

DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS LTDA.

*Demonstrações Contábeis para os exercícios findos
em 31 de dezembro de 2023 e de 2022*

Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes

Abril de 2024

DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS LTDA.
CNPJ: 90.627.332/0001-93
Porto Alegre - RS

Av. Dr. Nilo Peçanha, 724/502
Bela Vista, Porto Alegre - RS
90470-000
T: +55 51 3508.7734

www.bakertillybr.com.br

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
ACOMPANHADAS DO RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

Conteúdo	Páginas
Relatório dos Auditores Independentes	3
Demonstrações Contábeis	
Balanços Patrimoniais	6
Demonstrações do Resultado	7
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido	8
Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método Indireto	9
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	10

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos acionistas e Administradores da
DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS LTDA.
Porto Alegre - RS

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS 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 naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS LTDA.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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 Empresa, 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.

Outros assuntos*Auditoria do período anterior*

As demonstrações contábeis da **DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS LTDA.** para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram por nós examinadas, os quais emitimos relatório datado em 14 de julho de 2023, sem modificação.

Responsabilidades da administração 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 de a Empresa 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 Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. 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 Empresa a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a administração 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.

Porto Alegre RS, 23 de abril de 2024.

Viviane Barcelos Cangussu Machado

Contadora – CRCRS nº 68.068

Sérgio Laurimar Fioravanti

Contador – CRCRS nº 48.601

Baker Tilly Brasil RS Auditores Independentes S/S

CRCRS nº 006706/O

CVM 12.360

CNAIPJ 000023

DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS LTDA.

Balço Patrimonial

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais)



	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>		<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo				Passivo e Patrimônio Líquido			
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalente de caixa	4	17.152.259,54	3.278.931,49	Fornecedores	11	41.802.029,30	43.151.044,02
Contas a receber de clientes	5	69.621.185,27	50.153.356,25	Operações de crédito – FIDC	12	42.791.300,12	15.575.235,51
Estoques	6	69.238.288,31	64.491.706,61	Obrigações tributárias	13	2.491.155,91	2.193.979,45
Impostos a recuperar	7	3.685.991,79	2.400.786,13	Obrigações sociais e trabalhistas	14	4.404.640,70	4.388.533,10
Adiantamento a fornecedores		276.235,59	265.427,86	Adiantamento de clientes		1.528.983,48	3.082.183,90
Outros créditos		1.275.981,36	790.378,37	Gratificações a pagar		1.866.123,81	2.643.292,11
Despesas antecipadas		323.865,03	259.472,31	Contas a pagar		2.885.333,48	44.223,34
		161.573.806,89	121.640.059,02			97.769.566,80	71.078.491,43
Não circulante				Não circulante			
Contas a receber de clientes	5	64.684,23	30.233,30	Partes relacionadas	16	-	1.764,89
Depósitos judiciais	8	1.017.948,48	1.218.320,75	Provisão para contingências	15	850.312,80	695.675,64
Impostos diferidos	17.a	1.411.881,64	1.419.558,90			850.312,80	697.440,53
Partes relacionadas	16	4.458.030,12	6.365.600,07	Patrimônio líquido	18		
Outros créditos		2.725.000,00	-	Capital social		40.000.000,00	40.000.000,00
Imobilizado	9	2.129.577,47	1.918.097,46	Reserva de lucros		34.863.070,33	20.865.376,68
Intangível	10	102.021,10	49.439,14			74.863.070,33	60.865.376,68
		11.909.143,04	11.001.249,62				
Total do Ativo		173.482.949,93	132.641.308,64	Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		173.482.949,93	132.641.308,64

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS LTDA.

Demonstrações dos Resultados

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais)



		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita operacional líquida	19	353.367.689,07	342.385.785,17
Custos		<u>(254.912.487,35)</u>	<u>(239.130.797,50)</u>
Lucro bruto		<u>98.455.201,72</u>	<u>103.254.987,67</u>
(Despesas)/ Receitas operacionais			
Despesas com vendas	20.a	(24.966.032,09)	(17.845.737,50)
Despesas administrativas	20.b	(41.144.157,44)	(38.033.303,16)
Outras receitas (despesas) operacionais	21	5.914.413,82	1.258.092,94
		<u>(60.195.775,71)</u>	<u>(54.620.947,72)</u>
Lucro Operacional antes Resultado Financeiro		38.259.426,01	48.634.039,95
Resultado Financeiro	22	<u>(5.798.779,16)</u>	<u>(1.452.808,84)</u>
Lucro antes dos impostos		<u>32.460.646,85</u>	<u>47.181.231,11</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferido	17.b	<u>(10.402.528,20)</u>	<u>(15.835.626,50)</u>
Lucro líquido do exercício		<u><u>22.058.118,65</u></u>	<u><u>31.345.604,61</u></u>
Lucro líquido por quota em Reais		0,5515	0,7836

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS LTDA.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido
 Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Valores expressos em Reais)



	Capital Social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros	Reserva de lucros Acumulados	Total Patrimônio Líquido
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	35.000.000,00	5.068.166,73	2.751.604,34	-	42.819.771,07
Aumento de capital	5.000.000,00	(5.000.000,00)	-	-	-
Lucro líquido do período	-	-	-	31.345.604,61	31.345.604,61
Constituição de reserva legal	-	1.567.280,23	-	(1.567.280,23)	-
Dividendos distribuídos	-	-	(2.751.604,34)	(10.548.394,66)	(13.299.999,00)
Transferência para reserva de lucros	-	-	19.229.929,72	(19.229.929,72)	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	40.000.000,00	1.635.446,96	19.229.929,72	-	60.865.376,68
Aumento de capital	-	-	-	-	-
Lucro líquido do período	-	-	-	22.058.118,65	22.058.118,65
Dividendos distribuídos	-	-	-	(8.060.425,00)	(8.060.425,00)
Transferência para reserva de lucros	-	-	13.997.693,65	(13.997.693,65)	-
Reversão da reserva	-	(1.635.446,96)	1.635.446,96	-	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO 2023	40.000.000,00	-	34.863.070,33	-	74.863.070,33

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DISTRIBUIDORA MERIDIONAL DE MOTORES CUMMINS LTDA.

Demonstração dos Fluxos de Caixa – Método Indireto
 Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Valores expressos em Reais)



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido antes dos impostos diretos	32.460.646,85	47.181.231,11
<u>Ajustado por:</u>		
(-) Provisão para IRPJ e CSLL correntes e diferidos	(10.402.528,20)	(15.835.626,50)
Provisão para devedores duvidosos	284.500,20	58.111,26
Depreciação e amortização	510.834,18	477.218,99
(Ganho) perda na venda/baixa de ativo imobilizado	-	909,00
(=) Resultado ajustado	<u>22.853.453,03</u>	<u>31.881.843,86</u>
(Aumento) redução nos ativos operacionais		
Contas a receber	(19.786.780,15)	(7.685.263,51)
Estoques	(4.746.581,70)	(28.068.875,17)
Impostos a recuperar	(1.285.205,66)	442.085,76
Outros ativos circulantes	(496.410,72)	13.835,42
Despesas antecipadas	(64.392,72)	(99.620,40)
Outros ativos não circulantes	(2.524.627,73)	318.413,85
Partes relacionadas ativas e passivas	1.905.805,06	(5.917.775,60)
Impostos diferidos	7.677,26	(126.346,31)
Aumento (redução) nos passivos operacionais		
Fornecedores	(1.349.014,72)	3.717.755,39
Obrigações tributárias	297.176,46	(1.276.315,95)
Obrigações sociais	16.107,60	2.110.240,92
Contingências	154.637,16	(317.289,35)
Outras obrigações	510.741,42	(811.227,98)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>(4.507.415,41)</u>	<u>(5.818.539,07)</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Movimentação de ativo imobilizado e intangíveis	(774.896,15)	(831.931,82)
Caixa líquido (aplicado nas) / proveniente das atividades de investimentos	<u>(774.896,15)</u>	<u>(831.931,82)</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Movimentação de empréstimos e financiamentos	27.216.064,61	10.575.234,51
Dividendos distribuídos	(8.060.425,00)	(13.299.999,00)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	<u>19.155.639,61</u>	<u>(2.724.764,49)</u>
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	<u>13.873.328,05</u>	<u>(9.375.235,38)</u>
Demonstração da variação do caixa e equivalente de caixa		
No início do exercício	3.278.931,49	12.654.166,87
No final do exercício	17.152.259,54	3.278.931,49
Variação do caixa e equivalentes de caixa	<u>13.873.328,05</u>	<u>(9.375.235,38)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
(valores em reais)

1. Contexto operacional

A Distribuidora Meridional de Motores Cummins LTDA (Empresa), foi constituída como uma sociedade anônima de capital fechado, constituída no Brasil em 03/04/1986. O endereço de sua sede é na Av. Assis Brasil, nº 11.000, Porto Alegre – RS. Suas principais atividades são comércio atacadista de equipamentos, peças e partes de veículos autopropulsados, locação, serviço de atendimentos e assistência técnica.

Alteração de nome empresarial

Em 26 de setembro de 2023, por meio da ata de assembleia extraordinária os acionistas aprovaram a alteração de nome empresarial realizando a transformação da Companhia em sociedade limitada, sendo o nome empresarial a partir de então Distribuidora Meridional de Motores Cummins Ltda., sob o registro de nº 43210191177 na Junta Comercial do Rio Grande do Sul.

Lei Geral de proteção de dados - LGPD

A Empresa está em conformidade, com o que determina a Lei Geral de Proteção de Dados, definindo suas políticas internas, conscientizando suas equipes, garantindo a transparência do seu negócio.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos técnicos, orientações e interpretações de contabilidade para pequenas e médias empresas (CPC PME R1) emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas do CPC requer que a Administração da Empresa faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Por definição, os resultados reais podem divergir das respectivas estimativas. Estimativas e premissas com relação ao futuro são revistas de maneira sistemática pela Empresa e são baseadas na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

A conclusão das demonstrações contábeis da Empresa foi autorizada em reunião de diretoria realizada em 23 de abril de 2024.

**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
(valores em reais)

3. Principais práticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente em todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

a) Moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional pelas taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos ou perdas cambiais oriundas da conversão de moeda estrangeira são reconhecidos no resultado.

b) Instrumentos financeiros

b.1 Ativos financeiros não derivativos

A Empresa reconhece os recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Empresa se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Empresa possui aplicações financeiras e recebíveis como ativos financeiros não derivativos, os recebíveis abrangem contas a receber de clientes e outros créditos.

b.2 Passivos financeiros não derivativos

A Empresa reconhece passivos financeiros inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Empresa se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Empresa baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

c) Caixa e equivalentes de caixa

Compõe este grupo o saldo de caixa, bancos contas corrente e aplicações financeiras, registradas pelo custo de aquisição atualizado pelo indexador e/ou taxa de juros efetiva.

d) Contas a receber de clientes

São reconhecidas pelo valor da transação mensuradas ao valor justo, obedecendo o regime de competência. Referem-se às vendas nos mercados interno e externo. Uma provisão de perda de crédito é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Empresa não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

e) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo é determinado pelo método de avaliação de estoque “custo médio de aquisição” e o valor líquido de realização corresponde ao preço de venda estimado menos os custos de vender.

Os estoques são avaliados quanto ao seu valor recuperável nas datas de balanço. Em caso de perda por desvalorização, esta é imediatamente reconhecida no resultado. Uma provisão de perda de estoques é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Empresa não utilizará e descartará no exercício seguinte os estoques obsoletos.



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
(valores em reais)

f) Partes relacionadas

Houve operações de compra e venda de itens do imobilizado entre as empresas do Grupo. As operações de mútuo estão formalizadas por contratos firmados entre as empresas do Grupo Motormac, sobre os quais incide o IOF sobre o saldo diário e juros com base no índice de Taxa de Juros de Longo Prazo – TJLP, bem como operações de compartilhamento de despesas suportadas por notas de débito.

g) Depósitos judiciais

Os depósitos restituíveis estão registrados por valores originais e correspondem a bloqueios judiciais e depósitos judiciais decorrentes de processos trabalhistas. Estes valores são levantados por ocasião do encerramento dos processos. Também inclui depósitos judiciais decorrentes de processos fiscais de PIS, COFINS, IRPJ e CSLL.

h) Imobilizado e depreciação

Os itens do imobilizado são avaliados pelo custo histórico de aquisição, menos a depreciação acumulada e quaisquer perdas não recuperáveis.

Reparos e manutenções, incluindo o custo das peças de reposição, somente são ativados quando for provável que os gastos proporcionem futuros benefícios econômicos para a Empresa. Caso contrário, são contabilizados como despesas do exercício, quando incorridos.

A depreciação está calculada pelo método linear sobre os valores corrigidos, com base em taxas da legislação tributária, consideradas adequadas para a atividade.

A Empresa não efetuou o ajuste referente a mensuração de redução ao valor recuperável de seus bens, não sendo reconhecida uma nova vida útil aos seus bens, não gerando efeito nas depreciações.

No caso de uma indicação de que houve uma mudança significativa no método de depreciação, na vida útil (taxa) ou no valor residual de um ativo, a depreciação desse ativo é revista prospectivamente para refletir as novas expectativas.

i) Intangível

Ativos intangíveis consistem em softwares de computador adquiridos, reconhecidos pelo custo, menos a amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável. Eles são amortizados ao longo de sua vida útil estimada em cinco anos, utilizando-se o método linear. Se houver uma indicação de que houve uma mudança significativa na taxa de amortização, na vida útil ou no valor residual de um ativo intangível, a amortização é revista prospectivamente para refletir as novas expectativas.

j) Provisão para redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (Impairment)

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
(valores em reais)

A Administração da Empresa revisa no mínimo anualmente o valor contábil líquido dos ativos não financeiros (imobilizado e intangível), com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável efetivo. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para recuperação, ajustando o valor contábil líquido dos ativos ao valor recuperável (impairment), em contrapartida do resultado.

k) Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Empresa tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

l) Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados com base no lucro real tributável, às alíquotas estabelecidas respectivamente, nos termos da legislação fiscal vigente.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre as diferenças temporárias ativas e passivas, avaliados anualmente apresentados no não circulante conforme sua natureza e expectativa de realização e no caso do imposto de renda ativo quando o valor contábil pode ser recuperado com o lucro tributável, presente ou futuro.

m) Demais ativos, passivos circulante e não circulante

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro.

n) Reconhecimento de receitas

A receita de venda é reconhecida quando os produtos são faturados e a propriedade é transferida e a de serviços é reconhecida quando do encerramento da ordem de serviço. A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, líquida de descontos, abatimentos, devoluções e impostos incidentes. Geralmente as receitas são reconhecidas no resultado pelo montante equivalente ao valor das notas fiscais emitidas.

A receita financeira é reconhecida com base no método da taxa de juros efetiva. As demais receitas são sempre reconhecidas pelo regime de competência.

o) Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários não circulantes e os circulantes quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto, devem ser ajustados ao valor presente. Dessa forma, os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a esses ativos e passivos são descontados com o intuito de reconhecê-los em conformidade com o regime de competência dos exercícios, entretanto considerados irrelevantes.



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
(valores em reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	19.891,52	19.473,36
Bancos	6.069,89	32.069,24
Aplicações financeiras	17.126.298,13	3.227.388,89
	<u>17.152.259,54</u>	<u>3.278.931,49</u>

5. Clientes

<u>Circulante:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes mercado interno	69.778.091,46	50.215.616,53
Clientes partes relacionadas	5.820,11	154.082,18
Cheques a receber	610.116,36	272.000,00
(-) Provisão para perdas esperadas (a)	(772.842,66)	(488.342,46)
	<u>69.621.185,27</u>	<u>50.153.356,25</u>
 <u>Não circulante:</u>	 <u>2023</u>	 <u>2022</u>
Clientes mercado interno	64.684,23	30.233,30
	<u>64.684,23</u>	<u>30.233,30</u>

(a) A provisão para perda esperadas é constituída mediante a emissão de relatórios trimestrais e provisionada de acordo com os critérios estabelecidos nos parágrafos 1º e 7º do artigo 9º da Lei 9.430 de 1996, alterados posteriormente pela Lei 13.097/2015.

6. Estoques

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Equipamentos	21.178.749,25	26.252.976,44
Peças e acessórios	49.865.918,56	39.154.982,35
Valores em trânsito e outros	144.391,81	521.245,27
(-) Provisão para perdas de estoque (a)	(1.950.771,31)	(1.437.497,45)
	<u>69.238.288,31</u>	<u>64.491.706,61</u>

(a) A provisão para perda de estoques é constituída com base em relatórios emitidos trimestralmente, onde identificam-se itens que estejam sem movimentação há mais de 720 dias.

7. Impostos a recuperar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ICMS a recuperar	1.565.501,26	860.623,80
PIS e COFINS a recuperar	755.550,91	590.479,96
IRPJ e CSLL	554.754,66	322.534,41
Impostos retidos	649.339,28	468.463,08
Outros impostos	160.845,68	158.684,88
	<u>3.685.991,79</u>	<u>2.400.786,13</u>



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
 para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
 (valores em reais)

8. Depósitos judiciais e processos fiscais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Trabalhistas	152.301,46	89.985,92
Fiscais (a)	804.360,74	1.128.334,83
Cíveis	61.286,28	-
	<u>1.017.948,48</u>	<u>1.218.320,75</u>

(a) Em 2015 a Empresa optou por medida judicial buscando o reconhecimento da insubsistência da majoração das alíquotas do PIS e da COFINS, incidentes sobre as receitas financeiras, implementadas pelo Decreto n. 8.426/15, desde então a Empresa tem realizado os pagamentos, mediante depósitos judiciais. Em novembro de 2018, a Empresa teve ganho referente à medida judicial postulando a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS.

Em 2018, a Empresa optou por mandado de segurança buscando o reconhecimento da inconstitucionalidade da exigência do IRPJ e do CSLL, incidentes sobre os juros moratórios e correção monetária, inclusive a taxa SELIC, recebidos sobre valores creditados à Empresa. Em maio de 2023 a Empresa obteve êxito na causa.

9. Imobilizado

Os bens integrantes do imobilizado estão demonstrados analiticamente no balanço patrimonial, sendo calculada a depreciação pelo método linear, em conformidade com a legislação vigente, como segue:

a) Posição:

		<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	<u>Taxa anual</u>	<u>Custo de aquisição</u>	<u>Depreciação acumulada</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Máquinas e equipamentos	10%	954.920,47	(355.678,45)	599.242,02	354.382,46
Móveis e utensílios	10%	1.261.977,58	(862.352,05)	399.625,53	377.793,84
Ferramentas e pertences	20%	882.153,76	(765.749,34)	116.404,42	102.671,82
Equipamentos de computação	20%	1.595.193,80	(1.331.008,15)	264.185,65	339.934,29
Instalações	10%	1.249.203,64	(528.502,19)	720.701,45	658.474,41
Benf. em prédios de terceiros	20%	711.523,64	(682.105,24)	29.418,40	84.840,64
		<u>6.654.972,89</u>	<u>(4.525.395,42)</u>	<u>2.129.577,47</u>	<u>1.918.097,46</u>



Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(valores em reais)

b) Movimentação do imobilizado:

							2022
		01.01.2022	Adições	Baixas	Transf.	Depreciações	31.12.2022
Máquinas e equipamentos	10%	222.948,25	177.757,89	-	-	(46.323,68)	354.382,46
Móveis e utensílios	10%	382.380,00	71.816,59	-	-	(76.402,75)	377.793,84
Ferramentas e pertences	20%	99.991,66	45.555,27	(6.424,12)	-	(36.450,99)	102.671,82
Eqtos. de computação	20%	357.023,94	125.103,79	(15.577,12)	-	(126.616,32)	339.934,29
Instalações	10%	322.238,56	419.519,33	-	-	(83.283,48)	658.474,41
Benf. em prédios de terceiros	20%	170.648,16	-	-	-	(85.807,52)	84.840,64
		1.555.230,57	839.752,87	(22.001,24)	-	(454.884,74)	1.918.097,46

							2023
		01.01.2023	Adições	Baixas	Transf.	Depreciações	31.12.2023
Máquinas e equipamentos	10%	354.382,46	314.401,35	-	-	(69.541,79)	599.242,02
Móveis e utensílios	10%	377.793,84	97.253,52	-	-	(75.421,83)	399.625,53
Ferramentas e pertences	20%	102.671,82	61.223,06	-	-	(47.490,46)	116.404,42
Eqtos. de computação	20%	339.934,29	62.707,06	(2.067,70)	-	(136.388,00)	264.185,65
Instalações	10%	658.474,41	167.683,46	-	-	(105.456,42)	720.701,45
Benf. em prédios de terceiros	20%	84.840,64	-	-	-	(55.422,24)	29.418,40
		1.918.097,46	703.268,45	(2.067,70)	-	(489.720,74)	2.129.577,47

10. Intangível

a) Posição:

		2023			2022
	Taxa anual	Custo de aquisição	Amortização acumulada	Total	Total
Softwares	20%	392.546,72	(290.525,62)	102.021,10	49.439,14

b) Movimentação do intangível:

							2022
	Taxa anual	31.12.2021	Adições	Baixas	Transf.	Depreciações	31.12.2022
Softwares	10%	58.501,20	12.464,93	-	-	(21.526,99)	49.439,14

							2023
	Taxa anual	01.01.2023	Adições	Baixas	Transf.	Depreciações	31.12.2023
Softwares	10%	49.439,14	73.695,40	-	-	(21.113,44)	102.021,10

11. Fornecedores

	2023	2022
JCB do Brasil	12.618.798,02	20.340.199,00
CUMMINS Brasil	24.027.875,82	19.146.165,91
USIQUIMICA do Brasil	101.039,53	457.514,77
CUMMINS Filtros Ltda	729.485,70	-
Outros	4.324.830,23	3.207.164,34
	41.802.029,30	43.151.044,02



Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (valores em reais)

12. Operações de crédito – FIDC

Ao final do ano de 2021, iniciou a realização de operação com o Fundo de Investimento em Direitos Creditórios – FIDC, realizado na modalidade de adiantamento de seus recebíveis. Abaixo, é apresentada a sua movimentação no ano de 2023.

a) Composição

Modalidade	Taxa de juros	2023	2022
Operações de Crédito - FIDC		44.232.953,11	16.176.552,48
(-) Encargos a apropriar	1,65% a 2,00% a.m.	(1.441.652,99)	(601.316,97)
		42.791.300,12	15.575.235,51

b) Movimentação das operações de crédito FIDC

Saldo inicial em 31/12/2021	5.000.000,00
(+) Captações	53.490.028,04
(-) Amortização	(44.545.434,77)
(+) Juros apropriados	1.630.642,24
Saldo final em 31/12/2022	15.575.235,51
(+) Captações	168.176.322,83
(-) Amortização	(146.813.991,75)
(+) Juros apropriados	5.853.733,53
Saldo final em 31/12/2023	42.791.300,12

13. Obrigações tributárias

	2023	2022
ICMS	1.251.398,81	397.020,39
PIS e COFINS	462.638,04	185.097,57
IRPJ e CSLL	71.801,17	1.060.864,19
IRRF	507.649,50	461.715,84
ISSQN	116.803,98	89.249,54
Outros	80.864,41	31,92
	2.491.155,91	2.193.979,45

14. Obrigações sociais e trabalhistas

	2023	2022
INSS a recolher	825.495,80	1.252.384,21
FGTS a recolher	254.746,58	219.803,34
Provisão para férias e encargos	3.322.343,79	2.916.321,85
Contribuição sindical a recolher	2.054,53	23,70
	4.404.640,70	4.388.533,10



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
(valores em reais)

15. Provisão para contingências

A Empresa é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis e tributários em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais.

A Empresa constitui provisões para as perdas cujo prognóstico de perda é provável, suportada pela opinião de seus consultores legais externos, conforme demonstrado a seguir:

	2023	2022
Trabalhistas (a)	174.636,03	-
Fiscais (b)	850.312,80	695.675,64
	1.024.948,83	695.675,64

(a) O saldo apresentado ao final de 2022 foi constituído considerando a classificação mencionada em relatório emitido pelos assessores jurídicos como perda provável, adicionadas do montante de 30% sobre o valor estimado das contingências relativas a processos classificados como perda possível. Para o exercício de 2023, considera-se apenas os processos cujo prognóstico de perda é provável. De acordo com o parecer dos advogados emitido ao fim do exercício de 2023, os processos trabalhistas ativos estão classificados com probabilidade de perdas possíveis e/ou remotas.

(b) são decorrentes de medidas judiciais de 2015, pagas mediante depósitos judiciais. Referem-se às apurações do PIS e COFINS incidentes sobre as receitas financeiras.

A Empresa possui outros processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível, dos quais totalizam o montante abaixo representados com valor de causa:

	2023	2022
Trabalhistas (a)	2.386.260,90	257.317,00
Cíveis	545.684,85	-
	2.931.945,75	257.317,00



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
 para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
 (valores em reais)

16. Transações com partes relacionadas

ATIVO	2023	2022
Mútuos		
Motormac Rental Locação de Equipamentos S.A.	-	2.319,14
Motormac Adm. e Locação de Bens Ltda.	-	5.046,87
SV Parts Comercio de Peças Ltda.	5.238,26	-
Paulo Afonso Rebello Solheid	6.890,17	-
Paulo Armando Rebello Solheid	15.655,17	-
Diderot Menegassi Velloso	2.408,48	-
Serviços Compartilhados		
Motormac Rental Locação de Equipamentos S.A.	-	422.337,52
Motormac Adm. e Locação de Bens Ltda.	3.759.686,24	5.881.976,02
Nest Inovação em Energia Ltda.	668.151,80	53.920,52
Total ativo não circulante	4.458.030,12	6.365.600,07
PASSIVO	2023	2022
Motormac Rental Locação de Equipamentos S.A.	-	1.764,89
Total passivo circulante	-	1.764,89

As operações entre as empresas Nest Inovação em Energia Ltda. e Motormac Administração e Locação de Bens Ltda, referem-se à emissão de Nota de Débito mensal relacionada ao centro de serviços compartilhados.

O saldo a receber junto a empresa Motormac Administração e Locação de Bens Ltda. refere-se, também, a operações de locações de imóveis e veículos, em condições de mercado.

17. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

17.a Ativo fiscal diferido (Ativo não circulante)

a) Base de cálculo:

	2023	2022
Provisão para perdas esperadas de clientes (parcela não dedutível)	83.269,05	50.160,35
Provisão para Contingências	-	-
Provisão para participação nos resultados	1.866.123,81	2.643.292,11
Provisão para perdas de estoques	1.950.771,31	1.437.497,45
Provisões de despesas da competência seguinte	252.428,88	44.223,34
	4.152.593,05	4.175.173,25
IRPJ Diferido	1.038.148,26	1.043.793,31
CSSL Diferido	373.733,37	375.765,59
	1.411.881,64	1.419.558,90

b) Movimentação:

Saldo inicial	1.419.558,90	1.293.212,59
(+) Constituições	743.337,22	126.346,31
(-) Reversões	(751.014,48)	-
Saldo final	1.411.881,64	1.419.558,90

**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
(valores em reais)

17.b IRPJ e CSLL correntes (no resultado)

As apurações do imposto de renda e contribuição social foram realizadas com base no regime tributário do lucro real, conforme demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	32.460.646,82	47.181.231,11
(+) Adições	2.983.209,32	3.163.795,59
(-) Exclusões	(3.294.601,81)	(2.636.275,45)
(=) Lucro Real	32.149.254,33	47.708.751,25
Correntes	(10.394.850,94)	(15.961.972,82)
Diferidos	(7.677,26)	126.346,32
Total do IRPJ e CSLL Correntes e diferidos no resultado	(10.402.528,20)	(15.835.626,50)

18. Patrimônio líquido

a) Capital Social

O capital social em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 40.000.000,00 (R\$ 40.000.000,00 em 31 de dezembro de 2022) dividido em 40.000.000 ações ordinárias nominativas de R\$ 1,00 cada, totalmente integralizado.

b) Reserva legal

Reserva constituída em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações (art. 193 da Lei 6.404/1976) e o Estatuto Social, correspondente a 5% do lucro líquido de cada exercício/período até atingir 20% do capital social. A reserva legal tem por finalidade assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar capital. Neste exercício não foi constituída, considerando a mudança de personalidade jurídica, ficando dispensado a constituição. Desta forma, a reserva legal, constituída em exercícios anteriores, foi transferida para Reserva de retenção de lucros, para fins de distribuição.

c) Destinação dos resultados

Após encerramento do exercício o montante de R\$ 17.381.250 será provisionado para fins de distribuição e o restante como lucros acumulados.

19. Receita operacional líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita Bruta de Vendas e serviços	440.887.081,92	404.827.400,52
(-) Vendas canceladas, anulação de serviços e impostos	(87.519.392,85)	(62.441.615,35)
Receita operacional líquida	353.367.689,07	342.385.785,17



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
 para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
 (valores em reais)

20. Despesas com vendas e administrativas

	2023	2022
a) Despesas com vendas		
Despesas com pessoal	17.736.021,11	11.474.328,03
Fretes e carretos	1.063.866,46	1.044.471,09
Materiais de consumo	544.892,19	440.824,47
Despesas com veículos	2.157.357,81	2.070.116,64
Publicidade e ações de marketing	1.010.588,86	1.013.158,53
Despesas com viagens	2.006.813,74	1.395.631,24
Comunicação	446.491,92	407.207,50
	24.966.032,09	17.845.737,50
b) Despesas administrativas		
Despesas com pessoal	24.780.766,44	24.004.045,68
Água, energia elétrica e telefone	291.424,32	299.090,36
Materiais	590.142,94	580.462,66
Serviços de terceiros	6.200.869,51	4.848.152,32
Aluguéis	5.786.592,22	4.635.063,17
Mensalidades e anuidades	189.184,14	130.605,72
Conservação e manutenção	1.069.833,69	1.533.687,49
Confraternizações	175.167,68	241.255,75
Seguros	270.874,23	166.595,97
Depreciação e amortização	507.047,14	420.265,48
Despesas tributárias	815.508,08	553.411,05
Outras despesas	466.747,05	620.667,51
	41.144.157,44	38.033.303,16

21. Outras receitas e despesas operacionais

	2023	2022
Aluguéis recebidos	90.308,38	74.019,75
Receitas com garantias - JCB	1.494.845,56	644.745,67
Outras receitas	4.450.861,68	632.424,48
Total de outras receitas operacionais	6.036.015,62	1.351.189,90
(-) Outras despesas	(121.601,80)	(93.096,96)
(-) Total de outras despesas operacionais	(121.601,80)	(93.096,96)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	5.914.413,82	1.258.092,94



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
(valores em reais)

22. Resultado financeiro

	2023	2022
Descontos obtidos	11.589,75	8.108,36
Juros ativos	271.578,58	369.965,41
Rendimentos de aplicações financeiras	981.288,92	256.696,90
Variação monetária ativa	342.619,71	
Total de receitas financeiras	1.607.076,96	634.770,67
(-) Descontos concedidos	(344.136,60)	(252.151,65)
(-) Juros passivos	(300.767,26)	(308.258,97)
(-) Despesas bancárias	(427.643,23)	(410.119,67)
(-) Despesas IOF	(201.334,29)	(87.748,27)
(-) Encargos s/ operações financeiras	(5.866.912,14)	(1.029.300,95)
(-) Variação monetária passiva	(265.062,60)	-
(-) Total de despesas financeiras	(7.405.856,12)	(2.087.579,51)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	(5.798.779,16)	(1.452.808,84)

23. Seguros

A Empresa mantém cobertura de seguros para riscos operacionais e outros para resguardar seus ativos imobilizados e seus estoques, em limites considerados suficientes para cobrir eventuais perdas.

24. Gerenciamento de riscos

As operações da Empresa estão expostas a riscos de mercado e de operação, como os de variação de taxa de juros, do câmbio, o risco de crédito e o risco de sinistros. Em face das possíveis perdas na realização de ativos, foi constituída provisão para créditos de liquidação duvidosa e contingências trabalhistas. Os riscos são constantemente acompanhados pela Administração.

O gerenciamento dos riscos é feito pela Administração da Empresa no sentido de minimizá-los, mediante estratégias de posições financeiras e sistemas de controles internos.

25. Eventos subsequentes

Alteração do contrato social da Empresa, sob o nº de registro 10286670 em 18/03/2024 na Junta Comercial do Rio Grande do Sul, que realiza a abertura de uma filial da sociedade com sede na cidade de Passo Fundo, sob o CNPJ 90.627.332/0011-65.

* * *