

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Aos Administradores e Acionistas da
J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A
Curitiba – Paraná

Ref.: Relatório do Auditor Independente Sobre as Demonstrações Contábeis Encerradas em 31/12/2023.

Apresentamos a V. Sas. o conjunto das Demonstrações Contábeis acima referenciadas, composto de:

- 1 – Relatório da Administração;
- 2 – Relatório do Auditor Independente;
- 3 – Balanço Patrimonial;
- 4 – Demonstração do Resultado;
- 5 – Demonstração do Resultado Abrangente;
- 6 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- 7 – Demonstração dos Fluxos de Caixa; e,
- 8 – Notas Explicativas.

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Senhores Acionistas,

A administração da J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A submete à sua apreciação o Relatório da Administração e as correspondentes Demonstrações Financeiras, acompanhadas do Relatório do Auditor Independente, referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022. As informações estão apresentadas em milhares de reais.

RAFAEL MALUCELLI

Diretor - Presidente

Relacionamento com Auditores Independentes

A Companhia tem contratado os serviços de auditoria externa da DATASENIOR AUDITORES INDEPENDENTES, não sendo objeto do contrato quaisquer outros serviços complementares que possam sugerir conflitos de interesse.

Demonstrações Financeiras

A administração revisou e concorda com as Demonstrações Financeiras e também com o relatório de auditoria independente emitido sobre as respectivas Demonstrações Financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, reconhecendo as novas premissas contábeis em uso no País com vistas à convergência às normas internacionais de contabilidade.



J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
E RELATÓRIO DO AÚDITOR INDEPENDENTE
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Agosto de 2024

Relatório do Auditor Independente Sobre as Demonstrações Contábeis

Aos Administradores e Acionistas da
J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A
Curitiba – Paraná

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, quando lidas em conjunto com as notas explicativas que as acompanham, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A 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

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção, intitulada “Responsabilidades dos Auditores Independentes”. Somos independentes em relação à Companhia, 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 sem ressalva.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que em nosso julgamento profissional foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis. Não existem principais assuntos de auditoria a serem comunicados em nosso relatório.

Outras Informações que acompanham as Demonstrações Contábeis e o Relatório dos Auditores

A administração da JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A é responsável por outras informações que acompanham as demonstrações contábeis que compreendem o Relatório da Administração. A entidade, devido suas características específicas, possui estrutura e forma de apresentação própria das demonstrações contábeis, não apresentando outras informações. Não temos nada a relatar a este respeito.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Responsabilidade da Administração e da Governança Sobre as Demonstrações Contábeis

A administração da JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A 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 da JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A é responsável pela avaliação da capacidade de a companhia 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 Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidade dos Auditores Independentes

Nossa responsabilidade é 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.
- ✓ 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 companhia.
- ✓ 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 JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A. Se concluirmos

que existe uma 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 Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

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

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.

Curitiba, 27 de Agosto de 2024.

Atenciosamente,

DataSenior Auditores Independentes SS
CRC PR-009427/O-0

Hyellen dos Santos Bispo Martins
CRC PR 053849/O-2
Sócia – Responsável Técnica

JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S.A.

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota explicativa	2023	2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	843	5.026
Clientes	6	20.683	16.882
Estoques	7	395	1.441
Adiantamentos		29	373
Adiantamentos partes relacionadas		-	620
Impostos a recuperar	8	1.397	1.389
Despesas antecipadas		1	4
		23.348	25.735
Não circulante			
Créditos com Partes relacionadas	9	18.950	11.213
Impostos a recuperar	8	-	8
Outros créditos		18	20
Investimentos	10	8	8
Imobilizado	11	1.658	22.047
Intangível	12	3	8
		20.637	33.304
Total do ativo		43.985	59.039

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

JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S.A.

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Financiamentos bancários	13	-	16
Fornecedores	14	2.878	5.733
Obrigações tributárias	15	2.317	884
Obrigações trabalhistas e sociais	16	417	561
Adiantamento de clientes		24	43
Adiantamento de clientes - Partes		-	6
		5.636	7.243
Não circulante			
Obrigações tributárias	15	-	7.858
Empréstimos pessoas físicas	17	6.180	6.345
Provisão para contingências	18	3.310	1.906
Dividendos a pagar	19	5.180	5.180
Outras obrigações		-	-
		14.670	21.289
Patrimônio líquido	20		
Capital social		10.879	10.879
Reserva de lucros		1.671	1.671
Reserva legal		108	107
Ajuste de avaliação patrimonial		-	12.217
Lucro Acumulado		11.021	5.633
		23.679	30.507
Total do passivo e patrimônio líquido		43.985	59.039

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

JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S.A.

Demonstração do Resultado do Exercício
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receita líquida de vendas	21	13.856	13.499
Custos	22	(3.388)	(5.603)
Lucro bruto		10.468	7.896
Despesas gerais e administrativas	23	(11.037)	(11.435)
Despesas comerciais		(1.235)	(1.574)
Outras receitas e despesas	24	1.059	18.014
		(11.213)	5.005
(Lucro/ Prejuízo) antes do resultado financeiro		(745)	12.901
Resultado financeiro líquido	25	(53)	(1.396)
Resultado antes dos impostos		(800)	11.505
Provisão para IRPJ/CSLL diferidos	26	6.188	56
Lucro do exercício		5.388	11.561

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

JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S.A.

Demonstrações do Resultado Abrangente

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
(=) Lucro do Exercício	5.388	11.561
(=/-) Outros Resultados Abrangentes		
Variação de Reserva de Reavaliação	(12.217)	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>(6.829)</u></u>	<u><u>11.561</u></u>

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

JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Capital social	Reservas de lucros		Ajuste de avaliação patrimonial	Lucros/ Prejuízos Acumulados	Total
	Capital social Integralizado	Lucros a realizar	Reserva legal			
Saldos em 01 de janeiro de 2021	34.096	1.671	108	12.217	29.976	78.068
Aumento de capital	10.904	-	-	-	-	10.904
Redução de capital	(34.121)	-	-	-	-	(34.121)
Resultado Acumulado integralizados	-	-	(1)	-	(10.904)	(10.905)
Resultado Acumulado Distribuído	-	-	-	-	(25.000)	(25.000)
Resultado líquido do exercício	-	-	-	-	11.561	11.561
Saldos em 31 de dezembro de 2022	10.879	1.671	107	12.217	5.633	30.507
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	(12.217)	-	(12.217)
Resultado Acumulado integralizados	-	-	1	-	-	1
Resultado líquido do exercício	-	-	-	-	5.388	5.388
Saldos em 31 de dezembro de 2023	10.879	1.671	108	-	11.021	23.679

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

JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro do exercício	5.388	11.561
Itens que não afetam o caixa operacional:		
Equivalência Patrimonial	-	(13.558)
Provisão de Contingências	1.404	(1.094)
Depreciação e amortização	730	951
	<u>7.522</u>	<u>(2.140)</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Varição no contas a receber	(3.800)	4.562
Varição dos estoques	1.047	521
Varição em adiantamentos Fornecedores	964	3.171
Varição em adiantamentos Clientes	(25)	(3.366)
Varição dos impostos a recuperar	-	(253)
Varição das despesas antecipadas	3	1
Varição em fornecedores	(2.854)	(16.549)
Varição das obrigações trabalhistas e sociais	(144)	(248)
Varição das obrigações tributárias	(6.424)	(305)
Varição nos demais ativos	2	1
Varição dividendos a pagar	-	5.175
(=) Caixa líquido das atividades operacionais	<u>(3.709)</u>	<u>(9.430)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de bens do imobilizado	(23)	(1.003)
Venda do ativo imobilizado	19.684	1.432
Ajuste de avaliação patrimonial	(12.217)	-
Investimentos	-	53.944
Partes relacionadas	(7.902)	1.681
(=) Caixa líquido das atividades de investimentos	<u>(458)</u>	<u>56.054</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Empréstimos e financiamentos	(16)	(101)
Dividendos pagos	-	(25.000)
Redução de capital	-	(34.121)
(=) Caixa líquido das atividades de financiamentos	<u>(16)</u>	<u>(59.222)</u>
(=) Aumento (diminuição) de caixa e de equivalentes de caixa	<u>(4.183)</u>	<u>(12.598)</u>
Caixa no início do período	5.026	17.624
Caixa no final do período	843	5.026
(=) Aumento de caixa e de equivalentes de caixa	<u>(4.183)</u>	<u>(12.598)</u>

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

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Contexto operacional

A Companhia JMALUCELLI EQUIPAMENTOS S.A. é uma empresa de capital fechado. Está registrado no CNPJ - Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob o nº 95.424.321/0001-20, e NIRE – Número de Inscrição de Registro de Empresas nº 41.300.087.806. Está sediada na cidade de Curitiba-PR., Av. Juscelino Kubitschek de Oliveira, nº 501, Bairro Cidade Industrial, CEP 81.280-140 e possui filiais a saber:

- 1) Filial de Porto Alegre – RS, à Rua Frederico Mentz, nº 1.017, devidamente inscrita no CNPJ/MF 95.424.321/0004-72, CEP 90.240-111;
- 2) Filial de Santa Maria – RS, à Rodovia BR-392, nº 2.035, devidamente inscrita no CNPJ/MF 95.424.321/0011-00, CEP 97.065-400;
- 3) Filial de Sarandi – PR, à Av. Antônio Volpato, nº 3.300, devidamente inscrita no CNPJ/MF 95.424.321/0012-82, CEP 87.111-011;
- 4) Filial de São José – SC, à Rua Antônio Alfredo da Silva, BR 101 KM 210, nº 1.495, devidamente inscrita no CNPJ/MF 95.424.321/0013-63, CEP 88.114-500;
- 5) Filial Curitiba – PR, Av. Juscelino Kubitschek de Oliveira, nº 501, devidamente inscrita no CNPJ/MF 95.424.321/0017-97, CEP 81.280-140;
- 6) Filial de Cascavel – PR, à Av. Brasil, 484, Bairro Cataratas, devidamente inscrita no CNPJ/MF 95.424.321/0016-06, CEP 85.816-290;
- 7) Filial Curitiba – PR, Av. Juscelino Kubitschek de Oliveira, nº 501, devidamente inscrita no CNPJ/MF 95.424.321/0018-78, CEP 81.280-140.

1. Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Contábeis

a. Declaração de Conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações financeiras da Companhia estão descritas na nota explicativa 3.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 27 de agosto 2024.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

b. Declaração de Concordância

Os Diretores declaram que revisaram, discutiram e concordam com as demonstrações financeiras, bem como com a opinião expressa no relatório dos auditores independentes.

c. Moeda Funcional

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais, que é a moeda funcional da

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Companhia. Todas as informações financeiras são divulgadas em reais, exceto se indicado de outra forma.

d. Base de Mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico e ajustadas com base no uso de estimativas.

e. Uso de Estimativas

A preparação das demonstrações financeiras requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam valores de ativos, passivos, receitas e despesas. Por definição, os resultados reais podem divergir das respectivas estimativas. Premissas e estimativas com relação ao futuro são revistas de maneira contínua pela Companhia e são baseadas em experiência histórica e em novas informações. Revisões de estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre incertezas premissas e estimativas que possuam um risco significativo e que podem resultar em um ajuste relevante dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas na nota explicativa 18 - Provisão para Contingências.

2. Principais Práticas Contábeis

As principais práticas contábeis adotadas pela Companhia expressas nas demonstrações financeiras estão descritas a seguir. As políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados:

a. Apuração do Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência:

Os rendimentos, encargos e efeitos das variações monetárias são calculados a índices ou taxas oficiais, incidentes sobre os ativos e passivos;

Os produtos vendidos são reconhecidos quando da transferência da propriedade e dos riscos a terceiros pelos seus valores brutos e deduzidos de devoluções, abatimentos e tributos sobre vendas.

b. Instrumentos financeiros

Os principais ativos financeiros são: Caixa e Depósitos Bancários, Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata e Créditos com Clientes. Os principais passivos financeiros são: Obrigações com Fornecedores e Financiamentos Bancários.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou um passivo financeiro é inicialmente mensurado a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos mesmos, como segue:

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)**

Reconhecimento e mensuração inicial

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA (valor justo através do resultado abrangente) - instrumento de dívida; ao VJORA (valor justo através do resultado abrangente) - instrumento patrimonial; ou ao VJR (valor justo através do resultado).

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Classificação e mensuração subsequente

A mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço, de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

(i) Ativos financeiros

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

(ii) Passivos financeiros

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial.

Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)**

reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Os empréstimos e financiamentos estão mensurados ao custo amortizado, qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e os valores de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando método da taxa efetiva de juros.

Desreconhecimento

(i) Ativos financeiros

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Grupo transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual o Grupo nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

(ii) Passivos financeiros

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Grupo também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, A companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção.

c. Ajustes a Valores Presentes de Ativos e Passivos

Com base nas análises efetuadas e na melhor estimativa, a Administração da Companhia concluiu que o ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários circulantes é irrelevante em relação às informações anuais tomadas em conjunto. Dessa forma, não foi registrado nenhum ajuste.

d. Caixa e Depósitos Bancários

Composto pelos recursos em espécie que permaneceram nos caixas da Companhia e saldos de contas correntes em bancos de primeira linha.

e. Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata

Estão demonstradas pelos custos de aplicação, acrescidos dos rendimentos proporcionais correspondentes até as datas dos balanços.

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

f. Clientes

Correspondem aos créditos nominais dos valores a receber pela venda de produtos e mercadorias no decurso normal das atividades da Companhia.

A Companhia demonstra o saldo de contas a receber registrado pelo valor faturado, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia, sem o registro de atualizações de juros de mora e reduzido por provisão para riscos em créditos de liquidação duvidosa, quando aplicável.

A provisão acima mencionada foi constituída em montante considerado suficiente para cobrir perdas prováveis, com base em análise preparada pela Administração da Companhia que considera as perdas históricas, bem como avaliação dos títulos e clientes individualmente.

g. Estoques

Os estoques, detalhados na nota 7, são avaliados pelo custo médio ponderado e ajustados ao valor de mercado quando este for inferior. São acrescidos os gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis.

h. Imobilizado

Apresentado em detalhes na nota explicativa 11, está registrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear, baseado na vida útil econômica estimada de cada componente.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

As despesas com manutenção e reparos são contabilizadas como despesas quando não afetam significativamente a vida útil dos bens; ou agregados ao valor do ativo quando contribuem de forma relevante para o aumento do prazo de vida útil das instalações e dos equipamentos.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas/ (despesas) operacionais no resultado.

Grupo de Bens	Taxa anual
Móveis e Utensílios	10%
Ferramentas e Equipamentos	10%
Hardware	20%
Instalações	10%
Veículos	20%

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

i. Intangível

Apresentado em detalhes na nota explicativa 12, os softwares, que têm prazo de vida útil definida são amortizados de acordo com tal prazo. As Marcas e Patentes têm vida útil indefinida e não são amortizadas, sendo submetidas ao teste anual para análise de redução de seu valor recuperável.

j. Outros Ativos Circulantes e não Circulantes

Os ativos são reconhecidos nos balanços quando for provável que seus benefícios econômicos futuros favoreçam a Companhia e seu custo ou valor possa ser mensurado com segurança.

Os ativos, demonstrados a valores de realização, são classificados como ativo circulante, quando sua recuperação ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses, após as datas-bases dos balanços; caso contrário, são classificados como ativos não circulantes.

k. Financiamentos Bancários

São corrigidos com base nas taxas efetivas de contratação, mencionadas na nota explicativa 13, entre as datas de contratação e as datas dos balanços.

As parcelas exigíveis até o período de um ano da data-base de cada balanço, estão registradas no passivo circulante e as demais, vencíveis após o exercício-base, no passivo não circulante.

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

l. Obrigações com Fornecedores

Registrados a valores nominais, correspondem a bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivos circulantes, uma vez que os pagamentos são devidos no período de até um ano.

m. Provisão para Contingências

A Companhia adota os conceitos estabelecidos no CPC 25 sobre provisões ativas, contingências passivas e ativas na constituição das suas provisões e divulgação sobre assuntos envolvendo litígios e contingências, cujos detalhes estão apresentados na nota explicativa 18.

n. Outros Passivos Circulantes e não Circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos dos correspondentes encargos e variações monetárias, quando aplicáveis, até as datas dos balanços.

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-la. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

o. Tributação

As receitas de vendas de produtos e mercadorias estão sujeitas à tributação pelo Imposto sobre Circulações de Mercadorias e Serviços (ICMS), Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS), às alíquotas vigentes em cada região, sendo seu respectivo valor deduzido do total das receitas de vendas para fins de apuração do resultado.

Os créditos decorrentes da não-cumulatividade do PIS, COFINS e ICMS são deduzidos dos Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidos na Demonstração do Resultado do Exercício.

4. Caixa e Equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	-	65
Depósitos bancários em conta corrente	843	4.961
	<u>843</u>	<u>5.026</u>

Os depósitos bancários de curto prazo referem-se a aplicações financeiras de resgate imediato.

5. Instrumentos Financeiros

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativos financeiros:		
Caixa e equivalentes de caixa	843	5.026
Clientes	20.683	16.882
Outros créditos	18	20
	<u>21.544</u>	<u>21.928</u>
Passivos financeiros:		
Financiamentos bancários	-	16
Fornecedores	2.878	5.733
Obrigações trabalhistas e sociais	417	561
Obrigações tributárias	2.317	8.742
Dividendos a pagar	5.180	5.180
	<u>10.792</u>	<u>20.232</u>

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

6. Clientes

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Circulante		
Contas a receber de clientes	21.552	1.502
Outros créditos a receber	13	13
Devolução de vendas	(170)	(170)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(712)	(847)
Contas a receber Partes Relacionadas	-	16.384
	<u>20.683</u>	<u>16.882</u>
 Movimentação da PCLD		
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(847)	(559)
Provisões constituídas	(118)	(420)
Baixas de provisão	253	132
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>(712)</u>	<u>(847)</u>
	<u>20.683</u>	<u>16.882</u>

7. Estoques

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Peças, Pneus e Acessórios	395	1.343
Outros Estoques	-	98
	<u>395</u>	<u>1.441</u>

8. Impostos a Recuperar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Circulante		
Credito tributário IRPJ	684	684
Credito tributário CSLL	233	233
ICMS a recuperar	220	220
IRRF	149	201
Outros	111	51
	<u>1.397</u>	<u>1.389</u>
 Não circulante		
Tributos diferidos	-	8
	<u>1.397</u>	<u>1.397</u>

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

9. Partes Relacionadas

Créditos com Partes Relacionadas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Forza Máquinas Agrícolas e Construção Ltda	18.674	10.514
J Malucelli Rental Locação de Máquinas S/A	276	277
J Malucelli Concessões	-	422
	<u>18.950</u>	<u>11.213</u>

Débitos com Partes Relacionadas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Empréstimos de Pessoas Físicas	6.180	6.345
	<u>6.180</u>	<u>6.345</u>

10. Investimentos

A composição dos investimentos demonstra-se a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Outros investimentos	8	8
	<u>8</u>	<u>8</u>

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

11. Imobilizado

	Terrenos e Edificações	Veículos	Móveis e Utensílios e Equipamentos	Outros	Imobilizado Total
Saldos em Dezembro de 2021	19.838	750	2.164	664	23.415
Adições	-	344	591	68	1.003
Baixas	-	(479)	(732)	(221)	(1.432)
Reclassificações	-	(146)	-	-	(146)
Depreciação	(117)	(188)	(356)	(132)	(793)
Saldos em Dezembro de 2022	19.721	281	1.667	379	22.047
Adições	-	-	22	1	23
Baixas	(18.354)	(1.131)	(115)	(84)	(19.684)
Depreciação	(1.367)	900	(193)	(65)	(725)
Saldos em Dezembro de 2023	-	50	1.381	231	1.661

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

12. Intangível

	<u>Dez/2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Dez/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Dez/2023</u>
Direito uso de software	295	-	-	295	-	-	295
(-) Amortização	(275)	(12)	-	(287)	(5)	-	(292)
	<u>20</u>	<u>(12)</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>3</u>

13. Financiamentos Bancários

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Arrendamento mercantil - Leasing	-	16
	<u>-</u>	<u>16</u>
Circulante	-	16
Não circulante	-	-

Os contratos de leasing possuem juros contratados de 06,63% a 15,75% a.a. Os prazos médios destas contratações são de 36 meses, estão garantidos pelos próprios equipamentos.

14. Fornecedores

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a pagar a fornecedores terceiros	2.889	3.400
Contas a pagar a fornecedores partes relacionadas	-	2.389
(-) Devolução de compras	(11)	(56)
	<u>2.878</u>	<u>5.733</u>

Refere-se à obrigação com fornecedores nacionais de serviços e materiais necessários à operação da Companhia.

15. Obrigações Tributárias

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRPJ e CSLL diferidos sobre AVP	-	6.195
Parcelamentos	1.896	2.172
ICMS	1	1
IRPJ	350	350
Outros	70	24
	<u>2.317</u>	<u>8.742</u>
Circulante	2.317	884
Não circulante	-	7.858

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

16. Obrigações Trabalhistas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisão de férias e encargos	232	170
INSS	86	293
FGTS	17	11
Outras obrigações	82	87
Total Circulante	<u>417</u>	<u>561</u>

17. Empréstimos de Pessoa Física

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Empréstimos a pessoas físicas	6.180	6.345
Total Circulante	<u>6.180</u>	<u>6.345</u>

18. Contingências

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contingência trabalhistas	3.310	1.906

A Companhia mantém provisões para contingências fiscais, cíveis e trabalhistas, cuja possibilidade de perda foi avaliada como de risco "provável" pelos assessores jurídicos externos. A Administração da Companhia prevê que a provisão para contingência constituída é suficiente para cobrir eventuais perdas com processos judiciais. Parte destas contingências está suportada por depósitos judiciais relacionadas aos processos em discussão.

Consoante também ao CPC 25, que não determina sua contabilização, a Companhia também informa as ações em que é polo passivo com ações que considera, juntamente com seus assessores jurídicos como perdas possíveis, mas não prováveis.

A Companhia possui outros riscos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo risco possível relativos a questões trabalhistas no montante de R\$ 825.379,00 e cíveis no montante R\$ 127.490,78.

19. Dividendos a pagar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dividendos propostos a pagar	5.180	5.180
Total Circulante	<u>5.180</u>	<u>5.180</u>

20. Patrimônio Líquido

a) Capital Social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia era de R\$ 10.878.681,00 (dez milhões oitocentos e setenta e oito mil reais seiscentos e oitenta e um reais), divididos em 10.878.681 (dez milhões oitocentos e setenta e oito mil seiscentos e oitenta e um) ações ordinárias nominativas, todas com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma, representativas de 100% (cem por cento) do capital social da Companhia.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)**

b) Reserva de Lucros Retidos

A reserva de lucros retidos refere-se ao saldo remanescente de lucros acumulados em exercícios anteriores e terá destinação estabelecida conforme for deliberado em Assembleia de Acionistas.

c) Reserva Legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

21. Receitas de Vendas e Serviços

	2023	2022
Receita máquinas	-	4.241
Receita de peças, pneus e acessórios	956	2.379
Receita de Serviços	13.593	8.530
Receita bruta	14.549	15.150
Impostos incidentes sobre vendas e descontos	(684)	(1.632)
Devoluções	(9)	(19)
Deduções	(693)	(1.651)
	13.856	13.499

22. Custos

	2023	2022
Máquinas vendidas	-	(2.595)
Peças e acessórios vendidos	-	(471)
Custos dos serviços prestados	(3.388)	(2.537)
	(3.388)	(5.603)

23. Despesas Gerais e Administrativas

	2023	2022
Despesas com pessoal	(3.548)	(2.878)
Serviços prestados por terceiros	(149)	(616)
Impostos e taxas	(955)	(997)
Depreciação	(730)	(1.118)
Aluguel	(5.518)	(5.124)
Água, telefone, internet e energia elétrica	(199)	(259)
Outras gerais e administrativas	62	(443)
	(11.037)	(11.435)

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

24. Outras Receitas e Despesas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado da alienação de bens	55	931
Equivalência patrimonial	-	13.556
Outras Receitas/Despesas	1.004	3.527
	<u>1.059</u>	<u>18.014</u>

25. Resultado Financeiro Líquido

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas Financeiras:		
Juros recebidos	102	196
Descontos obtidos	6	1
Outras receitas financeiras	84	675
	<u>192</u>	<u>872</u>
Despesas financeiras:		
Despesas com juros	(146)	(2.138)
Descontos concedidos e despesas bancárias	(85)	(127)
Outras despesas financeiras	(14)	(3)
	<u>(245)</u>	<u>(2.268)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(53)</u>	<u>(1.396)</u>

26. Imposto de Renda e Contribuição Social

A reconciliação entre a despesa de imposto de renda e de contribuição social pela alíquota nominal e pela efetiva está demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	(800)	11.505
Alíquota vigente - %	34%	34%
Imposto calculado com base na alíquota vigente	<u>(272)</u>	<u>3.912</u>
Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva		
Outros tributos diferidos	(5.916)	(3.968)
IRPJ e CSLL apurados	<u>(6.188)</u>	<u>(56)</u>

27. Cobertura de Seguros

A empresa adota política de contratar cobertura de seguros com base no conceito securitário de "Perda máxima provável", o que corresponde ao valor máximo passível de destruição em um mesmo evento.

J MALUCELLI EQUIPAMENTOS S/A.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)**

A administração da empresa considera o montante segurado suficiente para cobertura de eventuais sinistros.

Diretoria

Luiz Henrique Dal Molin Molinari

Diretor Adm./Financeiro

CPF: 792.301.729-87

Juarez José Malucelli

Diretor Comercial

CPF 027.711.369-53

Contador

Ernesto Cardoso Silveira

CRC/PR 32.798/O-0
