.524)	(86.538)	(24.099)	(89.366)
Exclusão referente a crédito ICMS presumido sobre a venda de máquinas	(17.963)	(26.297)	(17.963)	(26.297)
Outras adições (exclusões) permanentes, líquidas	(4.016)	(2.697)	458	(2.543)
AVP clientes e fornecedores	450	4	450	(180)
Equivalência patrimonial	3.276	(8.523)	(8)	(6)
Constituição de tributos diferidos de anos anteriores				
Incentivos fiscais	(265)	(1.866)	(265)	(2.040)
Compensação prejuízo Fiscal	(6.866)	(18.789)	(6.866)	(21.563)
Juros sobre capital próprio	(2.448)	(1.530)	(2.501)	(1.636)
Total	(27.832)	(59.698)	(26.695)	(54.265)
IR e CS apurados	3.308	(26.840)	2.596	(35.101)
IR e CS corrente	(5.291)	(39.729)	(5.301)	(49.644)
IR e CS diferidos	8.599	12.889	7.897	14.543
IR e CS apurados	3.308	(26.840)	2.596	(35.101)
Alíquota efetiva	5%	12%	4%	14%

#### 24 Receita líquida

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Produtos e serviços				
Vendas de máquinas	1.268.169	1.798.297	1.295.282	1.946.166
Venda de peças	382.337	323.096	382.337	323.096
Receita com locações de equipamentos	9.193	12.105	85.546	173.773
Prestação de serviços	79.765	70.170	81.071	77.058
(-) Tributos sobre vendas e serviços prestados	(155.372)	(184.320)	(163.451)	(200.449)
Receita líquida das vendas e serviços	1.584.092	2.019.348	1.680.785	2.319.644

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 25 Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Variação nos estoques de máquinas	(1.036.959)	(1.408.976)	(1.079.286)	(1.556.970)
Variação nos estoques de peças	(230.376)	(183.885)	(230.376)	(183.885)
Despesas de benefícios a empregados	(56.052)	(57.347)	(59.679)	(63.213)
Despesas de depreciação e amortização	(8.964)	(8.296)	(43.877)	(92.644)
Despesa com amortização dos arrendamentos	(10.673)	(9.965)	(10.764)	(9.977)
Despesas de transportes	(23.922)	(26.333)	(24.708)	(29.849)
Custos de publicidade	(5.386)	(4.179)	(5.412)	(4.180)
Pagamentos de aluguéis e arrendamentos	(1.890)	(608)	(2.123)	(1.016)
Serviços de terceiros	(18.796)	(8.711)	(25.647)	(20.889)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	2.202	(1.282)	4.921	(2.976)
Outras receitas (despesas), líquidas	(78.706)	(92.272)	(80.966)	(96.660)
	<u>(1.469.522)</u>	<u>(1.801.854)</u>	<u>(1.557.917)</u>	<u>(2.062.259)</u>
Custo dos produtos vendidos, das locações e dos serviços prestados	(1.284.207)	(1.621.405)	(1.353.669)	(1.834.131)
Despesas com vendas	(103.060)	(105.445)	(116.738)	(137.131)
Despesas gerais e administrativas	(68.852)	(61.468)	(74.005)	(76.996)
Outras despesas (receitas) operacionais, líquidas	(13.403)	(13.536)	(13.505)	(14.001)
	<u>(1.469.522)</u>	<u>(1.801.854)</u>	<u>(1.557.917)</u>	<u>(2.062.259)</u>

#### 26 Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas financeiras				
Juros pagos	(1.112)	(995)	(1.136)	(1.027)
Juros sobre tributos em atraso	(115)	(26)	(117)	(32)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(36.430)	(22.816)	(56.293)	(33.207)
Despesas bancárias	(2.687)	(2.299)	(2.734)	(2.436)
Variação cambial passiva	(17.392)	(5.412)	(24.722)	(6.288)
Despesas com operações de Swap	(2.438)	(2.097)	(2.438)	(10.852)
Ajuste a valor presente fornecedores	(1.115)	(514)	(1.115)	168
Ajuste a valor presente clientes	(209)		(209)	
Juros de arrendamento	(1.217)		(1.232)	
Outras despesas financeiras	(2.212)	(2.961)	(2.803)	(4.545)
Despesas financeiras	<u>(64.927)</u>	<u>(37.120)</u>	<u>(92.799)</u>	<u>(58.219)</u>
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicação financeira	18.246	33.179	21.606	39.050
Juros recebidos de títulos do contas a receber de clientes	1.055	1.976	1.323	3.053
Variação cambial ativa	9.323	4.136	14.237	9.910
Receita com operações de swap	3.249	1.450	3.249	2.010
Ajuste a valor presente clientes		502		363
Outras receitas financeiras	247	7.840	372	8.293
Receitas financeiras	<u>32.120</u>	<u>49.083</u>	<u>40.787</u>	<u>62.679</u>
Receitas financeiras, líquidas	<u>(32.807)</u>	<u>11.963</u>	<u>(52.012)</u>	<u>4.460</u>

\* \* \*