

Demonstrações Financeiras

CPE Locação de Equipamentos Topográficos LTDA.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs. Administradores e Sócios da entidade
CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA.
Belo Horizonte - MG

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis”. Somos independentes em relação à entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 1, às demonstrações contábeis, que expõe as medidas para conter as incertezas relacionadas à continuidade operacional da entidade e descreve o plano para melhorar resultados e a geração dos fluxos de caixa. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros Assuntos

Valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis da entidade em 31 de dezembro 2022, ora apresentadas para fins comparativos não foram auditadas. Nossa opinião não abrange os saldos finais em 31 de dezembro de 2022.

Responsabilidades da Administração e da Governança pelas Demonstrações Contábeis

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

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

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

Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis

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

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

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

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 05 de abril de 2024.

GRUNITZKY - AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC PR-004.552/O-5 S/MG
CVM 7862



Assinado de forma digital
por MOACIR JOSE
GRUNITZKY:41501764934

MOACIR JOSÉ GRUNITZKY
CRC PR-025.759/O-1 S/MG
CNAI 514

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA
CNPJ: 28.596.361/0001-61
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Valores expressos em reais)

ATIVO	NOTAS EXPLICATIVAS	dez-23	dez-22
ATIVO CIRCULANTE			
DISPONÍVEL		526.094,44	621.267,96
CAIXA, BANCOS E APLICAÇÕES	4	526.094,44	621.267,96
REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		2.319.080,33	2.307.577,80
ESTOQUES	5	1.570,18	4.960,76
CLIENTES	6	2.255.017,19	2.230.347,44
IMPOSTOS A RECUPERAR	8	46.125,80	22.125,80
ADIANTAMENTOS	7	13.054,73	28.613,28
OUTRAS CONTAS A RECEBER	9	3.312,43	21.530,52
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE		2.845.174,77	2.928.845,76
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		661.496,49	90.496,68
CLIENTES	6	661.496,49	90.496,68
IMOBILIZADO		13.858.930,08	9.129.798,33
BENS IMOBILIZADOS	10	13.858.930,08	9.129.798,33
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE		14.520.426,57	9.220.295,01
TOTAL DO ATIVO		17.365.601,34	12.149.140,77

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2023

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA
CNPJ: 28.596.361/0001-61
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Valores expressos em reais)

PASSIVO	NOTAS	dez-23	dez-22
PASSIVO CIRCULANTE	EXPLICATIVAS		
CAPITAL DE TERCEIROS		8.875.772,12	11.160.541,52
FORNECEDORES	11	6.518.495,51	5.844.261,09
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	12a	584.719,18	161.871,88
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	12b	147.756,24	67.430,71
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	13	1.406.182,14	3.318.811,98
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	14	12.352,80	8.124,36
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	15	206.266,25	1.760.041,50
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE		8.875.772,12	11.160.541,52
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO		1.776.064,35	1.278.361,21
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	13	1.107.067,58	-
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	14	89.509,96	98.874,40
LUCROS A DISTRIBUIR	16	579.486,81	1.179.486,81
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE		1.776.064,35	1.278.361,21
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		6.713.764,87	(289.761,96)
CAPITAL SOCIAL	17a	8.200.000,00	232.000,00
ADIANTAMENTO FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	17c	300.000,00	138.341,74
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	17b	(1.786.235,13)	(660.103,70)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		6.713.764,87	(289.761,96)
TOTAL DO PASSIVO		17.365.601,34	12.149.140,77

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2023

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 28.596.361/0001-61
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Valores expressos em reais)

	NOTAS EXPLICATIVAS	dez-23	dez-22
RECEITA OPERACIONAL BRUTA		8.973.073,47	5.586.882,00
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS		(831.289,33)	(513.249,28)
(-) DEDUÇÕES E ABATIMENTOS		(82.699,32)	(68.291,56)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	18	8.059.084,82	5.005.341,16
(-) CUSTOS DE SERVIÇOS E MERCADORIAS VENDIDAS	19	(346.712,76)	(71.842,39)
LUCRO BRUTO		7.712.372,06	4.933.498,77
(-) DESPESAS COM PESSOAL	20a	(5.434.646,05)	(2.624.730,92)
(-) DESPESAS GERAIS	20b	(592.962,18)	(1.299.974,49)
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS		(77.946,85)	(118.450,35)
RESULTADO NA ALIENACAO DE BENS	22a	1.150.552,75	61.571,23
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	22a	26.065,80	66.836,80
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	22b	(1.342.231,99)	(92.642,72)
TOTAL DAS DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS		(6.271.168,52)	(4.007.390,45)
EBITDA		1.441.203,54	926.108,32
(-) DESPESA DEPRECIACÃO		(1.807.947,28)	(849.819,00)
EBIT		(366.743,74)	76.289,32
RECEITAS FINANCEIRAS	21a	97.995,24	63.002,94
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	21b	(817.617,25)	(392.180,47)
RESULTADO FINANCEIRO		(719.622,01)	(329.177,53)
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO OPERACIONAL		(1.086.365,75)	(252.888,21)
PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		-	-
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA		-	-
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		(1.086.365,75)	(252.888,21)

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2023

CPE LOCACAO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 28.596.361/0001-61
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
 (Valores expressos em reais)

	CAPITAL SOCIAL	ADIANTAMENTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	PREJUÍZOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	94.000,00		(393.846,24)	(299.846,24)
AUMENTO CAPITAL SOCIAL	138.000,00			138.000,00
ADIANT. P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		138.341,74		138.341,74
RESULTADO DO EXERCÍCIO			(252.888,21)	(252.888,21)
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			(13.369,25)	(13.369,25)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	232.000,00	138.341,74	(660.103,70)	(289.761,96)
AUMENTO CAPITAL SOCIAL	7.968.000,00			7.968.000,00
AFAC - VOUCHER PARTICIPAÇÕES		300.000,00		300.000,00
DEVOL. ADIANT. P/FUTURO AUMENTO CAPITAL		(138.341,74)		(138.341,74)
RESULTADO DO EXERCÍCIO			(1.086.365,75)	(1.086.365,75)
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			(39.765,68)	(39.765,68)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	8.200.000,00	300.000,00	(1.786.235,13)	6.713.764,87

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2023

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 28.596.361/0001-61
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Valores expressos em reais)

	dez-23	dez-22
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.086.365,75)	(252.888,21)
AJUSTES AO RESULTADO DAS OPERAÇÕES		
DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES	1.992.151,61	849.819,00
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(39.765,68)	(13.369,25)
AJUSTES/TRANSF/PERDAS DO IMOBILIZADO	162.322,07	69.002,14
RESULTADO NA ALIENAÇÃO DA VENDA DO IMOBILIZADO	(1.204.624,35)	(61.571,23)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO AJUSTADO	<u>(176.282,10)</u>	<u>590.992,45</u>
VARIAÇÕES NOS ATIVOS E PASSIVOS		
ESTOQUES	3.390,58	(2.315,99)
CLIENTES	(595.669,56)	(1.768.515,26)
IMPOSTOS A RECUPERAR	(24.000,00)	(17.527,49)
ADIANTAMENTOS	15.558,55	(11.623,55)
OUTRAS CONTAS A RECEBER	18.218,09	(15.510,52)
FORNECEDORES	674.234,42	4.416.605,92
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	422.847,30	59.139,75
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	80.325,53	7.518,92
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	(1.553.775,25)	890.061,60
LUCROS A DISTRIBUIR	(600.000,00)	1.179.486,81
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	<u>(1.735.152,44)</u>	<u>5.328.312,64</u>
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
AQUISIÇÕES DE BENS DO IMOBILIZADO	(8.025.618,33)	(8.814.724,45)
VENDA DE BENS DO IMOBILIZADO	2.346.637,25	652.402,70
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-	10.000,00
CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	<u>(5.678.981,08)</u>	<u>(8.152.321,75)</u>
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
CAPTAÇÃO/PAGAMENTO DE EMPRÉSTIMOS	(805.562,26)	3.200.756,42
CAPTAÇÃO/PAGAMENTO DE PARCELAMENTOS	(5.136,00)	(50.118,99)
ADIANT. P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	161.658,26	138.341,74
AUMENTO CAPITAL SOCIAL	7.968.000,00	138.000,00
CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	<u>7.318.960,00</u>	<u>3.426.979,17</u>
VARIAÇÃO LÍQUIDA DAS DISPONIBILIDADES	<u>(95.173,52)</u>	<u>602.970,06</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	621.267,96	18.297,90
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FIM DO EXERCÍCIO	526.094,44	621.267,96
VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	<u>(95.173,52)</u>	<u>602.970,06</u>

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2023

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

1. Contexto operacional

A Entidade foi constituída em setembro de 2017, tem por objetivo principal o aluguel de máquinas e equipamentos para construção sem operador, a prestação de serviços de manutenção, reparação em instrumentos de medida, engenharia e treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial. A sede é localizada na avenida Barão Homem de Melo, 4324, pavimento 1, loja 08, bairro Estoril, cidade de Belo Horizonte, estado de Minas Gerais.

Medidas para conter incertezas relacionadas a continuidade operacional:

Em 31 de dezembro de 2023, a entidade apresenta capital circulante líquido negativo no montante de R\$ 6.030.597,25, prejuízo líquido de R\$ 1.086.365,75.

Todavia, a Entidade registrou uma recuperação na Receita Operacional Líquida, aumentando em 61% em comparação com o ano anterior, totalizando R\$ 8.059.084,82 milhões (5.005.341,16 milhões em 2022). No entanto, as despesas operacionais tiveram um impacto proporcionalmente elevado no resultado, com um aumento de 56,50%, totalizando R\$ 6.271.168,52 milhões em 2023 (R\$ 4.007.390,45 milhões em 2022). Esse aumento é atribuído principalmente as despesas com pessoal e também à despesa não recorrente relacionada à constituição da Provisão para Crédito da Liquidação Duvidosa (PCLD), que considerou títulos com baixa probabilidade de recebimento, vencidos a mais de 365 dias, no valor de R\$ 1.021.384,78.

Após a admissão da empresa CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA como sócia majoritária, com 97% de participação da CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA em 2023, o patrimônio líquido aumentou significativamente, resultando na redução de obrigações de curto prazo. Além disso, houve crescimento nas aquisição de máquinas e equipamentos do ativo imobilizado da empresa, utilizados nas suas atividades principais para obtenção de receitas.

Diante desse cenário, a administração delineou os seguintes planos para melhorar os resultados operacionais e geração do fluxo de caixa, visando manter as atividades operacionais da entidade nos próximos exercícios:

- Otimização da estratégia comercial da empresa, com maior flexibilização nos parcelamentos para as vendas dos equipamentos imobilizados, estimando um aumento de aproximadamente 30% no faturamento global da empresa;

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

- Implementar um processo de compartilhamento de serviços entre a entidade e a CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA, visando alocar parte das despesas com mão de obra da CPE LOCAÇÃO na empresa controladora, resultando em uma redução estimada de 20% nas despesas com pessoal;
- Melhoria nas ações de locações locais no estado de São Paulo, através da atuação direta da força comercial situada na mesma região, por meio da filial;
- Implantação da política de inventários, fator que já contribuiu com a otimização dos estoques e redução de perdas e extravios de equipamentos.

Dada a situação financeira e o crescimento na demanda e faturamento da entidade, juntamente com as projeções futuras de geração de fluxo de caixa, o processo de rateio das despesas com pessoal e melhoria nos controles e processos, a Administração realizou uma avaliação da capacidade da empresa em manter suas operações normais e considera que possui os recursos necessários para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Além disso, a Administração desconhece qualquer incerteza material que possa suscitar dúvidas relevantes em relação a capacidade da empresa em dar continuidade em suas operações. Portanto, as demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

Essas demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com os Pronunciamentos de Contabilidade ("CPC") emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) conforme adotados no Brasil pela aprovação do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). A Empresa adotou o CPC PME - Pequenas e Médias Empresas aplicáveis as suas características.

Na elaboração das demonstrações contábeis, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis incluem, portanto, estimativas referentes à selecionadas vidas úteis do ativo imobilizado, provisões necessárias para passivos contingentes. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

3. Sumário das Principais Práticas Contábeis

3.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Estão representadas por depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, avaliadas ao custo de aquisição acrescido dos rendimentos

auferidos até a data do balanço patrimonial.

3.2 Estoque

São demonstrados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável. O custo é determinado usando-se o método de média ponderada móvel. O valor realizável líquido é o preço de venda estimado para o curso normal dos negócios, deduzidos os custos de execução e as despesas de vendas.

3.3 Clientes

São registrados no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, considerando também a obrigação do desconto de duplicatas conforme previsto no item 29 da NBC TG 38 (R3), uma vez que a transferência dos títulos não resulta em desconhecimento pela entidade reter substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade do ativo transferido.

3.4 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. A depreciação é computada pelo método linear, com base na vida útil-estimada de cada bem ou de acordo com contrato de locação.

3.5 Demais Ativos Circulantes e Não Circulantes

Os demais ativos circulantes e não circulantes são demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicáveis, os rendimentos auferidos.

3.6 Redução ao Valor Recuperável de Ativos

Considerando que os valores dos ativos encontram-se registrados a custos inferiores aos de mercado, no exercício de 2023, não foram efetuados registros de valores de aumento ou diminuição, decorrente de ajuste patrimonial.

3.7 Ativos e Passivos Sujeitos a Atualização Monetária

Contas sujeitas à atualização monetária são atualizadas com base nos índices definidos legalmente ou em contrato.

3.8 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso ordinário dos negócios da

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

Entidade, sendo classificadas como passivos circulantes, exceto quando o prazo de vencimento for superior a doze meses após a data do balanço, quando são apresentadas como passivo não circulante.

3.9 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos e financiamentos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido (“pro-rata temporis”).

3.10 Demais Passivos Circulantes e Não Circulantes

Os demais passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescido, quando aplicável, dos respectivos encargos e variações monetárias e cambiais.

3.11 Provisões para Riscos Tributários, Cíveis e Trabalhistas

As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, usando-se taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo. As provisões são atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos advogados da Entidade.

3.12 Instrumentos Financeiros - Gestão De Risco

A Entidade e suas controladas estão expostas, em virtude de suas operações, aos seguintes riscos financeiros:

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes.

Risco de Liquidez

O risco de liquidez é o risco de encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem na

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

Administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a sua reputação.

Risco Operacional

O risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e

liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Entidade.

Principais Instrumentos Financeiros

Os principais instrumentos financeiros utilizados pela Entidade, de que surgem os riscos de instrumentos financeiros, são os seguintes: Contas a receber, Caixa em bancos, e Fornecedores.

3.13 Apurações do Resultado

As receitas, os custos e as despesas são reconhecidos de acordo com o princípio contábil da competência. Em relação às receitas com locações, o reconhecimento é com base na fruição dos contratos.

4. Caixa e Equivalentes de caixa

Os saldos desta rubrica contábil representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	382,33	311,18
Contas Correntes	75.597,38	169.497,95
	<u>75.979,71</u>	<u>169.809,13</u>
Aplicações Financeiras - a)		
Caixa Econômica Fed. - Renda Fixa	114,73	1.458,83
Títulos de capitalização - b)		

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

Banco Santander - Título de Capitalização	450.000,00	450.000,00
	<u>526.094,44</u>	<u>621.267,96</u>

- a. As aplicações financeiras em moeda nacional correspondentes a certificado de depósitos bancários possuem liquidez imediata sem perda de juros transcorridos no resgate.
- b. As aplicações referentes aos títulos de capitalização são em moeda nacional que correspondem a aquisição de produto realizado pelo subscritor para formar capital, sendo este pago em moeda corrente no prazo definido.

5. Estoques

O saldo de estoque é de R\$ 1.570,18 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 4.960,76 em 31 de dezembro de 2022), que corresponde aos estoques de revenda adquiridos no mercado nacional, compostos por equipamentos e peças para uso na área de topografia e relacionadas. O saldo de estoque de revenda manteve o baixo fluxo de movimentações devido à mudança operacional das atividades da Entidade, priorizando o aluguel de máquinas e equipamentos do ativo imobilizado.

6. Clientes

O saldo da conta até 31 de dezembro de 2023 está representado pelo montante de R\$ 2.916.513,68 distribuídos em R\$ 2.255.017,19 no Ativo Circulante e R\$ 661.496,49 no Ativo Não Circulante (R\$ 2.320.844,12, em 31 de dezembro de 2022), equivalente aos direitos a receber, decorrentes de vendas de imobilizados, locação, prestação de serviços de manutenção, licenciamento e outros.

Em 2023, foi constituída a provisão para crédito de liquidação duvidosa (PCLD) para os títulos vencidos a mais de trezentos e sessenta e cinco dias e com baixa probabilidade de recebimento, no valor de R\$ 1.021.384,78. Esse montante representa 25,92% do saldo total de clientes da Entidade, e contribuiu para reduzir parte da variação dos títulos a receber entre os anos de 2023 e 2022, os quais apresentaram um aumento de 25,67%, justificado pela evolução da Receita Operacional Bruta de 2023, conforme evidenciado na nota explicativa 18.

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais)

Descrição - Curto Prazo

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Títulos a receber - curto prazo	3.276.401,97	2.428.627,29
(-) Duplicatas descontadas - a)	0,00	(198.279,85)
Juros a apropriar - Duplicatas descontadas	0,00	88.550,50
(-) Provisão Crédito de Liquidação Duvidosa	(1.021.384,78)	0,00
	<u>2.255.017,19</u>	<u>2.230.347,44</u>

Descrição - Longo Prazo

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Títulos a receber - Longo prazo	661.496,49	90.496,68
	<u>661.496,49</u>	<u>90.496,68</u>

Total Geral **2.916.513,68** **2.320.844,12**

a) Saldo referente as operações de desconto de duplicatas onde a Entidade retém substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade do ativo transferido para a instituição financeira. A antecipação desses títulos são descontados a taxas aproximadas de 1,30% ao mês.

7. Adiantamentos

A Entidade registra os pagamentos de notas fiscais emitidas após o fim do exercício como adiantamento a fornecedores. Em 2023 o saldo de adiantamentos a fornecedores é de R\$ 3.226,14 (R\$ 22.427,58 em 31 de dezembro de 2022), a redução significativa dessa rubrica contábil ocorreu pela entrega das mercadorias e emissão das notas fiscais do fornecedor FLASH TECNOLOGIA E PAGAMENTOS LTDA e JPB PRESTACAO DE SERVICOS CONTABEIS pagos no exercício anterior.

Nesse mesmo grupo são registrados os adiantamentos de férias e de viagens a serem descontados em períodos posteriores.

Descrição	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento a Fornecedores	<u>3.226,14</u>	<u>22.427,58</u>

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

EVA BORIN SEROTINE	0,00	104,20
FLASH TECNOLOGIA E PAGAMENTOS LTDA	0,00	15.555,85
JPB PRESTACAO DE SERVICOS CONTABEIS	0,00	6.767,53
MERCADO PAGO INSTITUICAO DE PGTO	75,30	0,00
MOTT 7 RESTAURANTE LTDA	3.150,84	0,00
Adiantamento de férias	7.328,59	5.971,39
Adiantamento de Viagem	2.500,00	214,31
Total	13.054,73	28.613,28

8. Impostos a Recuperar

Os saldos de impostos a recuperar são compostos por créditos de impostos que serão compensados em apurações futuras. Os pagamentos indevidos estão em processo de pedido de restituição. Em 31 de dezembro de 2023 a Entidade registrou R\$ 46.125,80 de impostos a recuperar (R\$ 22.125,80 em 31 de dezembro de 2022), aumento de 108,47% devido ao pagamento a maior de INSS referente a competência de janeiro de 2023.

Descrição	2023	2022
IRRF a compensar	256,52	150,92
CSLL a compensar	106,55	84,55
ICMS a recuperar	86,86	28,50
PIS a compensar	853,14	838,84
COFINS a compensar	3.916,42	3.852,42
IRRF s/ aplicações financeiras	52,16	25,98
INSS pago a maior	22.931,57	0,00
IPI pago a maior	900,00	900,00
ICMS pago indevidamente	15.854,31	15.854,31
IRRF serviços PJ pago a maior	95,19	95,19
CSRF pago a maior	295,09	295,09
ICMS s/ outras operações	777,99	0,00
Total	46.125,80	22.125,80

9. Outras contas a receber

O saldo de R\$ 3.312,43 em 31 de dezembro de 2023 corresponde as despesas com seguros pagas antecipadamente pela Entidade que serão reembolsadas pelos clientes, por danos, perdas e avarias de equipamentos locados por terceiros.

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

10. Imobilizado

O ativo imobilizado da Entidade está integralmente localizado no Brasil e é empregado exclusivamente nas operações relacionadas à sua atividade operacional. A Administração da Entidade entende que tal ativo imobilizado é plenamente recuperável por meio do fluxo de caixa das operações futuras.

A seguir estão apresentadas as movimentações no ativo imobilizado, demonstrando um aumento de 51,80% (Saldo em 31 de dezembro de 2023: R\$ 13.858.930,08 e R\$ 9.129.798,33 em 31 de dezembro de 2022) na aquisição de máquinas e equipamentos de topografia e similares, tendo como objetivo ampliação da margem das atividades com locação, sua principal fonte de receita no exercício (vide nota explicativa 18):

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
Máquinas e equipamentos - a)	10.611.732,23	9.408.772,68	(3.155.656,39)	16.864.848,52
Móveis e Utensílios	43.221,02	2.251,56	0,00	45.472,58
Computadores e periféricos	82.193,77	0,00	0,00	82.193,77
Instalações	46.059,95	0,00	0,00	46.059,95
Depreciação acumulada - a)	(1.653.408,64)	466.582,41	(1.992.818,51)	(3.179.644,74)
Total	<u>9.129.798,33</u>	<u>9.877.606,65</u>	<u>(5.148.474,90)</u>	<u>13.858.930,08</u>

- a) As máquinas e equipamentos da empresa são compostos por itens que depreciam a taxas de 10% e 20% ao ano, conforme disposto na Instrução normativa SRF N° 162/1998. Do valor total de R\$ 16.864.848,52 das máquinas e equipamentos, 67% deles são depreciados a 10% ao ano e 33% a 20% ao ano, sendo grande parte desse volume adquiridos a partir do segundo semestre de 2022, causando uma variação de 92,31% na depreciação acumulada entre os exercícios de 2023 e 2022.

11. Fornecedores

Os Fornecedores domiciliados no país com prazos de vencimentos inferiores a doze meses, são registrados pelo valor nominal. O aumento de 11,54% do saldo em 31 de dezembro de 2023 se trata especialmente da compra de produtos destinados ao ativo imobilizado com a parte relacionada "CPE Equipamentos topográficos Ltda", no valor de R\$ 6.509.236,23, conforme nota explicativa 23.

Descrição

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CPE Comercio de Equip. Top.	6.509.236,23	5.750.579,79
Fornecedores Diversos	9.259,28	9.126,75
Gohobby Distribuidora	0,00	84.554,55
Total	<u>6.518.495,51</u>	<u>5.844.261,09</u>

12. Obrigações trabalhistas e impostos:**12a) Obrigações trabalhistas e previdenciárias**

Está composto na rubrica contábil "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias" os salários, encargos sociais de FGTS, INSS e provisões. Houve aumento no quadro de funcionários no exercício de 2023, elevando as despesas com pessoal no período em 261,22%.

Descrição	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários e ordenados	201.022,67	46.100,49
FGTS a recolher	31.003,31	10.902,95
INSS a recolher	101.065,69	35.250,27
Provisão de férias	185.541,35	55.138,14
Provisão de INSS sobre férias	51.242,90	10.063,67
Provisão de FGTS sobre férias	14.843,26	4.416,36
Total	<u>584.719,18</u>	<u>161.871,88</u>

12b) Obrigações tributárias

Descrição	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impostos retidos a recolher - a)	72.198,24	14.396,07
Impostos e contribuições a recolher - b)	75.558,00	53.034,64
Total	<u>147.756,24</u>	<u>67.430,71</u>

- a. Tratam-se de impostos retidos sobre salários e na prestação de serviços realizados por pessoa jurídica. O aumento de saldo nesse grupo ocorreu no IRRF s/ salários, devido ao crescimento na folha de pagamentos;

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

- b. Se refere aos impostos e tributos próprios a recolher na esfera municipal, estadual e federal.

13. Empréstimos e financiamentos

Descrição	2023	2022
Empréstimos - Banco do Brasil	0,00	125.639,15
Empréstimos - Caixa Econômica	114.691,21	150.000,00
Empréstimos - Santander	1.291.490,93	3.050.703,38
Total - curto prazo	1.406.182,14	3.326.342,53
Empréstimos - Caixa Econômica	138.449,38	0,00
Empréstimos - Banco Santander	968.618,20	0,00
Total - longo prazo	1.107.067,58	0,00
Total	<u>2.513.249,72</u>	<u>3.326.342,53</u>

A rubrica contábil Empréstimos e Financiamentos, é composto pelos saldos devedores de PRONAMPE e empréstimos em geral no montante de R\$ 2.513.249,72 em 31 de dezembro de 2023 e R\$3.318.811,19 em 31 de dezembro de 2022. A redução de 24,27% decorreu da amortização mensal dos empréstimos e da ausência de captação de novos recursos junto as instituições financeiras.

14. Parcelamentos tributários

Descrição	2023	2022
Parcelamento do Simples Nacional	12.352,80	8.124,36
Total - curto prazo	12.352,80	8.124,36
Parcelamento do Simples Nacional	89.509,96	98.874,40
Total - longo prazo	89.509,96	98.874,40
Total	<u>101.862,76</u>	<u>106.998,76</u>

O parcelamento vigente corresponde ao Simples Nacional de 06/2018, 07/2018, 08/2018 e 12/2018 com prazo de pagamento em 180 meses, consolidado em fevereiro de 2019 e renegociado em maio de 2022 com prazos maiores para pagamento das parcelas, restando 168 parcelas para quitação em 31/12/2023. O parcelamento é atualizado com juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic), acumulada mensalmente.

15. Adiantamento de Clientes

A redução do saldo de Adiantamento de Clientes em 2023 decorreu principalmente da negociação dos recebimentos antecipados de vendas com a parte relacionada "CPE Comercio de Equipamentos", os quais foram

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

convertidos em partição societária na Entidade, conforme descrito na nota explicativa 17a.

Descrição	2023	2022
Adiantamento de Clientes diversos	12.396,25	73.184,91
CPE Comercio de equip.	188.500,00	1.679.656,59
Sertão Solar Barreiras	5.370,00	0,00
Tabocas Participações Empreend.	0,00	7.200,00
Total	206.266,25	1.760.041,50

16. Lucros a Distribuir

Provisão de lucros realizada no exercício de 2021 aos ex-sócios Rogério Ribeiro Baeta Neves e Mauro Herschel Baeta Neves, sendo pagas conforme disponibilidade de caixa da empresa:

Descrição	2023	2022
Rogério Ribeiro Baeta Neves	579.486,81	1.134.486,81
Mauro Herschel Baeta Neves	0,00	45.000,00
Total	579.486,81	1.179.486,81

17. Patrimônio líquido

17a) Capital

O capital social é de R\$ 8.200.000,00, totalmente integralizado em moeda corrente do país, dividido em: 97,17% de participação pela CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA, Cnpj: 18.323.709/0001-93 e 2,83% pela VOUCHER PARTICIPAÇÕES LTDA, Cnpj: 47.405.370/0001-72, administrado pelo Rogério Herschel Baeta neves, CPF: 891.373.966-68.

A variação dessa rubrica ocorreu devido a alteração no quadro societário da empresa no exercício de 2023, com a admissão da sócia CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA que aportou R\$ 97.000,00 em moeda e realizou a conversão dos créditos intercompany de R\$ 1.720.367,98 do saldo de Adiantamento de Clientes e R\$ 6.150.632,02 do

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

saldo de Fornecedores, totalizando a integralização de 7.968.000,00 ao Capital Social da empresa CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA.

17b) Prejuízos acumulados

O saldo desta rubrica é de R\$ 1.786.235,13 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 660.103,70 mil em 31 de dezembro de 2022), aumento de 170,60% no prejuízo da Entidade, afetado principalmente pelo reconhecimento da provisão para perdas com liquidação duvidosa, no valor de 1.021.384,78. (vide nota explicativa 22b).

17c) Adiantamento para futuro aumento de Capital - AFAC

Os adiantamentos para futuro aumento de capital, realizados pelos sócios são necessários para fortalecer a estrutura financeira da empresa e financiar investimentos, sendo estes valores posteriormente convertidos em Capital Social, quando a decisão do aumento é formalmente tomada. O saldo de R\$ 300.000,00 nesta rubrica, refere-se ao aporte de AFAC da sócia VOUCHER PARTICIPAÇÕES LTDA.

18. Receita Operacional Líquida

A receita operacional líquida da Entidade em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 8.059.084,82 (R\$ 5.005.341,16 em 31 de dezembro de 2022), registrou um aumento de 61,01% comparado ao ano de 2022, resultado dos investimentos com mão de obra, máquinas e equipamentos para locação, além de divulgações para captação de novos clientes, expansão dos serviços desenvolvidos e negociações comerciais estratégicas para elevar o faturamento. Destaca-se ainda que não houveram impactos significativos da pandemia do Corona vírus (COVID-19) nas atividades operacionais da empresa.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vendas de mercadorias	0,00	8.414,73
Faturas de locação - a)	8.704.028,92	5.367.416,31
Receita com cursos e treinamentos	35.104,50	13.773,00
Receita com manutenção/conserto	135.740,23	120.214,66
Receita com manutenção e licenciamento	15.453,00	8.771,74
Receita com licenças de uso rede	47,50	0,00
(-) Impostos incidentes s/ vendas - b)	(831.289,33)	(513.249,28)
	<hr/>	<hr/>

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

Total	<u>8.059.084,82</u>	<u>5.005.341,16</u>
-------	---------------------	---------------------

- a) As receitas relativas aos contratos de locação dos equipamentos imobilizados da Entidade tiveram aumento expressivo comparado ao ano de 2022, devido ao investimento na aquisição de bens destinados a locação.
- b) A Entidade apurou os impostos pelo Lucro Real - Estimativa mensal em 2023 e 2022.

19. Custo dos Serviços e Mercadorias Vendidas (CSMV)

Representam as baixas dos estoques das mercadorias vendidas e os custos operacionais de manutenção/reparo, treinamentos e licenciamento dos serviços. Houve aumento de 382,60% que é atribuído ao crescimento das receitas de locações em 2023, havendo um maior volume de custos na reparação e conserto dos imobilizados locados.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custos de Mercadorias Vendidas	0,00	19.513,20
Custos de Serviços de manutenção e reparo, treinamento e licenciamento	346.712,76	52.329,19
Total	<u>346.712,76</u>	<u>71.842,39</u>

20. Despesas e Receitas Operacionais

20a) Despesas com pessoal

As despesas com pessoal apresentaram um aumento significativo de 107,06%, passando de R\$ 2.624.730,92 em 2022 para R\$ 5.434.646,05 em 2023, em função da expansão das operações, houve a necessidade de contratação de pessoal para suportar o crescimento das atividades da empresa, além dos reajustes salariais e benefícios.

20b) Despesas Gerais

As despesas gerais reduziram em 54,39%, passando de R\$ 1.299.974,49 em 2022 para R\$ 592.962,18 em 2023. Isso ocorreu devido à otimização dos processos e reavaliação dos contratos administrativos, advocatícios, consultoria e de gestão, resultando em desembolsos inferiores nos serviços tomados no exercício de 2023.

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

21. Resultado Financeiro Líquido

Descrição	2023	2022
21a) RECEITAS FINANCEIRAS:		
Juros e multas recebidos	100.321,43	62.547,62
Descontos obtidos	2.324,50	3.137,52
Rendimentos de aplicação financeira	113,99	380,69
(-)PIS e Cofins s/ receitas financeiras	(4.764,68)	(3.062,89)
Total	97.995,24	63.002,94
21b) DESPESAS FINANCEIRAS:		
Despesas bancárias	(14.923,17)	(5.558,96)
Descontos concedidos	(1.670,40)	(5.851,77)
IRRF s/ aplicação financeira	0,00	(12,37)
Despesas com cobranças	(29.012,80)	(18.603,59)
Multas e juros	(21.081,01)	(6.851,84)
Encargos s/ financiamentos e empréstimos - a)	(654.055,32)	(202.628,66)
Encargos s/ duplicatas descontadas	(88.550,50)	(148.363,95)
Taxa de cartão de crédito	(8.324,05)	(4.309,33)
Total	(817.617,25)	(392.180,47)
Resultado Financeiro líquido	(719.622,01)	(329.177,53)

a) Os encargos s/ financiamento e empréstimos aumentaram em 222,79% no exercício de 2023, em função do início do pagamento de juros em outubro de 2022 do contrato de empréstimo FGI 10460 no Banco Santander, cujo valor principal negociado foi de R\$ 3.000.000,00, a taxa efetiva de 1,75% a.m.

22. Outras receitas e despesas operacionais

Descrição	2023	2022
22a) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS:		
Recuperação de Despesas	2.439,41	1,01
Resultado s/ venda imobilizado - a)	1.150.552,75	61.571,23
Resultados com sinistros	22.872,80	45.253,96
Recuperação de títulos	753,59	0,00
Reduções tributárias	0,00	21.581,83

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Em reais)

Total	<u>1.176.618,55</u>	<u>128.408,03</u>
-------	---------------------	-------------------

- a) O resultado sobre a venda imobilizado contempla o valor das vendas deduzida do custo contábil líquido dos bens vendidos. O aumento no ganho de capital de 1769% no exercício de 2023, ocorreu em função da mudança de tecnologias e oportunidade no mercado nas vendas do ativo imobilizado adquiridos a mais de doze meses.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
22b) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS:		
Despesas não dedutíveis – a)	(1.021.499,32)	0,00
Perdas com estoque – b)	(3.649,27)	(14.040,09)
Perdas com imobilizado – b)	(162.656,08)	(69.002,14)
Perdas com clientes – c)	(154.427,32)	(9.600,49)
Total	<u>1.342.231,99</u>	<u>(92.642,72)</u>

a) foi realizada a provisão para crédito de liquidação duvidosa (PCLD) no exercício de 2023, com base nos títulos vencidos a mais de trezentos e sessenta e cinco dias e com baixa probabilidade de recebimento, no valor de R\$ 1.021.384,78. As baixas efetivas da provisão irão ocorrer a partir do exercício de 2024 após análise individualizada dos títulos vencidos.

b) as perdas com estoque e imobilizado ocorreram devido a fatores como obsolescência, perda, roubo e deterioração. Essas perdas são reconhecidas quando há evidências objetivas de que o ativo não irá gerar benefícios econômicos futuros.

As perdas foram determinadas com base em uma análise criteriosa, considerando o valor de custo dos itens afetados e suas respectivas condições de utilização ou comercialização. As baixas foram aplicadas conforme determina a RIR/2018, art. 303, pelas políticas contábeis adequadas e consistentes com os princípios contábeis.

Foram adotadas medidas para mitigação de perdas futuras de estoque e imobilizado, sendo a revisão dos processos de controle e gestão de estoque, melhorias nos sistemas de inventário, reavaliação de fornecedores e monitoramento regular das condições de armazenamento dos itens.

c) em relação as baixas por perdas no recebimento de créditos, a Entidade as registra com base no Art. 9º §7º da lei 9430/96.

CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

23. Contratos de Seguros

Devido à natureza e porte dos imobilizados de alta tecnologia, é política da Entidade contratar seguros para minimizar riscos com sinistros aos principais bens do ativo imobilizado. A administração desses contratos é realizado pela empresa controladora CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA.

24. Partes Relacionadas

A Entidade mantém valores e transações em montantes significativos com partes relacionadas que foram efetuadas em condições, prazos e preços estabelecidos entre as partes, as quais estão descritas abaixo:

Passivo -

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores - CPE Comércio Ltda	6.509.236,23	5.750.579,79
Adiantamento de Clientes - CPE Comércio Ltda	188.500,00	1.729.656,59
Total	<u>6.697.736,23</u>	<u>7.480.236,38</u>

ROGERIO
HERSCHEL
BAETA
NEVES:89137396
668

Assinado de forma digital por
ROGERIO HERSCHEL BAETA
NEVES:89137396668
DN: c=BR, o=ICP-Brasil,
ou=Certificado Digital,
ou=18517917000123, ou=Secretaria
da Receita Federal do Brasil - RFB,
ou=RFB e-CPF A3, ou=(em branco),
cn=ROGERIO HERSCHEL BAETA
NEVES:89137396668
Dados: 2024.05.21 16:47:45 -03'00'

CESAR
AUGUSTO
BRUM:51408
074672

Assinado de forma digital por
CESAR AUGUSTO
BRUM:51408074672
DN: c=BR, o=ICP-Brasil,
ou=32135054000150,
ou=Secretaria da Receita Federal
do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF A3,
ou=(EM BRANCO), ou=presencial,
cn=CESAR AUGUSTO
BRUM:51408074672
Dados: 2024.05.21 16:50:57 -03'00'