

Demonstrações Financeiras

CPE Comércio de Equipamentos Topográficos LTDA.

31 de dezembro de 2022

com Relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs.
Administradores da entidade
CPE COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA.
Belo Horizonte - MG

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **CPE COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **CPE COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA.** em 31 de dezembro de 2022, 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.

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 - MG, 06 de outubro de 2023.

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

MOACIR JOSE
GRUNITZKY:41501764934

Assinado de forma digital
por MOACIR JOSE
GRUNITZKY:41501764934

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

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 18.323.709/0001-93
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Valores expressos em reais)

ATIVO	NOTAS EXPLICATIVAS	dez-22	dez-21
ATIVO CIRCULANTE			
DISPONÍVEL	4	<u>2.918.490,15</u>	<u>2.715.700,04</u>
CAIXA, BANCOS E APLICAÇÕES		2.918.490,15	2.715.700,04
REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		<u>38.796.154,09</u>	<u>29.386.492,70</u>
ESTOQUES	5	5.691.229,57	7.662.625,12
CLIENTES	6	25.237.604,55	15.082.839,62
DESPESAS ANTECIPADAS	9	4.584.825,17	3.670.531,45
IMPOSTOS A RECUPERAR	8	503.477,36	640.042,35
ADIANTAMENTOS	7	2.486.380,38	2.186.881,77
OUTRAS CONTAS A RECEBER		292.637,06	143.572,39
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE		<u>41.714.644,24</u>	<u>32.102.192,74</u>
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		<u>7.570.329,06</u>	<u>6.870.259,34</u>
CLIENTES	6	6.970.329,06	6.870.259,34
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10	600.000,00	-
INVESTIMENTOS		<u>55.815,96</u>	-
PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	11	55.815,96	-
IMOBILIZADO	12	<u>18.556.324,09</u>	<u>22.928.080,69</u>
BENS IMOBILIZADOS		18.556.324,09	22.928.080,69
TOTAL DO ATIVO NAO CIRCULANTE		<u>26.182.469,11</u>	<u>29.798.340,03</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>67.897.113,35</u>	<u>61.900.532,77</u>

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2022

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 18.323.709/0001-93
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Valores expressos em reais)

PASSIVO	NOTAS EXPLICATIVAS	dez-22	dez-21
PASSIVO CIRCULANTE			
CAPITAL DE TERCEIROS		31.811.814,73	26.314.359,55
FORNECEDORES	13	3.690.300,48	1.704.859,09
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	14a	576.919,64	435.080,20
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	14b	892.824,32	4.492.082,78
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	15	23.325.307,05	16.585.362,91
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	16	2.694.805,17	1.439.850,27
ADIANTAMENTO DE CLIENTES		631.658,07	1.616.944,30
OUTRAS CONTAS A PAGAR		-	40.180,00
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE		31.811.814,73	26.314.359,55
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO		23.005.575,27	11.757.027,94
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	15	15.418.040,49	6.823.276,31
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	16	7.199.162,74	4.487.940,80
PROVISÕES PARA CONTIGÊNCIAS	17	388.372,04	445.810,83
TOTAL DO PASSIVO NAO CIRCULANTE		23.005.575,27	11.757.027,94
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CAPITAL SOCIAL	18a	3.120.000,00	3.120.000,00
RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS	18b	7.030.670,03	2.444.034,36
RESERVAS DE LUCROS	18c	2.929.053,32	18.265.110,92
TOTAL DO PATRIMONIO LIQUIDO		13.079.723,35	23.829.145,28
TOTAL DO PASSIVO		67.897.113,35	61.900.532,77

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2022

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 18.323.709/0001-93
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Valores expressos em reais)

	NOTAS EXPLICATIVAS	dez-22	dez-21
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	20	84.678.893,27	73.802.287,35
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS	20	(18.994.559,64)	(14.572.052,87)
(-) DEDUÇÕES E ABATIMENTOS	20	(1.040.994,74)	(804.903,32)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	20	64.643.338,89	58.425.331,16
(-) CUSTOS DE SERVIÇOS E MERCADORIAS VENDIDAS	21	(35.286.946,61)	(23.796.747,45)
LUCRO BRUTO		29.356.392,28	34.628.583,71
(-) DESPESAS COM PESSOAL		(9.399.097,36)	(4.643.160,20)
(-) DESPESAS GERAIS		(8.402.010,08)	(4.106.301,82)
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS		(654.163,60)	(801.387,34)
RESULTADO NA ALIENACAO DE BENS	23a	1.545.391,76	3.452.397,75
SUBVENÇÕES PARA INVESTIMENTO	23a	6.948.227,86	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	23a	236.806,05	67.583,80
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	23b	(2.382.392,47)	(448.232,35)
TOTAL DAS DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS		(12.107.237,84)	(6.479.100,16)
EBITDA		17.249.154,44	28.149.483,55
(-) DESPESA DEPRECIAÇÃO		(3.160.534,23)	(2.788.383,21)
EBIT		14.088.620,21	25.361.100,34
RECEITAS FINANCEIRAS	22a	1.490.147,61	785.909,54
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	22b	(10.992.132,15)	(5.136.201,04)
RESULTADO FINANCEIRO	22	(9.501.984,54)	(4.350.291,50)
LUCRO LÍQUIDO OPERACIONAL		4.586.635,67	21.010.808,84
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA	24	-	(3.463.071,49)
PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	24	-	(1.439.811,59)
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		4.586.635,67	16.107.925,76

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2022

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 18.323.709/0001-93
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Valores expressos em reais)

	NOTAS EXPLICATIVAS	dez-22	dez-21
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		<u>4.586.635,67</u>	<u>16.107.925,76</u>
Outros Resultados Abrangentes:			
AUMENTO DA RESERVA DE INCENTIVOS FISCAIS		-	2.444.034,36
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		<u>15.265,13</u>	<u>(179.310,83)</u>
SOMA		<u><u>15.265,13</u></u>	<u><u>2.264.723,53</u></u>
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO		<u><u>4.601.900,80</u></u>	<u><u>18.372.649,29</u></u>

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2022

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 18.323.709/0001-93
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Valores expressos em reais)

	RESERVAS DE CAPITAL			LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	TOTAL
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE INCENTIVOS FISCAIS	RESERVAS DE LUCROS		
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	3.120.000,00	-	3.550.461,15	-	6.670.461,15
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	-	-	16.107.925,76	16.107.925,76
(-) DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS	-	-	-	(1.213.965,16)	(1.213.965,16)
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	(179.310,83)	(179.310,83)
CONSTITUIÇÃO DE RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS	-	2.444.034,36	-	-	2.444.034,36
CONSTITUIÇÃO DE RESERVAS	-	-	14.714.649,77	(14.714.649,77)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	3.120.000,00	2.444.034,36	18.265.110,92	-	23.829.145,28
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	-	-	4.586.635,67	4.586.635,67
(-) DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS	-	-	(15.351.322,73)	-	(15.351.322,73)
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	15.265,13	-	15.265,13
CONSTITUIÇÃO DE RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS	-	4.586.635,67	-	(4.586.635,67)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	3.120.000,00	7.030.670,03	2.929.053,32	(0,00)	13.079.723,35

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2022

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 18.323.709/0001-93
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Valores expressos em reais)

ATIVIDADES OPERACIONAIS	dez-22	dez-21
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	4.586.635,67	16.107.925,76
AJUSTES AO RESULTADO DAS OPERAÇÕES		
DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES	3.160.534,23	2.788.383,21
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.265,13	(179.310,83)
AUMENTO DE RESERVA DE INCENTIVOS FISCAIS	-	2.444.034,36
PERDAS E DETERIORAÇÃO NO IMOBILIZADO	1.224.978,21	148.063,48
RESULTADO NA ALIENAÇÃO DA VENDA DO IMOBILIZADO	(1.545.391,76)	(3.452.397,75)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO AJUSTADO	<u>7.442.021,48</u>	<u>17.856.698,23</u>
VARIAÇÕES NOS ATIVOS E PASSIVOS		
ESTOQUES	1.971.395,55	(2.099.813,86)
CLIENTES	(10.254.834,65)	(9.640.821,04)
DESPESAS ANTECIPADAS	(914.293,72)	(3.579.304,91)
IMPOSTOS A RECUPERAR	136.564,99	(346.483,54)
ADIANTAMENTOS	(299.498,61)	5.862.486,89
OUTRAS CONTAS A RECEBER	(149.064,67)	514.837,62
FORNECEDORES	1.985.441,39	(6.392.370,52)
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	141.839,44	95.382,92
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	(3.599.258,46)	1.736.881,34
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	(985.286,23)	(3.294.654,35)
PROVISÕES PARA CONTIGÊNCIAS	(57.438,79)	37.742,34
OUTRAS CONTAS A PAGAR	<u>(40.180,00)</u>	<u>(50.659,57)</u>
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE/CONSUMIDO) DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(4.622.592,28)	699.921,55
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
AQUISIÇÕES DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LONGO PRAZO	(600.000,00)	-
AQUISIÇÕES DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	(55.815,96)	-
AQUISIÇÕES DE BENS DO IMOBILIZADO	(1.834.453,17)	(12.190.385,59)
VENDA DE BENS DO IMOBILIZADO	<u>3.366.089,09</u>	<u>6.435.887,05</u>
CAIXA LÍQUIDO (CONSUMIDO) GERADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	875.819,96	(5.754.498,54)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
VARIAÇÃO CAPTAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	15.334.708,32	6.739.283,49
VARIAÇÃO CAPTAÇÃO DE PARCELAMENTOS	3.966.176,84	863.061,00
DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS	(15.351.322,73)	(1.213.965,16)
VARIAÇÃO DE CONTRATOS DE MÚTUOS	<u>-</u>	<u>(347.201,15)</u>
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	3.949.562,43	6.041.178,18
VARIAÇÃO LÍQUIDA DAS DISPONIBILIDADES	<u>202.790,11</u>	<u>986.601,19</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	2.715.700,04	1.729.098,85
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FIM DO EXERCÍCIO	2.918.490,15	2.715.700,04
VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	<u>202.790,11</u>	<u>986.601,19</u>

BELO HORIZONTE, 31 DE DEZEMBRO DE 2022

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

1. Informações Gerais

A Companhia foi constituída em outubro de 1974, tendo por objetivo principal o comércio atacadista de máquinas, equipamentos para terraplenagem, mineração e construção, partes e peças, locação e a prestação de serviços de manutenção, reparação em máquinas e equipamentos, engenharia, cartografia, topografia e treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial.

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 seleção das 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.

3.4 Despesas Antecipadas

Estão registradas as despesas pagas antecipadamente, ainda não apropriadas, tais como: prêmios de seguros e assinaturas/direitos de uso - software.

3.5 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.

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

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 2022, não foram efetuados registros de valores de aumento ou diminuição, decorrente de ajuste patrimonial.

3.7 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.

3.8 Ativos e Passivos Sujeitos a Atualização Monetária

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

3.9 Fornecedores

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

3.10 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”).

3.11 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.

3.12 Provisões para Riscos Tributários, Cíveis e Trabalhistas

As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são reconhecidas quando a Companhia 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 Companhia.

3.13 Instrumentos Financeiros - Gestão De Risco

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

Risco de crédito

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

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 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 Companhia.

Principais Instrumentos Financeiros

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

3.14 Contingências

Encontra-se provisionado no Passivo não Circulante, até 31 de dezembro de 2022, o valor de R\$388.372,04 mil que refere-se a processos judiciais de natureza trabalhista, cível, administrativa e tributária, considerados como sendo de provável futuro desembolso da Companhia, conforme relatório elaborado pela Procuradoria Geral - PROGE, nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 25, aprovado pela Deliberação CVM N° 594, de 15/09/2009, normatizado no CFC, pela 2014 NBC TG 25(R1).

3.15 Apurações do Resultado

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

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa	3.222,97	1.733,27
Contas Correntes	410.343,96	74.407,51
	<u>413.566,93</u>	<u>76.140,78</u>
Aplicações Financeiras - a)		
Banco do Brasil - Renda Fixa	466.800,87	115.117,66
Banco Santander - Renda Fixa	195.866,71	114.556,59

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

Caixa Econômica Fed. - Renda Fixa	144.311,10	94.968,62
Banco Sicoob - Renda Fixa	0,00	1.019.140,76
Banco XP Investimentos - Renda Fixa	0,00	1.007.046,17

Títulos de capitalização - b)

Banco do Brasil - Título de Capitalização	80.000,00	88.729,46
Banco Santander - Título de Capitalização	1.617.944,54	200.000,00

<u>2.918.490,15</u>	<u>2.715.700,04</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 de no mínimo 12 meses a contar da aquisição do produto de capitalização.

5. Estoques

O total de R\$ 5.691.229,57 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 7.662.625,12 em 31 de dezembro de 2021), corresponde aos estoques de revenda adquiridos no mercado nacional e do exterior pela Companhia, compostos por máquinas, equipamentos e peças para uso na área de topografia e relacionadas. No ano de 2022 houve redução nos estoques de revenda no montante de 25,73%, justificado pelo aumento das vendas de mercadoria e das baixas de estoque ocorridas por perda, roubo ou deterioração (vide nota explicativa 23b).

6. Clientes

O saldo da conta até 31 de dezembro de 2022 está representado pelo montante de R\$ 32.207.933,61 distribuídos em R\$ 25.237.604,55 no Ativo Circulante e R\$ 6.970.329,06 no Ativo Não Circulante (R\$ 21.953.098,96 em 31 de dezembro de 2021), equivalente aos direitos a receber, decorrentes de vendas de mercadoria e imobilizados, locação, prestação de serviços de engenharia e outros.

A variação dos títulos a receber entre os anos de 2022 e 2021 apresentou um aumento de 46,71% devido à reclassificação da rubrica de Duplicatas Descontadas do grupo de clientes para empréstimos no Passivo Circulante, conforme evidenciado na nota explicativa 15. Sendo o aumento efetivo de 2,23% considerando apenas os títulos a receber.

Em relação as baixas por perdas no recebimento de créditos, a Companhia as registra após análise individualizada dos clientes e com base no Art. 9º §7º da lei 9430/96.

Descrição - Curto Prazo

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Títulos a receber - curto prazo	25.242.260,65	21.938.066,04
(-) Depósito não identificado - a)	(4.656,10)	(23.018,35)

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

	<u>25.237.604,55</u>	<u>21.915.047,69</u>
(-) Duplicatas descontadas - curto prazo - b)	0,00	(8.212.411,26)
Juros a apropriar - Duplicatas descontadas - CP	0,00	1.380.203,19
	<u>0,00</u>	<u>(6.832.208,07)</u>
Descrição - Longo Prazo		
Títulos a receber - longo prazo	6.970.329,06	9.567.096,78
(-) Duplicatas descontadas - longo prazo - b)	0,00	(3.171.984,54)
Juros a apropriar - Duplicatas descontadas - LP	0,00	475.147,10
	<u>0,00</u>	<u>2.696.837,44</u>
Total Geral	<u>32.207.933,61</u>	<u>21.953.098,96</u>

- a) Representa depósitos recebidos, mas com origem a ser identificada.
- b) Saldo referente as operações de desconto de duplicatas onde a Companhia retém substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade do ativo transferido para a instituição financeira.

7. Adiantamentos

A Companhia registra os pagamentos de notas fiscais emitidas após o fim do exercício como adiantamento a fornecedores, sejam eles domiciliados no Brasil ou no Exterior. Em 2022 o saldo de adiantamentos a fornecedores foi de R\$ 2.486.380,38 (R\$ 2.186.881,77 em 31 de dezembro de 2021), tendo um aumento de 13,70%. Com a valorização do dólar em relação ao real no exercício, a Companhia elevou significativamente os adiantamentos a fornecedores Nacionais, em sua grande maioria com partes relacionadas, (vide nota explicativa 25), além de reduzir o fluxo de pagamentos antecipados para o exterior.

Nesse mesmo grupo são registrados também os adiantamentos de férias, viagens, e salários dos colaboradores a serem descontados em períodos posteriores.

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamento a Fornecedores - Nacionais	2.348.821,65	830.073,80
Adiantamento a Fornecedores - Exterior	100.505,34	1.323.460,37
	<u>2.449.326,99</u>	<u>2.153.534,17</u>
Adiantamento de férias	35.853,39	31.404,77
Adiantamento de viagens	1.200,00	1.942,83
	<u>37.053,39</u>	<u>33.347,60</u>

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

Total	<u>2.486.380,38</u>	<u>2.186.881,77</u>
--------------	----------------------------	----------------------------

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 2022 a Companhia registrou R\$ 503.477,36 de impostos a recuperar (R\$ 640.042,35 em 31 de dezembro de 2021), redução de 21,34%.

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>
IRRF a compensar	79.685,14	49.802,92
CSLL a compensar	53.961,78	33.659,84
ICMS a recuperar	171.199,55	340.613,42
PIS a compensar	1.354,77	718,43
COFINS a compensar	6.228,29	3.319,95
IPI a recuperar	91.344,65	32.054,22
IRRF s/ aplic. Financeiras	72.256,76	26.102,98
ISS a compensar	3.225,25	400,15
IPI s/outras operações	69,39	0,00
INSS a recuperar	0,00	3.249,53
PIS pago a maior	0,00	809,98
COFINS pago a maior	0,00	4,72
IPI pago a maior	506,70	506,70
ICMS pago indevidamente	21.525,00	24.890,25
IRRF Serviços PJ pago a maior	486,64	19,80
CSRF pago a maior	1.633,44	48,95
ICMS s/ outras operações	0,00	4.290,00
IRRF s/ salários pago a maior	0,00	19,04
INSS pago a maior	0,00	151,45
IRPJ recolhido por estimativa	0,00	81.955,90
CSLL recolhida por estimativa	0,00	37.424,12
Total	<u>503.477,36</u>	<u>640.042,35</u>

9. Despesas Antecipadas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Seguros - a)	76.248,69	100.362,95
Serviços do exterior - b)	0,00	61.945,39
Assinaturas/Licenças - c)	4.508.576,48	3.508.223,11
Total	<u>4.584.825,17</u>	<u>3.670.531,45</u>

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

- a) Consiste nos seguros prestamistas e seguros de vida atrelados a contratos de empréstimos bancários;
- b) São pagamentos parciais de serviços de manutenção e reparo no exterior que ainda não foram concluídos;
- c) Remessas de câmbio ao exterior na aquisição de licenças de uso pagas antecipadamente, adquiridas para prestação de serviços e consumidas em prazos inferiores a doze meses. A apropriação ocorre à medida que a receita proveniente dos serviços de manutenção/licenciamento de softwares e locação são obtidas.

10. Aplicações Financeiras de Longo Prazo

As aplicações financeiras de longo prazo referem-se aos investimentos realizados pela Companhia em instrumentos financeiros que possuem vencimentos superiores a doze meses, com objetivo de preservação do capital e garantias.

BANCO	PAPEL	DATA VENCIMENTO	SALDO 2022	SALDO 2021
BDMG	CDB	03/08/2027	600.000,00	0,00

11. Participações Societárias

Se refere aos aportes das cotas de capital no SICCOB - Sistema de Cooperativas de Crédito do Brasil. Classificado como investimento financeiro permanente com participações societárias em outras empresas.

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sicoob	55.815,96	0,00
Total	<u>55.815,96</u>	<u>0,00</u>

12. Imobilizado

O ativo imobilizado da Companhia está integralmente localizado no Brasil e é empregado exclusivamente nas operações relacionadas à sua atividade operacional. A Administração da Companhia 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 uma redução de 19,07% (Saldo em 31 de dezembro de 2022: 18.556.324,09 e 22.928.080,69 em 31 de dezembro de 2021). Essa diminuição foi resultado de um baixo volume de aquisições de ativos imobilizados em 2022, em comparação as entradas ocorridas no ano anterior. As baixas foram similares entre os períodos analisados, devido ao reconhecimento de perdas, roubos e

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

deterioração de máquinas e equipamentos ligados as atividades principais da entidade, conforme nota explicativa 23b.

	<u>Saldo em</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo em</u> <u>31/12/2022</u>
Máquinas e equipamentos	29.339.238,03	3.176.919,87	(5.707.653,29)	26.808.504,61
Móveis e Utensílios	276.589,63	107.501,12	-	384.090,75
Computadores e Periféricos	2.379.558,94	223.696,78	-	2.603.255,72
Instalações	509.242,33	-	-	509.242,33
Benfeitorias em propriedade de terceiros	278.010,02	144.167,58	-	422.177,60
Depreciação acumulada	<u>(9.854.558,26)</u>	<u>1.623.935,83</u>	<u>(3.940.324,49)</u>	<u>(12.170.946,92)</u>
Total	<u><u>22.928.080,69</u></u>	<u><u>5.276.221,18</u></u>	<u><u>(9.647.977,78)</u></u>	<u><u>18.556.324,09</u></u>

13. Fornecedores

Fornecedores domiciliados no país e no exterior com prazos de vencimentos inferiores a doze meses, sendo registrados pelo valor nominal. Além disso, a dívida estrangeira é atualizada de acordo com as normas contábeis, realizando o reconhecimento das variações cambiais das moedas estrangeiras em relação ao real. O aumento de 116,46% do saldo em 31 de dezembro de 2022 ocorreu pelo aumento das negociações e dos prazos de pagamento com fornecedores estrangeiros que variam até doze meses.

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fornecedores - Nacionais	238.648,91	492.719,11
Fornecedores - Exterior	3.451.651,57	1.212.139,98
	<u>3.690.300,48</u>	<u>1.704.859,09</u>

14. Obrigações trabalhistas e tributárias:

14a) Obrigações trabalhistas e previdenciárias

Obrigações trabalhistas, como salário, pró-labore, além dos encargos sociais de FGTS, INSS e provisões;

14b) Obrigações tributárias

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>
-----------	-------------	-------------

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)**

Impostos retidos a recolher - a)	32.202,49	75.010,53
Impostos e contribuições a recolher - b)	860.621,83	4.417.072,25
ICMS a recolher	171.272,02	219.649,64
ISS a recolher	50.425,25	34.487,58
PIS a recolher	45.466,87	183.822,84
COFINS a recolher	210.869,55	848.413,10
ICMS dif. De alíquota	217.518,06	9.433,10
IPI a recolher	149.386,26	311.324,01
ICMS ST a recolher	2.205,49	7.789,30
ISS retido na fonte	13.478,33	5.645,80
IRPJ a recolher	0	1.966.021,21
CSLL a recolher	0	830.485,67
Total	892.824,32	4.492.082,78

- a) Tratam-se de impostos retidos na prestação de serviços realizado por pessoa jurídica;
- b) Impostos e tributos próprios a recolher. A redução significativa dessa rubrica entre os exercícios de 2022 e 2021 é justificada pela consolidação dos novos parcelamentos realizados em 2022 (nro: 31402288 e 72212220) vide nota explicativa 16.

15. Empréstimos e financiamentos

Descrição	2022	2021
Empréstimos - Banco do Brasil	5.922.564,47	1.855.359,92
Empréstimos - Caixa Econômica Federal	1.315.208,64	1.315.208,64
Empréstimos - Santander	1.225.784,48	1.370.000,22
Empréstimos - Sicoob	1.179.710,53	2.186.078,40
Empréstimos/Duplicatas Desc. - Global	4.560.589,01	413.865,84
Empréstimos - Semear	1.758.817,28	1.909.431,65
Empréstimos - XP	716.282,14	3.426.767,16
Empréstimos - BDMG	885.315,54	0,00
Empréstimos - Banco Inter	2.409.539,31	0,00
FINIMP - Banco do Brasil	572.829,63	468.712,10
FINIMP - Santander	2.778.666,50	3.639.938,98
Total - curto prazo	23.325.307,53	16.585.362,91
Empréstimos - Banco do Brasil	2.366.878,67	876.335,15
Empréstimos - Caixa Econômica Federal	1.382.250,30	2.697.458,46
Empréstimos - Santander	1.673.618,11	766.249,96
Empréstimos - Semear	981.290,24	1.605.812,85
Empréstimos - XP	0,00	690.992,22
Empréstimos - BDMG	2.363.445,36	0,00
Empréstimos - Inter	2.386.709,66	0,00

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

Empréstimos - SICOOB	4.077.420,48	0,00
Empréstimos - Terceiros	186.427,67	186.427,67
Total - longo prazo	15.418.040,49	6.823.276,31
Total	38.743.348,02	23.408.639,22

A rubrica contábil Empréstimos e Financiamentos é composta por valores oriundos de contas garantidas, capitais de giro, duplicatas descontadas, financiamentos de importação e empréstimos em geral no montante de R\$ 38.743.348,22 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 23.408.639,22 em 31 dezembro de 2021). Houve um aumento de 65,51% com a reclassificação das Duplicatas Descontadas do ativo circulante para o passivo circulante em consonância com a NBC TG 38 (R3), sendo o desconto de duplicatas uma operação que não há transferência do risco do recebimento do crédito de clientes, que em essência deve ser tratado como empréstimo e também houve a captação de novos recursos através de outras entidades financeiras com taxas e prazos mais flexíveis visando expandir as operações comerciais e de prestação de serviço com o crescimento da demanda ocorrido em 2022.

No fechamento do balanço de 2022 foi realizado a atualização do saldo devedor dos empréstimos e financiamentos junto as instituições financeiras considerando as taxas contratuais aplicadas de cada contrato, que variam de 0,79% a 1,75% ao mês. Os empréstimos com as instituições financeiras XP e Semear além da taxa mensal, também são atualizados pela variação do CDI - Certificado de Depósito Interbancário.

Os contratos de FINIMPs - Financiamentos de importação, foram fechados pela modalidade de juros prefixados com taxas que variam entre 1,24% a 1,86% ao mês, visando diminuir a exposição a oscilações inesperadas das dívidas de financiamento.

Na obtenção dos empréstimos e financiamentos foram oferecidas garantias fiduciárias avais, penhor de direitos creditórios, móveis e imóveis.

16. Parcelamentos tributários

Descrição	2022	2021
Parcelamento de PIS	63.414,94	50.449,69
Parcelamento de COFINS	297.419,58	252.574,53
Parcelamento de IRPJ	546.495,24	492.785,40
Parcelamento de CSLL	295.054,56	266.029,25
Parcelamento de IPI	178.292,64	183.579,24
PERT - MP 783/2017	103.444,56	94.600,08
Parcelamento do Simples Nacional	59.141,93	88.529,76
Parcelamento de ICMS	12.583,80	11.302,32
Parcelamento Consolidado - 31402288	908.653,92	0,00
Parcelamento Consolidado - 72212220	230.304,00	0,00
Total - curto prazo	2.694.805,17	1.439.850,27
Parcelamento de PIS	81.666,88	134.592,19
Parcelamento de COFINS	410.908,92	655.821,37
Parcelamento de IRPJ	1.095.410,06	1.480.525,25

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

Parcelamento de CSLL	664.158,93	864.663,08
Parcelamento de IPI	303.156,51	434.378,13
PERT - MP 783/2017	638.043,09	677.967,24
Parcelamento do Simples Nacional	184.856,45	223.981,65
Parcelamento de ICMS	5.243,52	16.011,89
Parcelamento Consolidado - 31402288	3.028.846,38	0,00
Parcelamento Consolidado - 72212220	786.872,00	0,00
Total - longo prazo	7.199.162,74	4.487.940,80
Total	9.893.967,91	5.927.791,07

Os parcelamentos foram segregados por tributo com prazos médios para pagamento em 60 meses, com exceção dos PERT - Programa Especial de Regularização Tributária, que consolida vários impostos com redução de juros e multas, oferecendo prazos maiores para quitação (em média 150 meses). Estes parcelamentos são atualizados com juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic), acumulada mensalmente. O aumento de 66,91% ocorreu pela consolidação de novos parcelamentos realizados em 2022 (nro: 31402288 e 72212220) que incluíram impostos do 4º trimestre de 2021 e do 1º trimestre de 2022.

17. Provisões para Contingências

O total de R\$388.372,04 mil, até 31 de dezembro de 2022 (R\$445.810,83 até 31 de dezembro de 2021), representa os valores provisionados como contingências prováveis (vide Nota explicativa 3.14) para cobrir as liquidações de sentenças (Ações Trabalhistas R\$28.333,52, Ações Cíveis R\$87.424,15, Ações Administrativas R\$ 6.460,00 e Ações Tributárias R\$266.154,37). A ação de maior relevância teve início em 2014, em decorrência de anulação de débito fiscal, relativo ao processo com a União Federal. Abaixo estão relacionados os processos considerados com causas possíveis de serem julgadas a favor ou em desfavor da Companhia:

POSIÇÃO	NATUREZA	VALOR
Réu	Cível	320.688,52
Agravado	Empresarial	16.529,58
Requerido	Cível	560,00
TOTAL		337.778,10

18. Patrimônio líquido

Descrição - Patrimônio Líquido

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Capital Social - a)	3.120.000,00	3.120.000,00
Reservas de Incentivos Fiscais - b)	7.030.670,03	2.444.034,36
Reservas de Lucros	2.929.053,32	18.265.110,92
		<u>23.829.145,28</u>

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

Total

13.079.723,35

18a Capital

O capital social é de R\$ 3.120.000,00 (três milhões, cento e vinte mil reais), totalmente integralizado em moeda corrente do país, pelo sócio Voucher Participações LTDA, CNPJ: 47.405.370/0001-72 e administrada pelo Rogério Herschel Baeta Neves.

18b Incentivos fiscais - subvenção para investimentos

A Companhia possui Reservas de Incentivos Fiscais de acordo com a Lei Complementar 160/2017, alterando a redação da Lei 12.973/2014, classificando os incentivos e benefícios fiscais ou financeiro-fiscais relativos ao ICMS como subvenções para investimento (vide nota explicativa 24). O Regime Especial e-PTA-RE N°: 45.000020464-15 atribui a responsabilidade da Companhia pela retenção e pagamento do ICMS devido a título de substituição tributária, à concessão de diferimento e à adoção de sistema simplificado de escrituração e apuração do imposto. As Reservas de incentivos fiscais somente poderão ser utilizadas, conforme disposto Art.30 da Lei 12.973/14, para absorção de prejuízos, desde que não possua Reservas de Lucros ou para aumentar o capital social da Companhia.

18c Reservas de Lucros

As reservas de lucros retidos têm como objetivo financiar investimentos futuros e atender as necessidades operacionais da Companhia. A redução significativa da rubrica ocorreu pela distribuição de lucros no montante de R\$ 15.351.322,73 (R\$ 9.794.042,68 ao ex-sócio Rogério Herschel Baeta Neves e R\$ 5.557.280,05 para o sócio Voucher Participações LTDA) baseado nos critérios estabelecidos pela administração da empresa e em conformidade com a legislação aplicável (Saldo em 31 de dezembro de 2022: R\$2.929.053,32, saldo em 31 de dezembro de 2021: R\$18.265.110,92).

19. Contratos de Seguros

Devido à natureza e porte dos estoques (produtos topográficos) e principais bens do imobilizado, é política da Companhia contratar seguros por valores condizentes, assumindo alguns riscos com sinistros, os quais são considerados de rara ocorrência.

20. Receita Operacional Líquida

A receita operacional líquida da Companhia em 31 de dezembro de 2022 foi de R\$ 64.643.338,89 (R\$ 58.425.331,16 em 31 de dezembro de 2021), registrou um aumento de 10,64% comparado ao ano de 2021, resultado dos investimentos e divulgações para captação de novos clientes e expansão dos serviços desenvolvidos que foram impulsionados no exercício anterior. O volume de vendas de mercadoria e de prestação de serviços de manutenção e licenciamento foram os mais expressivos no período, destaca-se ainda que não houveram impactos significativos da pandemia do Corona vírus (COVID-19) nas atividades operacionais da CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS em 2020, 2021 e 2022.

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

Descrição

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Vendas de Mercadoria	45.762.860,59	44.442.553,57
Faturas de locação - a)	15.050.404,70	13.212.885,21
Receita com cursos e treinamentos	319.975,76	431.603,45
Receita com comissões	1.047.042,80	892.455,26
		1.401.143,47
Receita com manutenção e conserto	2.326.679,06	594.917,18
Receita com prestação de serviços diversos - b)	1.676.066,92	12.021.825,89
Receita com manutenção e licenciamento - c)	17.454.868,70	(14.572.052,87)
(-) Impostos incidentes s/ vendas - d)	(18.994.559,64)	
Total - Receita Líquida de Vendas	<u>64.643.338,89</u>	<u>58.425.331,16</u>

- a) São receitas relativas aos contratos de locação dos equipamentos imobilizados da Companhia.
- b) São serviços técnicos prestados de agrimensura, engenharia e medição.
- c) Tratam-se das receitas provenientes dos serviços de licenciamento e/ou cessão de direito de uso de programas de computação.
- d) A Companhia apurou os impostos pelo regime de tributação do Lucro Real.

21. 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 48,28% que é parcialmente atribuído ao crescimento das receitas de vendas de mercadorias em 2022, ao aumento dos custos de importação que não foram repassados aos clientes e, principalmente, à substituição do crédito de ICMS na aquisição de mercadorias pelo crédito presumido concedido pelo Estado. Esse crédito presumido é entendido como subvenções de investimento registradas no resultado.

Descrição -

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Custo de Mercadorias Vendidas	25.844.898,87	20.311.278,65
Custo de Serviços de manutenção/reparo, treinamento e licenciamento	9.442.047,74	3.485.468,80
Total	<u>35.286.946,61</u>	<u>23.796.747,45</u>

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

22. Resultado Financeiro Líquido

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>
22a) RECEITAS FINANCEIRAS:		
Juros e multas recebidos	499.042,32	280.409,24
Descontos obtidos	26.272,80	17.614,23
Rendimentos de aplicação financeira	182.649,88	42.412,37
Variações cambias ativas	782.182,61	445.473,70
Total	<u>1.490.147,61</u>	<u>785.909,54</u>
22b) DESPESAS FINANCEIRAS:		
Despesas bancárias	(27.532,39)	(18.963,26)
Encargos s/ Financiamentos e empréstimos	(7.440.917,17)	(1.723.343,97)
Descontos concedidos	(29.548,62)	(33.063,84)
Despesas com cobranças	(152.015,73)	(199.765,36)
Multas e juros	(2.139.452,13)	(2.363.950,90)
Taxas de cartão e contratos bancários	(309.779,06)	(185.448,07)
Variações cambiais passivas	(892.867,05)	(611.665,64)
Total	<u>(10.992.132,15)</u>	<u>(5.136.201,04)</u>
Resultado Financeiro líquido	<u>(9.501.984,54)</u>	<u>(4.350.291,50)</u>

23. Outras receitas e despesas operacionais

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>
23a) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS:		
Recuperação de Títulos	103.113,21	48.800,99
Recuperação de Despesas	14.220,19	18.782,81
Resultados com sinistros	117.458,47	0,00
Resultado s/ venda imobilizado	1.545.391,76	3.452.397,75
Subvenções para Investimento	6.948.227,86	0,00
Lucros ou Dividendos de Part. Societárias	2014,18	0,00

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

Total	<u><u>8.730.425,67</u></u>	<u><u>3.519.981,55</u></u>
-------	----------------------------	----------------------------

23b) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS:

Despesas não dedutíveis	(59.601,40)	(67.899,92)
Perdas com estoque a)	(890.417,95)	(232.268,95)
Perdas com imobilizado a)	(1.224.978,21)	(148.063,48)
Perdas com clientes	(207.394,91)	0,00)

Total	<u><u>(2.382.392,47)</u></u>	<u><u>(448.232,35)</u></u>
-------	------------------------------	----------------------------

a) 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.

24. Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido

A apuração do imposto de renda e da contribuição social sobre o Lucro Líquido é realizada com base nas alíquotas do regime do Lucro Real. Para o imposto de renda, a taxa aplicada é de 15%, com acréscimo de 10% sobre o lucro líquido tributável que ultrapasse R\$ 240 mil. Já para a contribuição social sobre o lucro líquido, a taxa é de 9% sobre o lucro líquido tributável. Além disso, são feitas deduções relacionadas à compensação de prejuízos fiscais e à base negativa da contribuição social, com limite de 30% sobre o Lucro Real do período. No exercício de 2022, a Companhia não registrou lucro fiscal tributável, resultando na ausência de tributação do Imposto de Renda e da Contribuição Social sobre o lucro líquido, conforme demonstrado abaixo:

	<u><u>2022</u></u>
RESULTADO FISCAL TRIBUTÁVEL:	
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	4.586.635,67
(-) EXCLUSÃO DAS SUBVENÇÕES PARA INVESTIMENTO*	(4.586.635,67)
RESULTADO LÍQUIDO TRIBUTÁVEL	0,00

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

*** Subvenções para Investimento**

Após revisão e análise das discussões e jurisprudências em relação às Subvenções para Investimento, a Companhia, juntamente com assessores jurídicos e tributários, concluiu que o benefício fiscal de ICMS (conforme nota explicativa 18b), concedido pelos Estados da Federação, sem distinção em relação à forma de concessão, se enquadra no conceito de subvenção para investimentos, conforme estabelecido pela Lei Complementar 160/2017. Além disso, em consoante com o CPC 07 (Subvenção e Assistência Governamentais), as subvenções são registradas na demonstração do Resultado do Exercício e posteriormente destinadas à constituição da Reserva de Incentivos Fiscais, até o limite do lucro líquido apurado no exercício, conforme estipulado pelo § 3º do Art.30 da Lei 12.973/14.

25. Partes Relacionadas

A Companhia 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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiant. a fornecedores - CPE São Paulo Ltda	1.690.263,77	427.199,92
Adiant. a fornecedores - CPE Locação Ltda	50.000,00	297.000,00
Adiant. a fornecedores - WHBN Equip. Ltda	562.417,87	0,00
Clientes a receber - CPE São Paulo Ltda	711.246,14	818.522,92
Clientes a receber - CPE Locação Ltda	5.003.715,52	1.545.811,10
Clientes a receber - WHBN Equip Ltda	964.294,71	192.113,65
Total	<u>8.981.938,01</u>	<u>3.280.647,59</u>

26. Eventos Subsequentes

Diante do aumento acentuado dos direitos a receber relacionados à CPE Locação Matriz e à sua Filial de São Paulo no exercício, conforme detalhado na nota explicativa 25, a administração decidiu a utilização dos créditos no valor de R\$ 7.968.000,00 para integralização no capital social da CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA, CNPJ: 28.596.361/0001-61. Essa decisão resultou na participação da Companhia como sócia majoritária, com uma participação de 97,17% no capital social da entidade, conforme registrado na 6ª Alteração Contratual da sociedade empresária CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA em 10/05/2023.

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis dos
exercícios findos em
(Em reais)

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: 2023.10.18 16:07:43 -03'00'

ROGERIO HERSCHEL BAETA NEVES
SOCIO ADMINISTRADOR
CPF: 891.373.966-68

JEAN CARLOS DE
ASSIS ESPIRITO
SANTO:07430754635

Assinado de forma digital por JEAN CARLOS DE
ASSIS ESPIRITO SANTO:07430754635
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=JEAN CARLOS DE ASSIS
ESPIRITO SANTO:07430754635
Dados: 2023.10.24 15:38:59 -03'00'

JEAN CARLOS DE ASSIS ESPIRITO SANTO
CONTADOR RESPONSÁVEL
CRC MG - 110.815/O-4