

Demonstrações Financeiras

CPE Comércio 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 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 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 COMÉRCIO 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.

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, 30 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 COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 18.323.709/0001-93
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Valores expressos em reais)

ATIVO	NOTAS	dez-23	dez-22
ATIVO CIRCULANTE	EXPLICATIVAS		
DISPONÍVEL		5.498.608,53	2.918.490,15
CAIXA, BANCOS E APLICAÇÕES	4	5.498.608,53	2.918.490,15
REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		62.645.938,54	38.796.154,09
ESTOQUES	5	7.252.917,36	5.691.229,57
CLIENTES	6	41.385.884,75	25.237.604,55
DESPESAS ANTECIPADAS	9	1.089.478,68	4.584.825,17
IMPOSTOS A RECUPERAR	8	1.059.457,68	503.477,36
ADIANTAMENTOS	7	11.711.697,26	2.486.380,38
OUTRAS CONTAS A RECEBER	10	146.502,81	292.637,06
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE		68.144.547,07	41.714.644,24
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		18.929.487,38	7.570.329,06
CLIENTES	6	17.300.897,26	6.970.329,06
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	11	715.186,35	600.000,00
DEPÓSITOS JUDICIAIS	13	913.403,77	-
INVESTIMENTOS		6.981.738,10	55.815,96
PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	12	6.981.738,10	55.815,96
IMOBILIZADO		15.292.463,61	18.556.324,09
BENS IMOBILIZADOS	14	15.292.463,61	18.556.324,09
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE		41.203.689,09	26.182.469,11
TOTAL DO ATIVO		109.348.236,16	67.897.113,35

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA

CNPJ: 18.323.709/0001-93

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Valores expressos em reais)

**cpe**
tecnologia

PASSIVO	NOTAS	dez-23	dez-22
PASSIVO CIRCULANTE	EXPLICATIVAS		
CAPITAL DE TERCEIROS		47.314.050,41	31.811.814,73
FORNECEDORES	15	3.828.585,38	3.690.300,48
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	16a	1.039.680,38	576.919,64
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	16b	3.034.425,12	892.824,32
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	17	34.920.740,56	23.325.307,05
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	18	3.178.216,92	2.694.805,17
ADIANTAMENTO DE CLIENTES		1.274.630,34	631.658,07
OUTRAS CONTAS A PAGAR		37.771,71	-
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE		47.314.050,41	31.811.814,73
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO		36.656.933,94	23.005.575,27
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	17	29.491.221,34	15.418.040,49
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	18	6.554.701,78	7.199.162,74
PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS	19	-	388.372,04
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS EM JUÍZO	20	611.010,82	-
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE		36.656.933,94	23.005.575,27
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CAPITAL SOCIAL	21a	3.120.000,00	3.120.000,00
RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS	21b	16.686.566,42	7.030.670,03
RESERVAS DE LUCROS	21c	3.791.892,95	2.929.053,32
ADIANTAMENTO P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	21d	1.778.792,44	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		25.377.251,81	13.079.723,35
TOTAL DO PASSIVO		109.348.236,16	67.897.113,35

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Valores expressos em reais)

	NOTAS EXPLICATIVAS	dez-23	dez-22
RECEITA OPERACIONAL BRUTA		120.852.879,28	84.678.893,27
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS		(26.888.873,04)	(18.994.559,64)
(-) DEDUÇÕES E ABATIMENTOS		(2.190.698,82)	(1.040.994,74)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	23	91.773.307,42	64.643.338,89
(-) CUSTOS DE SERVIÇOS E MERCADORIAS VENDIDAS	24	(41.841.026,03)	(35.286.946,61)
LUCRO BRUTO		49.932.281,39	29.356.392,28
(-) DESPESAS COM PESSOAL		(12.297.273,06)	(9.399.097,36)
(-) DESPESAS GERAIS		(12.862.614,86)	(8.402.010,08)
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS		(431.254,77)	(654.163,60)
RESULTADO NA ALIENACAO DE BENS	26a	1.786.245,02	1.545.391,76
SUBVENÇÕES PARA INVESTIMENTO	26a	9.655.896,39	6.948.227,86
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	26a	731.669,79	236.806,05
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	26b	(5.854.920,25)	(2.382.392,47)
TOTAL DAS DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS		(19.272.251,74)	(12.107.237,84)
EBITDA		30.660.029,65	17.249.154,44
(-) DESPESA DEPRECIAÇÃO		(3.373.175,71)	(3.160.534,23)
EBIT		27.286.853,94	14.088.620,21
RECEITAS FINANCEIRAS	25a	1.796.188,55	1.490.147,61
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	25b	(13.429.245,51)	(10.992.132,15)
RESULTADO FINANCEIRO		(11.633.056,96)	(9.501.984,54)
LUCRO LÍQUIDO OPERACIONAL		15.653.796,98	4.586.635,67
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA	27	(1.154.192,98)	-
PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	27	(424.149,47)	-
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		14.075.454,53	4.586.635,67

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 18.323.709/0001-93
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Valores expressos em reais)

	RESERVAS DE CAPITAL				ADIANTAMENTO P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	TOTAL
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE INCENTIVOS FISCAIS	RESERVAS DE LUCROS	LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS		
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	-	-	13.079.723,35
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	-	-	14.075.454,53	-	14.075.454,53
CONSTITUIÇÃO DE RESERVAS	-	-	4.419.558,14	(4.419.558,14)	-	-
(-) DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS	-	-	(3.489.706,85)	-	-	(3.489.706,85)
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	(67.011,66)	-	-	(67.011,66)
CONSTITUIÇÃO DE RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS	-	9.655.896,39	-	(9.655.896,39)	-	-
CONSTITUIÇÃO DE AFAC	-	-	-	-	1.778.792,44	1.778.792,44
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	3.120.000,00	16.686.566,42	3.791.892,95	-	1.778.792,44	25.377.251,81

CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS LTDA
CNPJ: 18.323.709/0001-93
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Valores expressos em reais)

	dez-23	dez-22
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	14.075.454,53	4.586.635,67
AJUSTES AO RESULTADO DAS OPERAÇÕES		
DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES	3.717.699,97	3.160.534,23
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(67.011,66)	15.265,13
PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS	(388.372,04)	-
PERDAS E DETERIORAÇÃO NO IMOBILIZADO	1.044.274,90	1.224.978,21
RESULTADO NA ALIENAÇÃO DA VENDA DO IMOBILIZADO	(1.872.139,40)	(1.545.391,76)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO AJUSTADO	16.509.906,30	7.442.021,48
VARIAÇÕES NOS ATIVOS E PASSIVOS		
ESTOQUES	(1.561.687,79)	1.971.395,55
CLIENTES	(26.478.848,40)	(10.254.834,65)
DESPESAS ANTECIPADAS	3.495.346,49	(914.293,72)
IMPOSTOS A RECUPERAR	(555.980,32)	136.564,99
ADIANTAMENTOS	(9.225.316,88)	(299.498,61)
OUTRAS CONTAS A RECEBER	146.134,25	(149.064,67)
DEPÓSITOS JUDICIAIS E OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS EM JUÍZO	(302.392,95)	-
FORNECEDORES	138.284,90	1.985.441,39
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	462.760,74	141.839,44
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.141.600,80	(3.599.258,46)
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	642.972,27	(985.286,23)
PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS	-	(57.438,79)
OUTRAS CONTAS A PAGAR	37.771,71	(40.180,00)
CAIXA LÍQUIDO (CONSUMIDO) DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(14.549.448,88)	(4.622.592,28)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
AQUISIÇÕES DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LONGO PRAZO	(115.186,35)	(600.000,00)
AQUISIÇÕES DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	(6.925.922,14)	(55.815,96)
AQUISIÇÕES DE BENS DO IMOBILIZADO	(3.100.726,71)	(1.834.453,17)
VENDA DE BENS DO IMOBILIZADO	3.474.751,72	3.366.089,09
CAIXA LÍQUIDO (CONSUMIDO) GERADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(6.667.083,48)	875.819,96
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
VARIAÇÃO CAPTAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	25.668.614,36	15.334.708,32
VARIAÇÃO CAPTAÇÃO DE PARCELAMENTOS	(161.049,21)	3.966.176,84
DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS	(3.489.706,85)	(15.351.322,73)
RECEBIMENTO DE ADIANT. P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	1.778.792,44	-
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	23.796.650,74	3.949.562,43
VARIAÇÃO LÍQUIDA DAS DISPONIBILIDADES	2.580.118,38	202.790,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	2.918.490,15	2.715.700,04
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FIM DO EXERCÍCIO	5.498.608,53	2.918.490,15
VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	2.580.118,38	202.790,11

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: 2024.07.05 13:46:58 -03'00'

JEAN CARLOS DE
ASSIS ESPIRITO
SANTO:0743075463
5

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: 2024.07.05 13:40:01 -03'00'

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, licenciamento ou cessão de direito de uso de programas, engenharia, cartografia, topografia e treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial. A sede é localizada na avenida Raja Gabaglia, 3950, sala DC 03 A, bairro Estoril, cidade de Belo Horizonte, estado de Minas Gerais.

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.

3.6 Redução ao Valor Recuperável de Ativos

Considerando que os valores dos ativos se encontram registrados a custos inferiores aos de mercado, 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

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

No exercício de 2023, foi realizada a reversão da provisão de contingências no Passivo Não Circulante, no valor de R\$ 388.372,04. Esses valores estavam inicialmente provisionados para processos judiciais de natureza trabalhista, cível, administrativa e tributária, considerados como prováveis desembolsos futuros da Companhia. No entanto, após análise realizada, esses processos passaram a ser classificados com risco possível ou remoto.

Este procedimento é adotado de acordo com o relatório da Procuradoria Geral - PROGE, nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 25, aprovado pela Deliberação CVM Nº 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

	2023	2022
Caixa	2.381,67	3.222,97
Contas Correntes	577.662,68	410.343,96
	<u>580.044,35</u>	<u>413.566,93</u>
Aplicações Financeiras - a)		
Banco do Brasil - Renda Fixa	187.713,24	466.800,87
Banco Santander - Renda Fixa	19.337,52	195.866,71
Caixa Econômica Fed. - Renda Fixa	10.321,21	144.311,10
Banco Votorantim - Renda Fixa	854.077,88	0,00
Banco Inter - Renda Fixa	1.062.209,00	0,00

CPE COMERCIO 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 BBM-Bocom	1.523.931,01	0,00
Títulos de capitalização - b)		
Banco do Brasil - Título de Capitalização	50.604,01	80.000,00
Banco Santander - Título de Capitalização	1.210.370,31	1.617.944,54
	<u>5.498.608,53</u>	<u>2.918.490,15</u>

- As aplicações financeiras em moeda nacional correspondentes a certificado de depósitos bancários possuem liquidez imediata sem perda de juros transcorridos no resgate.
- 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 total de R\$ 7.252.917,36 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 5.691.229,57 em 31 de dezembro de 2022), 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. Em 2023, os estoques de revenda aumentaram em 27,44%, impulsionados pelo crescimento nas vendas de mercadorias. Esse aumento na demanda exigiu uma captação maior de mercadorias e uma gestão mais eficiente do giro de produtos.

6. Clientes

O saldo da conta até 31 de dezembro de 2023 está representado pelo montante de R\$ 58.686.782,01 distribuídos em R\$ 41.385.884,75 no Ativo Circulante e R\$ 17.300.897,26 no Ativo Não Circulante (R\$ 32.207.933,61, em 31 de dezembro de 2022), equivalente aos direitos a receber, decorrentes de vendas de mercadoria e imobilizados, locação, prestação de serviços de engenharia, licenciamento e outros.

A variação dos títulos a receber entre os anos de 2023 e 2022 apresentou um aumento significativo de 82,21%, potencializado pela estratégia comercial adotada, que elevou o faturamento da Companhia no exercício (vide nota explicativa 23). Esta estratégia envolveu a captação de uma base mais ampla de clientes com a flexibilização dos prazos de pagamento dos títulos, estendendo-os para 24 até 48 parcelas.

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. (Vide nota explicativa 25b)

Curto Prazo

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Títulos a receber - curto prazo	41.464.153,63	25.242.260,65
(-) Depósito não identificado - a)	(78.268,88)	(4.656,10)
	<u>41.385.884,75</u>	<u>25.237.604,55</u>

Longo Prazo

Títulos a receber - longo prazo	17.300.897,26	6.970.329,06
Total Geral	<u><u>58.686.782,01</u></u>	<u><u>32.207.933,61</u></u>

a) Representa depósitos recebidos, mas com origem a ser identificada.

7. Adiantamentos

Neste grupo, são registrados os adiantamentos a fornecedores, adiantamentos de férias e de viagens, bem como os do adiantamento de salários dos colaboradores a serem compensados em períodos posteriores. Em 2023 o saldo de adiantamentos da Companhia foi de R\$ 11.711.697,26 (R\$ 2.486.380,38 em 31 de dezembro de 2022). A variação de 371,03% é principalmente atribuída ao aumento nos adiantamentos a fornecedores estrangeiros, com prazos mais longos para entrega das mercadorias e emissão dos documentos fiscais. Esse aumento no fluxo de adiantamentos foi motivado pela desvalorização do dólar em relação ao real no exercício de 2023, juntamente com a necessidade de expandir os estoques para satisfazer as projeções de demandas para 2024, especialmente no fim do ano, de forma a projetar um giro mais eficiente do estoque no primeiro trimestre de 2024.

Descrição	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento a Fornecedores - Nacionais	1.899.176,70	2.348.821,65
Adiantamento a Fornecedores - Exterior	9.754.576,70	100.505,34
	<u>11.653.753,40</u>	<u>2.449.326,99</u>
Adiantamento de férias	39.890,62	35.853,39
Adiantamento de salário	6.336,22	0,00
Adiantamento de viagens	<u>11.717,02</u>	<u>1.200,00</u>

	57.943,86	37.053,39
Total	<u>11.711.697,26</u>	<u>2.486.380,38</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 e recolhidos por estimativa estão em processo de pedido de restituição. Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia registrou R\$ 1.026.689,69 de impostos a recuperar (R\$ 503.477,36 em 31 de dezembro de 2022), aumento de 103,92%.

Descrição	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRRF a compensar	108.809,23	79.685,14
CSLL a compensar	77.721,99	53.961,78
ICMS a recuperar	205.204,23	171.199,55
PIS a compensar	3.884,07	1.354,77
COFINS a compensar	17.903,39	6.228,29
IPI a recuperar	12.280,96	91.344,65
IRRF s/ aplic. Financeiras	81.936,79	72.256,76
ISS a compensar	213,19	3.225,25
IPI s/outras operações	33.864,49	69,39
INSS a recuperar	4.620,00	0,00
IPI pago a maior	506,70	506,70
ICMS pago indevidamente	17.192,80	21.525,00
IRRF Serviços PJ pago a maior	5.928,06	486,64
CSRF pago a maior	15.728,79	1.633,44
ICMS s/ outras operações	25.438,50	0,00
IRRF s/ salários pago a maior	0,00	0,00
INSS pago a maior	0,00	0,00
IRPJ recolhido por estimativa	306.012,12	0,00
CSLL recolhida por estimativa	109.444,38	0,00
Total	<u>1.026.689,69</u>	<u>503.477,36</u>

9. Despesas Antecipadas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguros - a)	291.804,92	76.248,69
Assinaturas/Licenças - b)	797.673,76	4.508.576,48
Total	<u>1.089.478,68</u>	<u>3.670.531,45</u>

- a) Consiste nos seguros prestamistas e seguros empresariais atrelados aos contratos de empréstimos bancários da Companhia;
- b) 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. A redução de 82,31% foi ocasionada pela revisão do controle das despesas antecipadas, resultando no registro apenas das licenças disponibilizadas para a Companhia. Os pagamentos relativos aos softwares ainda não entregues pelo fornecedor estrangeiro são incluídos na rubrica de Adiantamentos.

10. Outras Contas a Receber

A rubrica contábil Outras Contas a Receber engloba os desembolsos relacionados a cauções e garantias de imóveis locados para a Matriz e as Filiais da Companhia, com o objetivo de assegurar o cumprimento das obrigações contratuais. Adicionalmente, a rubrica abrange os pagamentos de sinistros às seguradoras dos equipamentos locados a terceiros, os quais são posteriormente repassados aos clientes para reembolso.

11. 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 2023	SALDO 2022
BDMG	CDB	03/08/2027	715.186,35	600.000,00

12. Participações Societárias

Descrição	2023	2022
Sicoob - a)	69.367,65	55.815,96
CPE Locação de Equip. Topográficos - b)	6.912.370,45	0,00

Total 6.981.738,10 55.815,96

a) Aportes das cotas de capital no SICCOB - Sistema de Cooperativas de Crédito do Brasil.

b) Participação de 97,17% no capital na empresa CPE Locação de equipamentos Topográficos LTDA, CNPJ: 28.596.361/0001-61, sendo sua atividade 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.

Empresa	Participação Total	Valor contábil do investimento	Ativo Circulante da Investida	Ativo Não Circulante da Investida	Passivo Circulante da Investida	Passivo Não Circulante da Investida	Resultado da Equivalência Patrimonial
CPE LOCAÇÃO DE EQUIP. TOPOGRÁFICOS	97,17%	7.968.000,00	2.845.174,77	14.520.426,57	8.875.772,12	1.776.064,35	(1.055.629,55)

13. Depósitos Judiciais

Trata-se dos valores depositados em juízo durante o curso dos processos judiciais para assegurar o cumprimento de obrigações legais. Os depósitos judiciais realizados pela Companhia em 2023 referem-se a ações judiciais tributárias. Um deles é referente ao pagamento do ICMS Diferencial de Alíquota do estado de São Paulo, enquanto o outro diz respeito à redução do PIS e COFINS sobre a própria base. O montante total depositado em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 913.403,77. Não houve depósitos judiciais em 2022.

14. 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 17,59% (Saldo em 31 de dezembro de 2023: R\$ 15.292.463,61 e R\$ 18.556.324,09 em 31 de dezembro de 2022). Essa diminuição

foi resultado de um baixo volume de aquisições de ativos imobilizados em 2023, em comparação as entradas ocorridas no ano anterior. As baixas foram similares entre os períodos analisados, devido ao reconhecimento de perdas, roubos e deterioração de máquinas e equipamentos ligados as atividades principais da entidade, conforme nota explicativa 25b.

	<u>Saldo em 31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo em 31/12/2023</u>
Máquinas e equipamentos	26.808.504,61	2.881.625,22	(4.553.270,73)	25.136.859,10
Móveis e Utensílios	384.090,75	36.052,84	-	420.143,59
Computadores e Periféricos	2.603.255,72	315.781,26	(1.276,00)	2.917.760,98
Instalações	509.242,33	-	-	509.242,33
Benfeitorias em propriedade de terceiros	422.177,60	-	-	422.177,60
Depreciação acumulada	<u>(12.170.946,92)</u>	<u>1.789.344,85</u>	<u>(3.732.117,92)</u>	<u>(14.113.719,99)</u>
Total	<u>18.556.324,09</u>	<u>5.022.804,17</u>	<u>(8.286.664,65)</u>	<u>15.292.463,61</u>

15. 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 saldo geral aumentou 3,75%.

Descrição	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores - Nacionais	670.899,21	238.648,91
Fornecedores - Exterior	3.157.686,17	3.451.651,57
	<u>3.828.585,38</u>	<u>3.690.300,48</u>

16. Obrigações trabalhistas e tributárias:

16a) Obrigações trabalhistas e previdenciárias

As obrigações trabalhistas e previdenciárias incluem salários, encargos sociais, contribuições previdenciárias e provisões de férias. Durante o exercício de 2023, as obrigações trabalhistas e previdenciárias registraram um aumento de 80,21% em relação ao período anterior, sendo R\$ 1.039.680,38 em 31 de dezembro de 2023, em comparação com R\$ 576.919,64 em 31 de dezembro de 2022. Esse

aumento é diretamente atribuído à expansão das operações e ao aumento no quadro de colaboradores da Companhia.

16b) Obrigações tributárias

Descrição	2023	2022
Impostos retidos a recolher - a)	174.921,63	32.202,49
Impostos e contribuições a recolher - b)	<u>2.859.503,49</u>	<u>860.621,83</u>
ICMS a recolher	173.606,02	171.272,02
ISS a recolher	56.706,54	50.425,25
PIS a recolher	192.100,21	45.466,87
COFINS a recolher	887.138,33	210.869,55
ICMS dif. De alíquota	408.719,84	217.518,06
IPI a recolher	658.486,96	149.386,26
ICMS ST a recolher	31.507,16	2.205,49
ISS retido na fonte	7.812,44	13.478,33
IRPJ a recolher	325.519,11	0
CSLL a recolher	117.906,88	0
Total	<u>3.034.425,12</u>	<u>892.824,32</u>

- a) Tratam-se de impostos retidos na prestação de serviços realizado por pessoa jurídica;
- b) O aumento de 232,26% nessa rubrica entre os exercícios de 2022 e 2023 é justificada pela evolução do faturamento da companhia, destacado na nota explicativa 22. Além disso, a elevação é também atribuída aos impostos federais de PIS, COFINS e IPI cuja competência é referente a novembro de 2023. Os pagamentos desses tributos foram postergados para parcelamento no exercício subsequente.

17. Empréstimos e financiamentos

Descrição	2023	2022
Empréstimos - ABC	1.920.503,53	0,00
Empréstimos - Banco do Brasil	5.898.167,13	5.922.564,47
Empréstimos - Banco BOCOM BBM	911.335,91	0,00
Empréstimos - Banco Votorantim	2.693.899,15	0,00
Empréstimos - Caixa Econômica Federal	1.043.272,69	1.315.208,16
Empréstimos - Santander	1.419.922,07	1.225.784,48
Empréstimos - Sicoob	1.179.710,40	1.179.710,53

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



Empréstimos/Duplicatas Desc.	5.937.793,09	4.560.589,01
Empréstimos - Semear	2.652.724,88	1.758.817,28
Empréstimos - XP	0,00	716.282,14
Empréstimos - BDMG	734.132,75	885.315,54
Empréstimos - Banco Inter	2.566.865,00	2.409.539,31
FINIMP - Banco do Brasil	0,00	572.829,63
FINIMP - Santander	7.962.413,96	2.778.666,50
Total - curto prazo	34.920.740,56	23.325.307,05
Empréstimos - ABC	1.292.693,01	0,00
Empréstimos - Banco do Brasil	7.796.311,10	2.366.878,67
Empréstimos - Banco BOCOM BBM	4.101.011,58	0,00
Empréstimos - Banco Votorantim	1.346.949,57	0,00
Empréstimos - Caixa Econômica Federal	338.977,61	1.382.250,30
Empréstimos - Santander	2.445.131,81	1.673.618,11
Empréstimos - Semear	2.793.569,60	981.290,24
Empréstimos - BDMG	2.228.397,02	2.363.445,36
Empréstimos - Inter	2.116.500,04	2.386.709,66
Empréstimos - SICOOB	2.897.710,08	4.077.420,48
Empréstimos -Terceiros	2.133.969,92	186.427,67
Total - longo prazo	29.491.221,34	15.418.040,49
Total	64.411.961,90	38.743.347,54

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\$ 64.411.961,90 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 38.743.347,54 em 31 dezembro de 2022). Houve um aumento de 66,25% no volume de endividamento, resultante da captação de novos recursos com taxas e prazos mais flexíveis visando expandir as operações comerciais e de prestação de serviço com o crescimento da demanda ocorrida em 2023.

Durante o ano, ocorreu uma mudança na estratégia de captação, priorizando as operações bancárias em detrimento da antecipação de recebíveis, resultando na redução do custo efetivo dos empréstimos.

No fechamento do balanço de 2023 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 0,49% a 1,73% ao mês. Parte dos empréstimos com as instituições financeiras ABC, BOCOM, Banco do Brasil, Banco Votorantim, Inter, SICOOB 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 1,73% a 1,79% ao mês, visando diminuir a exposição a oscilações inesperadas das dívidas de financiamento de importação.

Para obtenção dos empréstimos e financiamentos, foram oferecidas garantias fiduciárias, avais e penhor de direitos creditórios, totalizando R\$ 7.107.810,06.

18. Parcelamentos tributários

Descrição	2023	2022
Parcelamento de PIS	53.082,82	63.414,94
Parcelamento de COFINS	229.013,81	297.419,58
Parcelamento de IRPJ	605.679,84	546.495,24
Parcelamento de CSLL	327.295,80	295.054,56
Parcelamento de IPI	182.959,95	178.292,64
PERT - MP 783/2017	113.190,48	103.444,56
Parcelamento do Simples Nacional	27.469,92	59.141,93
Parcelamento de ICMS	5.915,22	12.583,80
Parcelamento de INSS	12.201,60	0,00
Parcelamento Consolidado - 31402288	1.014.817,32	908.653,92
Parcelamento Consolidado - 72212220	257.496,96	230.304,00
Parcelamento Consolidado - 21100012008	349.093,20	0,00
Total - curto prazo	3.178.216,92	2.694.805,17
Parcelamento de PIS	49.160,75	81.666,88
Parcelamento de COFINS	261.185,62	410.908,92
Parcelamento de IRPJ	608.375,46	1.095.410,06
Parcelamento de CSLL	409.609,17	664.158,93
Parcelamento de IPI	152.938,57	303.156,51
PERT - MP 783/2017	584.817,48	638.043,09
Parcelamento do Simples Nacional	173.767,15	184.856,45
Parcelamento de ICMS	0,00	5.243,52
Parcelamento de INSS	44.739,52	0,00
Parcelamento Consolidado - 31402288	2.367.907,06	3.028.846,38
Parcelamento Consolidado - 72212220	622.192,07	786.872,00
Parcelamento Consolidado - 21100012008	1.280.008,93	0,00
Total - longo prazo	6.554.701,78	7.199.162,74
Total	9.732.918,70	9.893.967,91

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.

19. Provisões para Contingências

Não há provisão para contingências em 2023, os valores provisionados como contingências prováveis no exercício de 2022 foram estornadas conforme destacado na nota explicativa 3.14. Abaixo estão relacionados os processos considerados com causas possíveis de serem julgadas a favor ou em desfavor da Companhia:

POSIÇÃO	NATUREZA	VALOR
Réu	Cível	2.944,08
	TOTAL	2.944,08

20. Obrigações tributárias em juízo

Refere-se as obrigações tributárias que estão sob litígio judicial. A Companhia encontra-se atualmente envolvida em processos judiciais relacionados a disputas tributárias com a autoridade fiscal competente, como detalhado na nota explicativa 13.

O saldo destacado nesta rubrica está vinculado ao processo da redução do PIS e COFINS sobre a própria base. Quanto ao saldo contingente do processo referente ao ICMS DIFAL do estado de São Paulo, mencionado na Nota explicativa 13, compõe parte da rubrica Impostos e contribuição a recolher.

21. Patrimônio líquido

Descrição - Patrimônio Líquido

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Capital Social - a)	3.120.000,00	3.120.000,00
Reservas de Incentivos Fiscais - b)	16.686.566,42	7.030.670,03
Reservas de Lucros - c)	3.759.124,96	2.929.053,32
Adiant. Para Futuro Aumento de Capital - d)	1.778.792,44	0,00
Total	<u>25.344.483,82</u>	<u>13.079.723,35</u>

21a 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, pela sócia Voucher Participações LTDA, CNPJ: 47.405.370/0001-72 e administrada pelo Rogério Herschel Baeta Neves.

21b 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 26). O Regime Especial e-PTA-RE Nº: 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.

21c Reservas de Lucros

A reserva de lucros retidos tem como objetivo financiar investimentos futuros e atender as necessidades operacionais da Companhia.

21d Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

Durante o exercício de 2023, a Companhia registrou R\$ 1.778.792,44 em adiantamentos para futuros aumentos de capital (AFAC) de sua sócia Voucher Participações LTDA como parte de suas atividades de financiamento. Esses recursos foram destinados a financiar aquisições estratégicas e fortalecer o capital de giro da empresa.

22. Contratos de Seguros

Devido à natureza e porte dos estoques dos equipamentos 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.

23. Receita Operacional Líquida

A receita operacional líquida da Companhia em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 91.773.307,42 (R\$ 64.643.338,89 em 31 de dezembro de 2022), registrou um aumento de 41,97% comparado ao ano de 2022, resultado dos investimentos e divulgações para captação de novos clientes e expansão dos serviços desenvolvidos a nível nacional. 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.

Descrição

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vendas de Mercadoria	62.020.598,96	45.762.860,59
Faturas de locação - a)	15.005.217,20	15.050.404,70
Receita com cursos e treinamentos	1.152.055,72	319.975,76
Receita com comissões	996.740,81	1.047.042,80
Receita com manutenção e conserto	3.130.696,72	2.326.679,06
Receita com prestação de serviços diversos - b)	2.000.763,74	1.676.066,92
Receita com manutenção e licenciamento - c)	34.356.107,31	17.454.868,70
(-) Impostos incidentes s/ vendas - d)	(26.888.873,04)	(18.994.559,64)
Total - Receita Líquida de Vendas	<u>91.773.307,42</u>	<u>64.643.338,89</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.

24. 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 18,57% que é atribuído ao crescimento das receitas de vendas de mercadorias em 2023.

Descrição

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo de Mercadorias Vendidas	30.832.997,62	25.844.898,87
Custo de Serviços de manutenção/reparo, treinamento e licenciamento	11.008.028,41	9.442.047,74
Total	<u>41.841.026,03</u>	<u>35.286.946,61</u>

25. Resultado Financeiro Líquido

Descrição	2023	2022
25a) RECEITAS FINANCEIRAS:		
Juros e multas recebidos	471.913,33	499.042,32
Descontos obtidos	21.659,17	26.272,80
Rendimentos de aplicação financeira	289.926,34	182.649,88
Variações cambiais ativas	1.004.868,33	782.182,61
Juros sobre Capital Próprio	7.821,38	0,00
Total	1.796.188,55	1.490.147,61
25b) DESPESAS FINANCEIRAS:		
Despesas bancárias	(52.138,42)	(27.532,39)
Encargos s/ Financiamentos e empréstimos	(9.915.406,26)	(7.440.917,17)
Descontos concedidos	(29.794,74)	(29.548,62)
Despesas com cobranças	(161.175,53)	(152.015,73)
Multas e juros	(1.551.357,24)	(2.139.452,13)
Taxas de cartão e contratos bancários	(532.838,92)	(309.799,06)
Variações cambiais passivas	(1.186.534,40)	(892.867,05)
Total	(13.429.245,51)	(10.992.132,15)
Resultado Financeiro Líquido	(11.633.056,96)	(9.501.984,54)

26. Outras receitas e despesas operacionais

Descrição	2023	2022
26a) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS:		
Recuperação de Títulos	99.732,74	103.113,21
Recuperação de Despesas	14.899,84	14.220,19
Estorno Provisão de Contingências	388.372,04	0,00
Resultados com sinistros	216.686,55	117.458,47
Resultado s/ venda imobilizado	1.786.245,02	1.545.391,76
Subvenções para Investimento	9.655.896,39	6.948.227,86
Lucros ou Dividendos de Part. Societárias	11.460,62	2014,18
Doações	518,00	0,00

Total	<u>12.173.811,20</u>	<u>8.730.425,67</u>
-------	----------------------	---------------------

26b) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS:

Despesas não dedutíveis	(67.373,20)	(59.601,40)
Resultado negativo na equiv. Patrimonial a)	(1.055.629,55)	0,00
Perdas com estoque b)	(1.725.000,51)	(890.417,95)
Perdas com imobilizado b)	(1.055.557,57)	(1.224.978,21)
Perdas com clientes c)	(1.951.359,42)	(207.394,91)

Total	<u>(5.854.920,25)</u>	<u>(2.382.392,47)</u>
-------	-----------------------	-----------------------

a) Se referem aos ajustes decorrentes da avaliação da equivalência Patrimonial da investida CPE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA (vide nota explicativa 12b).

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 decorrência da implementação de políticas internas dos títulos a receber, houve um aumento no volume das Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa. Essa medida visou regularizar os saldos de clientes inadimplentes, especificamente aqueles com vencidos há mais de 365 dias.

27. 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 2023, 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>2023</u>
RESULTADO FISCAL TRIBUTÁVEL:	
LUCRO LÍQUIDO OPERACIONAL	15.653.796,98
(-) EXCLUSÃO DAS SUBVENÇÕES PARA INVESTIMENTO*	(9.655.896,39)
ADIÇÕES - DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS/EQUIVALÊNCIA	1.123.002,75
(-) EXCLUSÕES - ESTORNO PROVISÕES	(388.372,04)
(-) COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS DE EXERC. ANTERIORES	(2.019.759,39)
RESULTADO LÍQUIDO TRIBUTÁVEL	4.712.771,91

* 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 20b), 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.

28. 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:

ATIVO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiant. a fornecedores - CPE São Paulo Ltda	0,00	1.690.263,77
Adiant. a fornecedores - CPE Locação Ltda	188.500,00	50.000,00
Adiant. a fornecedores - WHBN Equip. Ltda	1.393.000,00	562.417,87
Clientes a receber - CPE São Paulo Ltda	8.773,61	711.246,14
Clientes a receber - CPE Locação Ltda	6.508.646,23	5.003.715,52
Clientes a receber - Mercado Topografico Ltda	43.957,68	0,00
Clientes a receber - WHBN Equip Ltda	1.111.496,78	964.294,71
Investimentos - CPE Locação Ltda	7.968.000,00	0,00
Total	<u>17.222.374,30</u>	<u>8.981.938,01</u>

PASSIVO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores - MOTBOT	108.212,50	0,00
Adiant. de Clientes - CPE Bahia Ltda	492.211,33	0,00
Total	<u>600.423,83</u>	<u>0,00</u>

29. Eventos Subsequentes

a) Diante do crescimento da Companhia, a Administração optou por adquirir integralmente a empresa WHBN EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA, CNPJ: 32.445.646/0001-79, e incorporá-la ao seu patrimônio. O valor da empresa incorporada foi avaliado em R\$ 195.400,00. Essa decisão estratégica foi motivada pelo alinhamento dos negócios e pela oportunidade de expansão das atividades, conforme registrado na 5ª Alteração Contratual da sociedade empresária CPE COMERCIO DE EQUIPAMENTOS TOPOGRÁFICOS LTDA em 29/02/2024.

b) A partir de a partir de 1º de janeiro de 2024, conforme a publicação da Lei nº 14.789, DE 29 DE DEZEMBRO DE 2023, ficam revogados o art. 30 da Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014, que tratam das subvenções para investimento. Com o advento da referida Lei, trouxe alterações no aproveitamento do crédito fiscal sobre subvenções para investimentos e tratamento de exclusões da base de cálculo tributável, dentre outros assuntos. A nossa consultoria jurídica externa apresentou uma opinião, com base na então Medida Provisória MP.1.185 de 2023 que posteriormente originou a Lei, que o risco é mínimo nas exclusões efetuadas

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



até 1º. de janeiro de 2024. Portanto, permanecendo a exclusão destacada na nota explicativa nº 27.

ROGERIO
HERSCHEL
BAETA
NEVES:891373
96668

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: 2024.07.05 13:48:21 -03'00'

JEAN CARLOS
DE ASSIS
ESPIRITO
SANTO:0743075
4635

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: 2024.07.05 13:40:48 -03'00'