

# **TERRA E ÁGUA INDÚSTRIA DE CALÇADOS S.A.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2022**

**TERRA E ÁGUA INDÚSTRIA DE CALÇADOS S.A.**  
**CNPJ: 08.909.818/0001-33**  
**NIRE: 43205929058**  
**AVENIDA DAS INDÚSTRIAS, 1218**  
**BAIRRO INDUSTRIAL**  
**FARROUPILHA - RS**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2022**

**1) INFORMAÇÕES GERAIS**

A empresa Terra e Água Indústria de Calçados S.A. é uma sociedade Anônima de capital fechado constituída no Brasil, tendo iniciado suas atividades em 05 de junho de 2007, teve em 13 de setembro de 2022 a alteração do tipo societário. De sociedade empresária limitada para sociedade por ações de capital fechado, passando a ser regida pela lei 6.404 de 1976 e suas alterações vigentes. Suas principais atividades são indústria e comércio, importação e exportação de calçados em geral e suas partes e componentes, de materiais plásticos e outros, ainda, a indústria e comércio, importação exportação de moldes e matrizes, e a respectiva prestação de serviços de industrialização por encomenda. O endereço de sua sede é a Avenida das Indústrias, 1218 Bairro Industrial, na cidade de Farroupilha- RS. Atualmente, a empresa possui filial na cidade de Novo Hamburgo – RS responsável pela manufatura de matrizes dos calçados.

**1.1) FORMA DE TRIBUTAÇÃO**

A forma de tributação da empresa é o Lucro Real Anual.

**2) APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com a lei 6.404/1976 (lei das S.A.), lei 11.638/2007 e lei 10.406/2002 e estão em conformidade com os Princípios Fundamentais de Contabilidade e demais práticas emanadas da legislação societária brasileira.

As demonstrações contábeis para o exercício findo em 31/12/2022 estão apresentadas mantendo-se a obrigatoriedade da divulgação comparada com os valores das demonstrações contábeis do exercício de 2021.

**3) RECEITAS FINANCEIRAS**

Receitas Financeiras compreendem descontos obtidos, juros recebidos ou a receber sobre aplicações financeiras, dividendos recebidos, ganhos com variação cambial. As receitas de

juros são reconhecidas pelo período de competência a não ser que o recebimento seja duvidoso. Os dividendos recebidos são reconhecidos no resultado do exercício em que são declarados.

Abaixo, quadro comparativo das receitas financeiras:

<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
JUROS ATIVOS	326.756,55	233.951,10
DESCONTOS OBTIDOS	327.809,65	214.654,08
RENDIMENTOS S/APLIC.FIN.TRIBUTADO	3.178,18	791,09
RENDIMENTOS S/APLIC.FIN. A TRIBUTAR	641,98	430,87
(-) REVERSAO AT.VARIACAO CAMB PASSIVA	147.761,10	642.606,23
<b>TOTAL</b>	<b>806.147,46</b>	<b>1.092.433,37</b>

#### 4) CAIXA E EQUIVALENTE A CAIXA

Incluem caixas, saldo positivos em conta movimento, aplicações financeiras resgatáveis em qualquer momento, com riscos insignificantes de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes a caixa, em sua maioria, são classificadas na categoria ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Abaixo, quadro comparativo de caixa e equivalente a caixa:

<b>CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO	610.913,76	139.814,35
APLICAÇÕES NO CURTO PRAZO	5.482,79	254.767,46
<b>TOTAL</b>	<b>616.396,55</b>	<b>394.581,81</b>

#### 5) CONTAS A RECEBER

A administração entende que a maior parte das vendas é efetuada com base em prazos normais de crédito, e as contas a receber não estão sujeitas a juros, deduzidas de perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa. As perdas estimadas serão estabelecidas quando houver evidência objetiva de que os valores não são recuperáveis. Quando o crédito é estendido além dos seus prazos normais, se significativo às contas a receber são mensuradas pelo custo amortizado utilizando-se o método de juros efetivos. As contas a receber de clientes no estrangeiro são atualizadas de acordo com as taxas de câmbio fornecidas pela Receita Federal do Brasil e suas variações reconhecidas como variações cambiais ativas ou passivas.

Abaixo, quadro comparativo de clientes:

<b>CLIENTES</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
CLIENTES MERCADO INTERNO	15.325.270,20	15.589.607,89
CLIENTES MERCADO EXTERNO	391.878,19	446.574,16
VARIAÇÕES CAMBIAIS	(14.736,82)	(133,88)
<b>TOTAL</b>	<b>15.702.411,57</b>	<b>16.036.048,17</b>

## 6) ESTOQUES

Os custos dos estoques incluem gastos incorridos nas aquisições, transporte e armazenagem dos estoques. As perdas para estoques de baixa rotatividade ou obsoletos são constituídas quando consideradas necessárias pela administração ao seu valor recuperável.

Os produtos em elaboração e os produtos acabados são avaliados através do custo arbitrado dos estoques.

Abaixo, quadro comparativo dos estoques:

<b>ESTOQUES</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
MATERIA PRIMA NACIONAL	1.207.897,06	2.354.359,24
MATERIAL AUXILIAR	294.054,53	410.780,55
MATERIAL DE EMBALAGEM	121.150,89	237.616,53
PRODUTOS EM ELABORACAO	2.886.357,25	5.288.711,10
PRODUTOS PRONTOS	3.348.966,50	3.446.561,35
ESTOQUES DE TERCEIROS	0,00	13.111,13
<b>TOTAL</b>	<b>7.858.426,23</b>	<b>11.751.139,90</b>

## 7) DEPÓSITOS JUDICIAIS

Neste item contabilizamos depósitos judiciais efetuados pela empresa com o fim de discutir judicialmente ações trabalhistas movidas contra a empresa totalizando o valor de **R\$ 73.745,29**

## 8) IMOBILIZADO AVALIADO

É registrado pelo custo histórico deduzido das respectivas depreciações, a exceção dos terrenos, que não são depreciados. A depreciação ou amortização é calculada pelo método linear às taxas que levam em conta o tempo de vida útil econômica estimada dos bens de acordo com o laudo técnico. Os demais ativos que não foram avaliados permanecem mensurados ao custo de aquisição e depreciação de acordo com as taxas estabelecidas pela Receita Federal do Brasil. Durante o ano calendário de 2022 a empresa não verificou a existência de indicadores de impairment, conforme CPC PME Seção 27.

A sociedade está construindo novo pavilhão industrial na Avenida das Indústrias, 1218 Bairro Industrial, na cidade de Farroupilha-RS. A construção está sendo contabilizada como Construções em Andamento. Em dezembro de 2022 o saldo contábil é de **R\$ 2.369.299,45**.

Abaixo, quadro demonstrativo das variações do imobilizado:

<b>DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES DO IMOBILIZADO 2022</b>							
	<b>Prédios</b>	<b>Construções em Andamento</b>	<b>Máquinas e Equipamentos</b>	<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>Instalações</b>	<b>Móveis e Utensílios Escritório</b>	<b>Veículos</b>
<b>Saldo em 31/12/21</b>	<b>876.897,62</b>	<b>2.239.715,71</b>	<b>3.411.100,25</b>	<b>64.581,83</b>	<b>36.984,15</b>	<b>1.860,53</b>	<b>264.379,89</b>
Aquisições	-	129.583,74	57.654,43	4.130,00	-	-	173.586,55
Alienação	-	-	9.260,60	-	-	-	-
Resgate	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação	47.760,12	-	413.495,56	16.636,26	9.273,06	1.019,85	89.462,34
<b>Saldo em 31/12/22</b>	<b>829.137,50</b>	<b>2.369.299,45</b>	<b>3.045.998,52</b>	<b>52.075,57</b>	<b>27.711,09</b>	<b>840,68</b>	<b>348.504,10</b>
	<b>Participações Consórcios</b>	<b>Equip. de Comunicação</b>	<b>Benfeitorias Bens Locados</b>	<b>Equip. Informática</b>	<b>Total</b>		
<b>Saldo em 31/12/21</b>	<b>68.053,53</b>	<b>5.536,41</b>	<b>75.254,90</b>	<b>73.450,70</b>	<b>7.117.815,52</b>		
Aquisições	168.032,05	-	-	25.763,86	<b>558.750,63</b>		
Alienação	-	-	-	-	<b>9.260,60</b>		
Resgate	155.261,38	-	-	-	<b>155.261,38</b>		
Depreciação	-	1.119,00	4.931,64	26.863,26	<b>610.561,09</b>		
<b>Saldo em 31/12/22</b>	<b>80.824,20</b>	<b>4.417,41</b>	<b>70.323,26</b>	<b>72.351,30</b>	<b>6.901.483,08</b>		

## 9) ATIVOS INTANGÍVEIS

As marcas são reconhecidas pelo custo de aquisição, não sendo amortizadas. Os sistemas de processamento de dados foram reclassificados para o grupo intangível sendo depreciado de acordo com as taxas estabelecidas pela Receita Federal do Brasil.

Abaixo, quadro demonstrativo das variações do Intangível:

	<b>MARCAS E PATENTES</b>	<b>SISTEMAS PROC. DADOS</b>	<b>TOTAL</b>
<b>SALDO em 31/12/21</b>	<b>117.583,10</b>	<b>253.339,73</b>	<b>370.922,83</b>
Aquisições	-	44.250,00	<b>44.250,00</b>
Alienação	-	-	-
Amortização	-	44.916,64	<b>44.916,64</b>
<b>SALDO em 31/12/22</b>	<b>117.583,10</b>	<b>252.673,09</b>	<b>370.256,19</b>

## 10) CONTAS A PAGAR

Contas a pagar a fornecedores são obrigações com base em prazos normais de crédito e a administração entende que não estão sujeitas a juros. Contas a pagar a fornecedores denominadas em moeda estrangeira são convertidas para UM (R\$) utilizando-se a taxa de câmbio vigente na data do balanço. Ganhos e perdas de câmbio são incluídos em outras receitas ou outras despesas.

Abaixo, quadro comparativo do grupo fornecedores:

<b>FORNECEDORES</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
FORNECEDORES MERCADO INTERNO	2.090.113,58	2.446.707,15
FORNECEDORES MERCADO EXTERNO	2.794,71	0,00
REPRESENTANTES	379.838,94	428.318,82
<b>TOTAL</b>	<b>2.472.747,23</b>	<b>2.875.025,97</b>

## **11) RECEBIMENTOS ANTECIPADOS**

A sociedade tem adiantamentos na forma de recebimentos antecipados no mercado interno, demonstrado no comparativo abaixo:

<b>RECEBIMENTOS ANTECIPADOS</b>	<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Saldo em 31/12/2021</b>
<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES MERCADO INTERNO</b>	<b>5.161.241,63</b>	<b>1.793.966,54</b>

## 12) OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO

São juros a pagar junto a instituições financeiras e empréstimo junto a pessoas físicas, demonstrado conforme o quadro abaixo:

<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Saldo em 31/12/2021</b>
SEGUROS A PAGAR	20.394,43	25.269,02
CHEQUES NAO COMPENSADOS	5.587,00	190,94
PENSAO JUDICIAL A PAGAR	363,60	1.269,90
JUROS EMPRESTIMO ITAU A PAGAR	2.988,82	185.514,99
JUROS EMPRESTIMO MEKANODRILL A PAGAR		5.701,72
JUROS EMPRESTIMO ITAU 2 A PAGAR	-	10.674,31
JUROS EMPRESTIMO EVAPORSUL A PAGAR		593,13
JUROS EMPRESTIMO DELL COMPUTADORES A PAGAR		162,39
CONSÓRCIO A PAGAR	52.750,92	-
JUROS EMPRÉSTIMO BANCO BRADESCO 1	231.067,85	512.307,64
JUROS EMPRESTIMO ITAU 3 A PAGAR	72.416,10	241.084,66
JUROS EMPRESTIMO CRESOL	22.895,74	30.999,93
JUROS EMPRÉSTIMO SANTANDER	13.759,64	41.170,83
JUROS EMPRESTIMO SCHULZ COMPRESSORES	3.239,60	3.239,60
ADRIANO ANGELO PASA	268.911,12	440.611,12
KATIUSKA L S TRAMONTINA	5.874.806,28	3.994.293,16
JUROS EMPRÉSTIMO BRADESCO INJEMAC	22.528,99	40.876,69
JUROS EMPRÉSTIMO CRESOL 2	33.093,38	42.269,93
JUROS EMPRÉSTIMO MONEY PLUS	122.298,29	170.781,09
JUROS EMPRESTIMO CRESOL 2 A PAGAR	38.424,13	-
JUROS EMPRESTIMO KARINA 1 IND E COM	14.876,48	-
JUROS EMPRESTIMO BANCO DAYCOVAL	102.816,31	-
JUROS EMPRESTIMO ITAU 4 A PAGAR	213.719,26	-
JUROS EMPRESTIMO BANCO SAFRA SA 0014888	68.782,49	-
JUROS EMPRESTIMO BANCO SAFRA SA 0014888	70.780,45	-
JUROS EMPRESTIMO ITAU 5 A PAGAR	447.865,30	-
JUROS EMPRESTIMO LUFTMAXI	427,32	-
JUROS EMPRESTIMO KARINA 2	2.105,10	-
JUROS EMPRESTIMO BRADESCO 2	599.555,04	-
<b>TOTAL</b>	<b>8.306.453,64</b>	<b>5.747.011,05</b>

### **13) EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS E FINANCIAMENTOS**

Os empréstimos e financiamentos são demonstrados pelo custo amortizado. São demonstrados pelo valor líquido dos custos de transação incorridos e são subsequentemente mensurados ao custo amortizado usando o método da taxa de juros efetiva. A despesa de juros é reconhecida com base no método de juros efetivos e incluída em custos financeiros.

Abaixo, o quadro demonstrativo de empréstimos de curto e longo prazos:

<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Saldo em 31/12/2021</b>
BANCO ITAU S.A.	226.522,01	1.224.321,21
BANCO DO BRASIL S.A.	4.520,79	0,00
BRADESCO 1	984.092,84	702.853,04
BANCO ITAU 3	967.433,58	798.765,02
ANTECIPACAO DE A.C.C.	1.250.128,75	2.090.352,03
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. ITAU 3	(135.911,50)	(241.746,39)
CARTOES DE CREDITOS A PAGAR	318,67	629,62
(-) ENCARGOS FINAN. TRANSC. ITAU	(2.988,82)	(185.514,99)
BANCO BRADESCO MEKANODRILL	0,00	25.376,76
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. MEKANODRILL	0,00	(2.138,75)
BANCO ITAU 2	0,00	212.797,43
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. ITAU 2	0,00	(13.141,81)
BANCO BRADESCO EVAPORSUL	0,00	7.966,59
BANCO BRADESCO DELL COMP A PAGAR	0,00	1.087,53
(-) ENCARGOS FINANC. TRANSC. DELL COMP	0,00	(162,36)
BANCO COOPERATIVO SICREDI C00430710-7	228.125,00	178.125,00
BANCO COOPERATIVO SICREDI C00431384-0	187.500,00	187.500,00
COOPERATIVA DE CRÉDITO RURAL - CRESOL	672.039,15	631.395,60
BANCO COOPERATIVO SICREDI C00431977-6	125.000,00	114.583,33
BANCO COOPERATIVO SICREDI C00432184-3	62.500,00	62.500,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. BANCO BRADESCO 1	(231.067,84)	(512.307,64)
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. CRESOL	(20.014,55)	(28.118,74)
BANCO SANTANDER	135.322,00	107.429,25
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. SANTANDER	(18.245,40)	(45.654,59)
VARIAÇÃO DE ACC	31.615,48	119.277,49
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. SCHULZ COMPRESSORES	(5.129,39)	(4.859,42)
BANCO BRADESCO SCHULZ COMPRESSORES A PAGAR	20.135,32	20.135,32
BANCO DO BRASIL CENTRO DE USINAGEM	62.344,48	62.344,48
BANCO BRADESCO INJEMAC	118.529,57	100.181,87
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. INJEMAC	(22.528,99)	(40.876,69)
COOPERATIVA DE CRÉDITO RURAL - CRESOL 2	114.318,87	105.102,32
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. CRESOL 2	(4.454,38)	(42.269,93)
MONEY PLUS SOCIEDADE DE CRÉDITO	306.382,98	229.787,23
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. MONEY PLUS	(122.298,29)	(170.781,09)
CAIXA ECONOMICA FEDERAL 2	557.142,86	557.142,86
BANCO COOPERATIVO SICREDI C13030432	444.444,45	444.444,45
BANCO CRESOL 2	87.914,03	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. CRESOL 2	(38.424,13)	0,00
BANCO BRADESCO KARINA 1 IND E COM	162.340,00	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. KARINA 1 IND E COM	(14.876,48)	0,00
BANCO DAYCOVAL S.A.	153.666,63	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. BANCO DAYCOVAL	(102.816,31)	0,00
BANCO ITAU 4	217.076,66	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. ITAU 4	(213.719,26)	0,00
BANCO SAFRA SA 001488856	276.239,76	0,00
(-)ENCARG. FINANC. A TRANSC. SAFRA 001488856	(68.782,49)	0,00
BANCO SAFRA SA 001488872	141.036,54	0,00
(-)ENCARG. FINANC. A TRANSC. SAFRA 001488872	(70.780,45)	0,00
BANCO ITAU 5	181.591,46	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. ITAU 5	(447.865,30)	0,00
BANCO BRADESCO LUFTMAXI TELWECK	6.255,00	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. LUFTMAXI	(427,32)	0,00
BANCO BRADESCO 2	93.035,63	0,00
BANCO BRADESCO KARINA 2	27.980,00	0,00
(-)ENCAR. FINANC. A TRANSC. KARINA 2	(2.105,10)	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. BRADESCO 2	(599.555,04)	0,00
<b>TOTAL CURTO PRAZO</b>	<b>5.723.561,47</b>	<b>6.696.526,03</b>

<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Saldo em 31/12/2021</b>
BCO ITAU SA	0,00	1.231.404,35
BANCO BRADESCO	758.905,62	2.505.204,96
BANCO ITAU 3	582.060,63	1.486.660,53
(-) ENCARGOS FINANC. TRANSC. ITAU	0,00	(60.945,49)
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. MEKANODRILL	0,00	(3.562,97)
BANCO COOPERATIVO SICREDI C00430710-7	950.000,00	1.128.125,00
BANCO COOPERATIVO SICREDI C00431384-0	1.000.000,00	1.187.500,00
BANCO COOPERATIVO SICREDI C00431977-6	687.499,94	822.916,65
BANCO COOPERATIVO SICREDI C00432184-3	343.750,06	406.250,02
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. BANCO BRADESCO	(51.201,50)	(633.960,13)
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. ITAU 3	(23.856,62)	(159.106,40)
COOPERATIVA DE CRÉDITO RURAL - CRESOL	305.342,38	444.842,17
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. CRESOL	(22.329,87)	(45.225,61)
BANCO SANTANDER	20.197,58	140.886,18
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. SANTANDER	(4.567,10)	(20.097,24)
BANCO BRADESCO SCHULZ COMPRESSORES	5.033,91	25.169,19
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. SCHULZ COMPRESSORES	(809,82)	(4.049,46)
BANCO DO BRASIL CENTRO DE USINAGEM	120.451,76	183.296,24
BANCO BRADESCOM INJEMAC	67.172,45	185.702,02
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. INJEMAC	(3.356,83)	(25.885,82)
COOPERATIVA DE CRÉDITO RURAL - CRESOL 2	331.236,22	445.555,09
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. CRESOL 2	(37.154,43)	(70.247,81)
MONEY PLUS SOCIEDADE DE CRÉDITO	638.297,87	970.212,77
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. MONEY PLUS	(105.372,50)	(239.798,45)
CAIXA ECONOMICA FEDERAL 2	1.067.857,15	1.392.857,14
BANCO COOPERATIVO SICREDI C13030432	1.296.296,27	1.555.555,55
BANCO CRESOL 2	351.458,66	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. CRESOL 2	(59.140,38)	0,00
BANCO DAYCOVAL S.A.	358.555,37	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. BANCO DAYCOVAL	(73.630,05)	0,00
BANCO ITAU 4	782.923,34	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. ITAU 4	(294.066,46)	0,00
BANCO SAFRA SA 001488856	569.925,43	0,00
(-)ENCARG. FINAN. A TRANSC. SAFRA 001488856	(93.693,38)	0,00
BANCO SAFRA SA 001488872	608.963,46	0,00
(-)ENCARG. FINANC. A TRANSC. SAFRA 001488872	(132.396,01)	0,00
BANCO ITAU 5	1.218.408,54	0,00
(-)ENCARGOS FINAN. A TRANSC. ITAU 5	(355.233,36)	0,00
BANCO BRADESCO 2	1.106.964,37	0,00
(-)ENCARGOS FINANC. A TRANSC. BRADESCO 2	(278.217,02)	0,00
<b>TOTAL LONGO PRAZO</b>	<b>11.636.275,68</b>	<b>12.849.258,48</b>

### 13.1) EMPRÉSTIMOS –A CC

A sociedade possui empréstimos na forma de ACC no valor total de **R\$ 1.250.128,75**

<b>ANTECIPAÇÃO DE A.C.C.</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
ANTECIPAÇÃO DE A.C.C.	1.250.128,75	2.090.352,03
<b>TOTAL</b>	<b>1.250.128,75</b>	<b>2.090.352,03</b>

### 14) PROVISÃO PARA PASSIVOS CONTINGENTES

A sociedade é parte em ações judiciais de natureza trabalhista. A administração entende que nenhuma dessas ações se refere a valores individualmente significativos exceto a provisionada e discriminada em nota explicativa. As discussões envolvem principalmente reclamações de horas extras, insalubridade e periculosidade, entre outros.

#### 14.1) PROVISÃO PARA RECLAMATÓRIA TRABALHISTA/CÍVEL/TRIBUTÁRIO

Conforme relatório da parte advocatícia a sociedade possui processos trabalhistas, cíveis e tributários, dos quais é provável que a empresa não tenha êxito nas ações totalizando **R\$ 690.005,43**.

<b>PROCESSO/TIPO</b>	<b>VALOR ATRIBUÍDO</b>
Processos Cíveis	R\$ 20.021,60
Processos Trabalhistas	R\$ 500.516,83
Processos Tributários	R\$ 169.467,00

## 15) PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS

A sociedade tem parcelado tributos junto a órgãos governamentais conforme segue o quadro abaixo:

<b>PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
COFINS PARCELADO A PAGAR	110.606,22	225.514,42
IRPJ PARCELADO A PAGAR	83.164,95	162.074,41
CSLL PARCELADO A PAGAR	52.516,90	93.083,76
CSLL PARCELADO A PAGAR 2	50.625,68	53.852,83
IRPJ PARCELADO A PAGAR 2	123.878,28	125.901,89
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA PARCELADA A PAGAR	38.124,42	46.762,48
INSS PARCELADO A PAGAR	105.078,58	99.530,04
PIS PARCELADO A PAGAR 2	6.923,16	7.124,04
COFINS PARCELADO A PAGAR 2	-	1.590,78
INSS PARCELADO A PAGAR 2022 1	51.057,74	0,00
INSS PARCELADO A PAGAR 2022 2	52.785,18	0,00
INSS PARCELADO A PAGAR 2022 3	14.882,64	0,00
INSS PARCELADO A PAGAR 2022 4	12.167,46	0,00
<b>TOTAL CURTO PRAZO</b>	<b>701.811,21</b>	<b>815.434,65</b>
INSS PARCELADO A PAGAR 2022 1	178.314,86	0,00
COFINS PARCELADO A PAGAR	-	0,00
IRPJ PARCELADO A PAGAR	-	7.490,01
CSLL PARCELADO A PAGAR	-	3.285,09
IRPJ PARCELADO A PAGAR 2	158.640,32	222.944,54
CSLL PARCELADO A PAGAR 2	64.832,32	88.711,80
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA PARCELADA A PAGAR	9.321,93	25.061,99
INSS PARCELADO A PAGAR	34.897,60	100.752,73
PIS PARCELADO A PAGAR 2	17.307,90	20.624,64
INSS PARCELADO A PAGAR 2022 2	188.065,80	0,00
INSS PARCELADO A PAGAR 2022 3	58.290,34	0,00
INSS PARCELADO A PAGAR 2022 4	53.091,75	0,00
<b>TOTAL LONGO PRAZO</b>	<b>762.762,82</b>	<b>468.870,80</b>

## 16) IMPOSTOS DIFERIDOS

Os impostos diferidos foram reconhecidos sobre a atualização a valor justo das máquinas e equipamentos. Sua realização se dará de acordo com a depreciação mensal, e a sua realização se dá através da depreciação ora estabelecida.

## 17) RECONHECIMENTO DAS RECEITAS

A receita de venda é apresentada líquida de impostos e dos descontos incidentes sobre esta. As receitas são reconhecidas quando os valores das vendas são mensuráveis de forma confiável e quando é provável que os benefícios econômicos futuros fluirão para a empresa.

A receita não é considerada como mensurável com segurança até que todas as contingências relacionadas com a venda tenham sido resolvidas. A empresa baseia-se em suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações da cada venda.

<b>RECEITA BRUTA DE BENS E SERVIÇOS</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Venda Produtos Mercado Interno	42.435.371,67	38.092.297,23
Venda Produtos Mercado Externo	4.593.519,31	5.649.784,92
Venda Produtos Comercial Exportadora	70.758,44	27.295,23
<b>TOTAL</b>	<b>47.099.649,42</b>	<b>43.769.377,38</b>

Abaixo, quadro comparativo das receitas:

### 18) DESONERAÇÃO

A empresa enquadra-se na Lei 12.546/2011 que desonera a Folha de Pagamento, em proporção às receitas de produtos elencados em anexo a Lei.

### 19) CAPITAL SOCIAL

A empresa passa a ser Sociedade Anônima de capital fechado e a acionista Katiusca Luana Senhor Tramontina transfere **9.450.0000** (nove milhões e quatrocentos e cinquenta mil) ações com todos os direitos e obrigações constantes dos Estatutos para **PASA PARTICIPAÇÕES LTDA**.

O capital social subscrito e integralizado no valor de **R\$ 12.600.000,00 (Doze Milhões e seiscientos Mil Reais)** passa a ser composto da seguinte maneira:

<b>Sócios</b>	<b>Percentua l</b>	<b>Ações</b>	<b>Valores</b>
Pasa Participações LTDA	75%	9.450.000	R\$ 9.450.000,00
Adriano Ângelo Pasa	25%	3.150.000	R\$ 3.150.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>12.600.000</b>	<b>R\$ 12.600.000,00</b>

Farroupilha – RS, 31 de Dezembro de 2022.

Terra e Água Indústria de Calçados S.A.  
CNPJ: 08.909.818/0001-33 NIRE: 43205929058  
Adriano Angelo Pasa  
CPF: 901.145.070-15  
Diretor

Diego Sebben  
Contador CRC/RS: 080201/O-7  
CPF: 002.949.390-08