
Paraná
Equipamentos S.A.
Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas em
31 de dezembro de 2022
e relatório do auditor independente



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas
Paraná Equipamentos S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Paraná Equipamentos S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da Paraná Equipamentos S.A. e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Paraná Equipamentos S.A. e da Paraná Equipamentos S.A. e suas controladas em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.



Paraná Equipamentos S.A.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração 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 financeiras, 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 Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 financeiras.

Como parte de uma 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 financeiras individuais e consolidadas, 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 às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- 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 Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as



Paraná Equipamentos S.A.

correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Curitiba, 31 de março de 2023

PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

Adriano Machado
Contador CRC 1PR042584/O-7

Paraná Equipamentos S.A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro Em milhares de reais

Ativo	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 8)	145.798	455.331	208.516	456.247
Instrumentos financeiros devirativos (Nota 7)	582		582	
Contas a receber de clientes (Nota 9)	166.244	213.078	197.808	242.404
Estoques (Nota 10)	524.256	183.615	572.896	206.270
Tributos a recuperar (Nota 11)	35.700	49.534	42.069	49.643
Adiantamentos a fornecedores	16.759	35.713	100.444	73.446
Outros ativos (Nota 14.a)	18.452	17.488	20.257	19.509
	<u>4.300</u>	<u>4.300</u>	<u>4.300</u>	<u>4.300</u>
Bens destinados à venda (Nota 14.d)	912.091	959.059	1.146.872	1.051.819
Não circulante				
Realizável a longo prazo				
Tributos a recuperar (Nota 11)	141	190	141	190
Contas a receber de clientes (Nota 9)	950	2.285	950	2.292
Partes relacionadas (Nota 13)	109.021	218.377	93.544	77.573
Tributos diferidos (Nota 23)	32.993	20.105	35.613	21.071
Depósitos judiciais (Nota 21)	2.269	2.193	2.281	2.196
Propriedade para investimento (Nota 14.c)	19.122	25.122	19.122	25.122
Outros ativos (Nota 14.b)	19.855	19.855	19.855	19.855
	<u>184.351</u>	<u>288.127</u>	<u>171.506</u>	<u>148.299</u>
Investimentos em controladas (Nota 15)	74.821	50.735	69	53
Ativos de direito de uso (Nota 12)	889	3.222	1.049	3.222
Imobilizado (Nota 16)	62.140	41.197	328.104	283.447
Intangível (Nota 17)	2.857	1.974	2.879	2.061
	<u>140.707</u>	<u>97.128</u>	<u>332.101</u>	<u>288.783</u>
Total do ativo	<u>1.237.149</u>	<u>1.344.314</u>	<u>1.650.479</u>	<u>1.488.901</u>

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

Paraná Equipamentos S.A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro Em milhares de reais

Passivo e Patrimônio Líquido	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Circulante				
Fornecedores (Nota 18)	68.569	76.450	136.969	93.600
Risco sacado a pagar (Nota 18)	241.570	887.411	241.570	887.411
Partes relacionadas (Nota 13)	524	570		580
Adiantamentos de clientes	23.204	35.557	25.002	36.773
Empréstimos e financiamentos (Nota 19)	339.014	1.550	464.164	91.310
Passivos de arrendamento (Nota 12)	621	2.304	771	2.304
Salários e encargos sociais	15.201	10.988	16.570	12.688
Tributos a pagar (Nota 20)	4.637	11.841	5.125	12.650
Dividendos a pagar (Nota 13 (c))	71.021	39.331	71.021	39.331
Outros passivos	44.773	16.943	47.981	19.540
	<u>809.134</u>	<u>1.082.945</u>	<u>1.009.173</u>	<u>1.196.187</u>
Não circulante				
Instrumentos financeiros derivativos (Nota 7)			3.577	
Empréstimos e financiamentos (Nota 19)	1.000	2.625	208.419	31.856
Passivos de arrendamento (Nota 12)	304	918	315	918
Provisões para contingências (Nota 21)	8.262	6.607	8.503	6.735
Outros passivos	276	334	276	334
	<u>9.842</u>	<u>10.484</u>	<u>221.090</u>	<u>39.843</u>
Patrimônio líquido (Nota 22)				
Capital social	164.803	164.803	164.803	164.803
Ajuste de avaliação patrimonial	(26.400)	(26.400)	(26.400)	(26.400)
Reserva legal	19.172	7.611	19.172	7.611
Lucros acumulados	260.598	104.871	260.598	104.871
	<u>418.173</u>	<u>250.885</u>	<u>418.173</u>	<u>250.885</u>
Participação dos não controladores			2.043	1.986
Total do patrimônio líquido	<u>418.173</u>	<u>250.885</u>	<u>420.216</u>	<u>252.871</u>
Total do passivo e patrimônio líquido	<u>1.237.149</u>	<u>1.344.314</u>	<u>1.650.479</u>	<u>1.488.901</u>

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

Paraná Equipamentos S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Operações continuadas				
Receita líquida (Nota 24)	2.019.348	1.609.076	2.319.644	1.769.982
Custo dos produtos vendidos, das locações e dos serviços prestados (Nota 25)	<u>(1.621.405)</u>	<u>(1.292.921)</u>	<u>(1.834.131)</u>	<u>(1.400.884)</u>
Lucro bruto	<u>397.943</u>	<u>316.155</u>	<u>485.513</u>	<u>369.098</u>
Receitas (despesas) operacionais				
Despesas com vendas (Nota 25)	(105.445)	(64.743)	(137.131)	(94.037)
Despesas gerais e administrativas (Nota 25)	(61.468)	(70.355)	(76.996)	(79.247)
Resultado de equivalência patrimonial (Nota 15)	24.087	13.034	16	20
Outras despesas (receitas) operacionais, líquidas (Nota 25)	<u>(13.536)</u>	<u>(13.287)</u>	<u>(14.001)</u>	<u>(9.249)</u>
	<u>(156.362)</u>	<u>(135.351)</u>	<u>(228.112)</u>	<u>(182.513)</u>
Lucro operacional antes do resultado financeiro	<u>241.581</u>	<u>180.804</u>	<u>257.401</u>	<u>186.585</u>
Resultado financeiro				
Despesas financeiras (Nota 26)	(37.120)	(31.151)	(58.219)	(35.050)
Receitas financeiras (Nota 26)	<u>49.083</u>	<u>38.116</u>	<u>62.679</u>	<u>40.005</u>
Despesas financeiras, líquidas (Nota 26)	<u>11.963</u>	<u>6.965</u>	<u>4.460</u>	<u>4.955</u>
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	<u>253.544</u>	<u>187.769</u>	<u>261.861</u>	<u>191.540</u>
Imposto de renda e contribuição social				
Corrente (Nota 23)	(39.729)	(31.908)	(49.644)	(36.415)
Diferidos (Nota 23)	<u>12.889</u>	<u>9.321</u>	<u>14.544</u>	<u>10.083</u>
Lucro líquido do exercício	<u>226.704</u>	<u>165.182</u>	<u>226.761</u>	<u>165.208</u>
Atribuível a				
Acionistas da Companhia			226.704	165.182
Participação dos não controladores			<u>57</u>	<u>26</u>
			<u>226.761</u>	<u>165.208</u>
Lucro por ação do capital social no fim do exercício – R\$ (básico e diluído operações continuadas)			<u>2.233</u>	<u>1.627</u>

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

Paraná Equipamentos S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	<u>226.704</u>	<u>165.182</u>	<u>226.761</u>	<u>165.208</u>
Outros componentes do resultado abrangente	_____	_____	_____	_____
Total do resultado abrangente do exercício	<u>226.704</u>	<u>165.182</u>	<u>226.761</u>	<u>165.208</u>

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

Paraná Equipamentos S.A.

Demonstração da mutação do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva de lucros</u>	<u>Ajuste de avaliação patrimonial</u>	<u>Lucros (prejuízos) acumulados</u>	<u>Total</u>	<u>Participação dos não controladores</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Em 31 de dezembro de 2020	<u>164.803</u>			<u>(26.400)</u>	<u>(12.944)</u>	<u>125.459</u>	<u>1.960</u>	<u>127.419</u>
Lucro líquido do exercício					165.182	165.182	26	165.208
Destinação do lucro								
Reserva legal		7.611			(7.611)			
Dividendos obrigatórios (Nota 13 c)					(36.156)	(36.156)		(36.156)
Juros sobre capital próprio (Nota 13 c)					(3.600)	(3.600)		(3.600)
Transferência entre reservas			104.871		(104.871)			
Em 31 de dezembro de 2021	<u>164.803</u>	<u>7.611</u>	<u>104.871</u>	<u>(26.400)</u>		<u>250.885</u>	<u>1.986</u>	<u>252.871</u>
Lucro líquido do exercício					226.704	226.704	57	226.761
Destinação do lucro								
Reserva legal		11.561			(11.561)			
Dividendos obrigatórios (Nota 13 c)					(54.916)	(54.916)		(54.916)
Reversão reserva de lucros			(95.795)		95.795			
Juros sobre capital próprio (Nota 13 c)					(4.500)	(4.500)		(4.500)
Transferência entre reservas			155.727		(155.727)			
Em 31 de dezembro de 2022	<u>164.803</u>	<u>19.172</u>	<u>164.803</u>	<u>(26.400)</u>	<u>95.795</u>	<u>418.173</u>	<u>2.043</u>	<u>420.216</u>

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

Paraná Equipamentos S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	Controladora			Consolidado
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	253.544	187.769	261.862	191.540
Ajustes				
Depreciação e amortização	8.296	6.765	92.662	65.186
Valor residual do ativo imobilizado baixado	10	4.197	8.478	7.630
Amortização direito de uso do arrendamento	9.965	3.033	9.977	3.033
Constituição (reversão) de provisão para outros passivos	1.655	2.612	1.768	2.740
Resultado da equivalência patrimonial	(24.087)	(13.034)	(16)	(20)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	1.282	8.627	2.976	13.699
Juros passivos de arrendamento	883	3.361	885	3.361
Juros, variações monetárias e cambiais sobre empréstimos e financiamentos	36.237	24.400	58.155	28.293
	287.785	227.730	436.747	315.462
Variações nos ativos e passivos				
Contas a receber	48.169	(83.172)	45.938	(91.434)
Estoques	(340.641)	(101.021)	(366.626)	(118.613)
Adiantamentos a fornecedores	18.954	(21.492)	(26.998)	(58.756)
Tributos a recuperar	13.883	(15.721)	7.623	(13.986)
Outros ativos	(76)	260	(85)	259
Fornecedores	(29.073)	33.384	22.177	48.914
Adiantamentos de clientes	(12.353)	2.591	(11.771)	3.147
Salários e encargos sociais	4.213	3.385	3.882	3.797
Tributos a pagar	(7.204)	9.947	(7.525)	8.471
Outros passivos	25.886	6.758	29.221	8.953
Caixa proveniente das operações	9.543	62.649	132.583	106.214
Juros pagos	(35.723)	(25.879)	(57.502)	(29.640)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(30.858)	(18.496)	(41.869)	(22.401)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	(57.038)	18.274	33.212	54.173
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(37.670)	(24.500)	(149.618)	(161.810)
Movimentações de partes relacionadas	109.310	(89.256)	(16.551)	(8.086)
Recebimento pela venda de imobilizado	10	4.664	245	8.478
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimentos	71.650	(109.092)	(165.924)	(161.418)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Amortização de empréstimos e financiamentos (Nota 19 (a))	(353.755)	(2.859)	(485.337)	(104.288)
Novos empréstimos e financiamentos (Nota 19 (a))	683.599		1.024.412	118.134
Pagamento dos arrendamentos – IFRS16	(2.297)	(3.033)	(2.136)	(3.033)
Risco Sacado	(624.649)	349.516	(624.649)	349.516
Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio	(27.043)	(2.126)	(27.309)	(2.267)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de financiamentos	(324.145)	341.498	(115.019)	358.062
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	(309.533)	250.680	(247.731)	250.817
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	455.331	204.651	456.247	205.430
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	145.798	455.331	208.516	456.247

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

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

1 Contexto operacional

1.1 Atividades operacionais

A Paraná Equipamentos S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima, com sede na cidade de Curitiba – Paraná.

A Companhia e suas controladas (conjuntamente, o "Grupo") atuam na região sul do país, possuindo como atividades preponderantes o comércio, a locação e a prestação de serviços de manutenção preventiva, aluguel e arrendamento de imóveis próprios, consertos e reparos dos produtos Caterpillar, Hyster e Weiler.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi aprovada pela Diretoria da Companhia em 31 de março de 2023.

1.2 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão apresentadas na Nota 2.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto pelos instrumentos financeiros derivativos, que são reconhecidos por seu valor justo.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 4.

(a) Demonstrações financeiras individuais

As demonstrações financeiras individuais da Controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). Essas demonstrações individuais são divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas.

(b) Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

1.3 Consolidação

A Companhia consolida a entidade sobre a qual detém o controle, isto é, quando está exposta ou tem direitos a retornos variáveis de seu envolvimento com a investida e tem capacidade de dirigir as atividades relevantes da investida.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As controladas incluídas na consolidação são a Sitech S.A. Comércio e Serviço de Sistema de Monitoramento, Pesa Rental Locações S.A e Pesa Energia S.A.

1.4 Capital circulante líquido

Em 31 de dezembro de 2022, o capital circulante líquido da controladora e do consolidado está representado pelo montante de R\$102.957 e R\$137.699 (2021 – (R\$ 128.186) e (R\$ 148.668), respectivamente. A reversão do capital circulante líquido negativo observado em 2021 neste exercício, deveu-se principalmente ao forte aumento da demanda de venda de máquinas, onde existem acordos de prorrogação dos prazos via banco, aumentando assim o saldo da linha de empréstimos de curto prazo. Adicionalmente, o giro de máquinas novas trouxe redução de fornecedores e de risco sacado de curto prazo.

A Administração avaliou a capacidade de liquidação de suas obrigações de curto prazo com base nos fluxos de caixa projetados para os próximos 12 meses e concluiu sobre a capacidade de continuidade operacional com base na geração futura de caixa orçada decorrente de sua atividade, pela continuidade dos prazos de fornecimento e modelo de operação que tem sido praticado com o seu principal fornecedor, com a realização de bens destinados à venda, e caso necessário, através de captações no mercado com instituições financeiras.

2 Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1 Consolidação

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

(a) Controlada

Controlada é a entidade, na qual o Grupo detém o controle. A controlada é totalmente consolidada a partir da data em que o controle foi transferido para o Grupo. A consolidação é interrompida a partir da data em que o Grupo deixa de ter o controle.

Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos e passivos contingentes assumidos para a aquisição de controladas em uma combinação de negócios são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. O Grupo reconhece a participação não controladora na adquirida, tanto pelo seu valor justo como pela parcela proporcional da participação não controlada no valor justo de ativos líquidos da adquirida. A mensuração da participação não controladora é determinada em cada aquisição realizada. Custos relacionados com aquisição são contabilizados no resultado do exercício conforme incorridos. Em 2019, não houve aquisição de controladas em uma combinação de negócios.

Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre empresas do Grupo são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis da controlada são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pelo Grupo.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Transações com participações de não controladores

O Grupo trata as transações com participações de não controladores como transações com proprietários de ativos do Grupo. Para as compras de participações de não controladores, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido. Os ganhos ou perdas sobre alienações para participações de não controladores também são registrados diretamente no patrimônio líquido, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

(c) Perda de controle em controlada

Quando o Grupo deixa de ter controle, qualquer participação retida na entidade é remensurada ao seu valor justo, sendo a mudança no valor contábil reconhecida no resultado. Os valores reconhecidos previamente em outros resultados abrangentes são reclassificados para o resultado. Em 2022, não houve perda de controle em controlada.

2.2 Conversão de moeda estrangeira

(a) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas do Grupo são mensurados, usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Companhia atua ("a moeda funcional").

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em milhares de Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia e, também, a moeda de apresentação do Grupo.

(b) Transações e saldos

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são remensurados.

Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

2.3 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor.

2.4 Ativos financeiros

2.4.1 Classificação e reconhecimento

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob a categoria mensurados ao custo amortizado.

Os instrumentos financeiros da Companhia são reconhecidos na data de negociação, data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. No reconhecimento inicial, a Companhia mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(a) Recebíveis

Recebíveis são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. Após a mensuração inicial, esses ativos financeiros são contabilizados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos (taxa de juros efetiva), menos perda por redução ao valor recuperável. O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer desconto ou "prêmio" na aquisição e taxas ou custos incorridos. A amortização do método de juros efetivos é incluída na linha de receita financeira na demonstração de resultado. As perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas como despesa financeira no resultado.

(b) Impairment de ativos financeiros

A Companhia avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado. A metodologia de *impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

Para as contas a receber de clientes, a Companhia aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

2.5 Passivos financeiros

(a) Reconhecimento inicial e mensuração

Passivos financeiros da Companhia são classificados como passivos financeiros ao custo amortizado. A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

Os passivos financeiros da Companhia incluem contas a pagar a fornecedores, outras contas a pagar e empréstimos e financiamentos.

(b) Mensuração subsequente

A mensuração dos passivos financeiros da Companhia são como segue:

(c) Empréstimos e financiamentos

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que o tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.6 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda/locação de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades do Grupo. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa.

As operações de vendas a prazo foram trazidas ao seu valor presente na data das transações, em função de seus prazos, com base em taxa estimada do custo médio da dívida da Companhia. A taxa de desconto utilizada foi de 13,65 % a.a. (2021 – 12,01% a.a.) e reflete, na avaliação da Administração, os custos e riscos específicos da sua carteira de recebíveis.

2.7 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O método de avaliação dos estoques é o da média ponderada móvel. O custo dos produtos compreende substancialmente os custos de compra das máquinas e equipamentos para revenda. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

O Grupo compra estoques com condição a prazo. A negociação contém um elemento de financiamento, como, por exemplo, uma diferença entre o preço de aquisição em condição normal de pagamento e o valor pago; essa diferença é reconhecida como despesa de juros durante o período do financiamento.

As máquinas e equipamentos utilizados para locação são transferidos para a conta de estoques quando disponibilizados para venda, quando seu valor contábil for recuperável. Estes ativos são avaliados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo menos os custos de venda.

2.8 Ativos intangíveis

(a) Marcas e patentes registradas

As marcas e patentes registradas são demonstradas, inicialmente, pelo custo histórico. Os custos com a aquisição de patentes, marcas comerciais e licenças e direitos não são amortizados.

(b) Softwares

As licenças de *software* adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil, pelas taxas descritas na Nota 17.

Os custos associados à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.9 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas" na demonstração do resultado.

2.10 Impairment de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de alienação e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais exista fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGCs)).

Os ativos não financeiros, que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço.

2.11 Fornecedores e risco sacado a pagar

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

A Companhia realiza operações de risco sacado junto a instituições financeiras, com o objetivo de alongar o prazo de pagamento para seu principal fornecedor, detalhamento na Nota 18.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As operações de compras junto ao fornecedor Caterpillar foram trazidas ao seu valor presente na data das transações, em função de seus prazos. A taxa de juros utilizada no cálculo do ajuste a valor presente das compras a prazo foi de 13,65% a.a (2021 – 12,01%) com base na taxa CDI. O ajuste a valor presente de compras é registrado nas contas de fornecedores e tem como contrapartida a conta de receita financeira.

2.12 Empréstimos e financiamentos

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

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que o Grupo tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos dos empréstimos e financiamentos que são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos. Adicionalmente, o empréstimo é reconhecido quando o Grupo vende parte de sua carteira de recebíveis, mas se obriga a repor qualquer título com inadimplência, ou seja, quando o Grupo mantém o ônus e o risco desta carteira.

2.13 Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, civil e tributária) são reconhecidas quando: (i) o Grupo tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

2.14 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O encargo de imposto de renda e a contribuição social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, no Brasil. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pelo Grupo nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e a contribuição social corrente são apresentados líquidos, por entidade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos, usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras. Entretanto, o imposto de renda e a contribuição social diferidos não são contabilizados se resultar do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios, a qual, na época da transação, não afeta o resultado contábil, nem o lucro tributável (prejuízo fiscal). Em 2022, não houve combinação de negócios.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes, em geral relacionado com a mesma entidade legal e mesma autoridade fiscal. Dessa forma, impostos diferidos ativos e passivos em diferentes entidades, em geral são apresentados em separado, e não pelo líquido.

2.15 Participação nos lucros

O Grupo reconhece um passivo e uma despesa de participação nos resultados com base em metodologia que leva em conta o lucro atribuível aos acionistas do Grupo após certos ajustes. O Grupo reconhece uma provisão quando está contratualmente obrigado ou quando há uma prática passada que criou uma obrigação não formalizada (*constructive obligation*).

2.16 Capital social

As ações são classificadas no patrimônio líquido.

Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

2.17 Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos, locação de produtos e serviços no curso normal das atividades do Grupo. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações das vendas entre empresas do Grupo.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O Grupo aplica os princípios de mensuração da receita de acordo com CPC 47, ao qual, a receita é reconhecida quando o controle de um bem ou serviço é transferido a um cliente, assim, o princípio de controle substituirá o princípio de riscos e benefícios, quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades do Grupo, conforme descrição a seguir:

(a) Venda de produtos

Na controladora e no consolidado, as vendas são reconhecidas quando da entrega dos produtos (máquinas e peças) para o comprador, considerando como o momento que os riscos e benefícios são transferidos e a receita e custo podem ser mensurados confiavelmente, o qual passa a ter total liberdade sobre o canal e o preço de venda dos produtos, e desde que não haja nenhuma obrigação não satisfeita que possa afetar a aceitação dos produtos pelo cliente. A entrega não ocorre até que os produtos tenham sido enviados para o local especificado, os riscos de obsolescência e perda tenham sido transferidos para o comprador, o cliente tenha aceitado os produtos de acordo com contrato de venda e as disposições de aceitação tenham sido acordadas ou a Companhia tenha evidências objetivas de que todos os critérios para aceitação foram atendidos.

(b) Venda de serviços

Na controladora e no consolidado, a prestação de serviços de manutenção preventiva, consertos e reparos dos produtos Caterpillar são prestados com base no tempo incorrido e no material utilizado. A receita é, em geral, reconhecida pelas taxas contratadas. Para os contratos de entrega de materiais, a fase de conclusão é mensurada com base nas despesas diretas incorridas como um percentual do total de despesas incorridas e a serem incorridas.

(c) Locação de produtos

Na controladora e no consolidado, a receita de locação é reconhecida proporcionalmente à medida que decorre o prazo do contrato e seu valor pode ser mensurado de forma confiável. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. A receita de locação é composta basicamente por locação de máquinas e equipamentos.

(d) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

2.18 Distribuição de dividendos

A distribuição de dividendos para os acionistas é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras do Grupo ao final do exercício, com base no Estatuto Social. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral.

2.19 Propriedade para investimento

As propriedades para investimentos são propriedades mantidas para obter rendas com aluguéis e/ou valorização de capital e são mensuradas ao custo, incluindo os custos de transação.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.20 Conflito entre Rússia e Ucrânia

Em fevereiro de 2022, a Rússia lançou uma invasão militar em larga escala e agora está envolvida em um amplo conflito militar com a Ucrânia. Em resposta, governos e autoridades em todo o mundo, incluindo os Estados Unidos, Reino Unido e União Europeia, anunciaram diversas sanções e restrições a exportação a certas empresas, instituições financeiras, indivíduos e setores econômicos da Rússia e Bielorrússia. A Rússia, por sua vez, anunciou contramedidas com vistas a punir empresas estrangeiras pela interrupção de suas atividades. Tais sanções e demais medidas, não afetaram nossos negócios.

A Administração da Companhia está monitorando continuamente os desenvolvimentos para avaliar quaisquer possíveis impactos futuros que possam surgir como resultado da crise em andamento.

2.21 Bens destinados à venda (Ativos não circulantes mantidos para venda)

Os ativos não circulantes são classificados como ativos mantidos para venda quando seu valor contábil for recuperável, principalmente, por meio de uma venda e quando essa venda for praticamente certa. Estes ativos são avaliados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo menos os custos de venda.

3 Mudanças nas práticas contábeis e divulgações

3.1 Alterações adotadas pela Companhia

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2022:

- **Alteração ao CPC 27 "Ativo Imobilizado"**: a alteração proíbe uma entidade de deduzir do custo do imobilizado os valores recebidos da venda de itens produzidos enquanto o ativo estiver sendo preparado para seu uso pretendido. Tais receitas e custos relacionados devem ser reconhecidos no resultado do exercício.
- **Alteração ao CPC25 "Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes"**: esclarece que, para fins de avaliar se um contrato é oneroso, o custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele.
- **Alteração ao CPC 15 "Combinação de Negócios"**: substitui as referências da versão antiga da estrutura conceitual pela mais recente emitida em 2018.
- **Aprimoramentos anuais - ciclo 2018-2020**:
 - (i) CPC 48 - "Instrumentos Financeiros" - esclarece quais taxas devem ser incluídas no teste de 10% para análise de baixa de passivos financeiros.
 - (ii) CPC 06 - "Arrendamentos" - alteração do exemplo 13 a fim de excluir o exemplo de pagamentos do arrendador relacionados a melhorias no imóvel arrendado.
 - (iii) CPC 37 "Adoção Inicial das Normas Internacionais de Relatórios Financeiros" - simplifica a aplicação da referida norma por uma subsidiária que adote o IFRS pela primeira vez após a sua controladora, em relação à mensuração do montante acumulado de variações cambiais.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Companhia.

4 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

4.1 Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas, o Grupo faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

(a) Provisão para perda de créditos de liquidação duvidosa

As provisões para perdas com ativos financeiros são baseadas em premissas sobre o risco de inadimplência e nas taxas de perdas esperadas. O Grupo aplica julgamento para estabelecer essas premissas e para selecionar os dados para o cálculo do impairment, com base no histórico do Grupo e nas estimativas futuras ao final de cada exercício.

(b) Imposto de renda, contribuição social e outros impostos

O Grupo está sujeito ao imposto de renda e contribuição social com base nas alíquotas vigentes. O Grupo também reconhece provisões por conta de situações em que é provável que valores adicionais de impostos sejam devidos. Quando o resultado final dessa avaliação é diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetam os ativos e passivos fiscais atuais e diferidos no período em que o valor definitivo é determinado.

(c) Provisão para ações judiciais

O Grupo é parte envolvido em processos trabalhistas, cíveis e tributários que se encontram em instâncias diversas. As provisões para ações judiciais são estabelecidas e atualizadas com base na avaliação da administração, fundamentada na opinião de seus assessores legais e requerem elevado grau de julgamento sobre as matérias envolvidas.

(d) Revisão da vida útil e recuperação de propriedades, máquinas e equipamentos

A capacidade de recuperação dos ativos que são utilizados nas atividades do Grupo é avaliada sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos pode não ser recuperável com base em fluxos de caixa futuros. Se o valor contábil destes ativos for superior ao seu valor recuperável, o valor líquido é ajustado e sua vida útil readequada para novos patamares. Adicionalmente, o Grupo, anualmente, revisa a vida útil econômica estimada do seu ativo imobilizado para fins de cálculo da depreciação, bem como para determinar o valor residual dos itens do imobilizado. O Grupo avaliou que não houve alterações significativas das vidas úteis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5 Gestão de risco financeiro

5.1 Fatores de risco financeiro

As atividades do Grupo o expõem a diversos riscos financeiros: risco de fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros, risco de crédito, risco de liquidez e risco cambial. O programa de gestão de risco se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro do Grupo.

A gestão de risco é realizada pela tesouraria, segundo as políticas aprovadas pela administração. A tesouraria identifica, avalia e protege o Grupo contra eventuais riscos financeiros em cooperação com as unidades operacionais do Grupo. A Administração do Grupo estabelece princípios para a gestão de risco, bem como para áreas específicas, como risco cambial, risco de taxa de juros, risco de crédito e investimento de excedentes de caixa.

(a) Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros

O risco de taxa de juros decorre de empréstimos e financiamentos de longo prazo. Os empréstimos e financiamentos emitidos às taxas variáveis expõem o Grupo ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos e financiamentos emitidos às taxas fixas expõem o Grupo ao risco de valor justo associado à taxa de juros. A política é a de manter seus empréstimos e financiamentos com pagamento em taxa de juros variáveis. Durante os exercícios de 2022 e 2021, os empréstimos e financiamentos às taxas variáveis eram mantidos em CDI e em TJLP acompanhando os juros de mercado. Taxas fixas são utilizadas somente em projetos de investimento.

O Grupo analisa sua exposição à taxa de juros de forma dinâmica. São simulados diversos cenários levando em consideração refinanciamento, renovação de posições existentes e financiamento. Com base nesses cenários, define uma mudança razoável na taxa de juros e calcula o impacto sobre o resultado. Para cada simulação, é usada a mesma mudança na taxa de juros para todas as moedas. Os cenários são elaborados somente para os passivos que representam as principais posições com juros.

(b) Risco de crédito

O risco de crédito é administrado corporativamente. O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto e operações compromissadas.

A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela Administração do Grupo. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada nas entidades operacionais e agregada pelo departamento de Finanças. Este departamento monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar que ele tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Também mantém espaço livre suficiente em suas linhas de crédito compromissadas disponíveis a qualquer momento, a fim de que o Grupo não ultrapasse os limites ou cláusulas do empréstimo (quando aplicável) em qualquer uma de suas linhas de crédito. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda.

(d) Risco cambial

O Grupo tem parte de suas compras de máquinas para revenda e aluguel feitas no mercado externo e está exposta ao risco cambial decorrente de exposição com relação ao dólar dos Estados Unidos

Para cobrir o risco com esta exposição, são contratadas operações denominadas "NDF Forward" que garantem que o montante exposto não seja realizado em taxa cambial superior às precificadas a um valor futuro que considera a média dos juros locais e internacionais, mas que mantém um valor mínimo até onde não há obrigação de liquidação por parte da Companhia contratante.

Os empréstimos e financiamentos contratados em linhas externas já foram firmados com derivativos embutidos, trocando a exposição cambial por taxas atreladas ao CDI.

A seguir, os montantes denominados em moeda estrangeira:

	Controladora e Consolidado			
	31 de dezembro de 2022		31 de dezembro de 2021	
	Em milhares de dólares norte americanos	Em milhares de reais	Em milhares de dólares norte americanos	Em milhares de reais
Passivo				
Fornecedores (Nota 18)	(14.316)	(75.870)	(12.491)	(69.949)
Exposição líquida	(14.316)	(75.870)	(12.491)	(69.949)

5.2 Gestão de capital

Os objetivos do Grupo ao administrar seu capital são os de salvaguardar a sua capacidade de continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, o Grupo pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Condizente com outras companhias/grupos do setor, o Grupo monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 podem ser assim sumariados:

	Controladora e consolidado	
	2022	2021
Total dos empréstimos e financiamentos	673.669	126.388
Risco sacado	<u>241.570</u>	<u>887.411</u>
Menos: caixa e equivalentes de caixa	<u>(208.516)</u>	<u>(456.247)</u>
Dívida líquida	<u>706.723</u>	<u>557.552</u>
Total do patrimônio líquido	<u>420.216</u>	<u>252.871</u>
Capital Total	<u>1.126.939</u>	<u>810.423</u>
Índice de alavancagem financeira - %	63	69

6 Instrumentos financeiros por categoria

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativos mensurados ao custo amortizado				
Caixa e equivalentes de caixa	145.798	455.331	208.516	456.247
Instrumentos derivativos	582		582	
Contas a receber de clientes	167.194	215.363	198.758	244.696
Partes relacionadas, líquidas	108.497	217.807	93.544	76.993
Depósitos judiciais	<u>2.269</u>	<u>2.193</u>	<u>2.281</u>	<u>2.106</u>
	<u>424.340</u>	<u>890.694</u>	<u>503.681</u>	<u>780.132</u>
Passivos mensurados ao custo amortizado				
Fornecedores	68.569	76.450	136.969	93.600
Risco sacado a pagar	241.570	887.411	241.570	887.411
Instrumentos derivativos			3.577	
Empréstimos e financiamentos	340.014	4.175	672.583	123.166
Passivos de arrendamento	925	3.222	1.086	3.222
Dividendos e juros sobre capital próprio	<u>71.021</u>	<u>39.331</u>	<u>71.021</u>	<u>39.331</u>
	<u>722.099</u>	<u>1.010.589</u>	<u>1.126.806</u>	<u>1.146.730</u>

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

7 Instrumentos financeiros derivativos

Ativo/ (Passivo)	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Ativo circulante		
Swap de taxa de juros	582	
Passivo não circulante		
Swap de taxa de juros		(3.577)
Saldo líquido	582	(3.577)

Os instrumentos financeiros derivativos são classificados como ativos e passivos circulante e não circulante, conforme os prazos de vencimento e sua origem.

Em 31 de dezembro de 2022, o valor das operações com instrumentos financeiros derivativos foi calculado e representa o valor de mercado (*Market to Market*).

(a) Swap de taxas de juros - CDI x US\$

Com o objetivo de se proteger frente à volatilidade das exposições passivas (taxas de juros em CDI) decorrentes de empréstimos e financiamentos, a Companhia contratou operações de *Swap*, negociadas na Bolsa de Mercadorias e Futuros, e registrados na CETIP, cujos saldos de face apresentam os seguintes montantes e condições:

Valor inicial	Vencimento	Cotação inicial	Cotação final	Ativo da Companhia	Passivo da Companhia
				Taxa de juros linear	Taxa de juros exponencial
50.000	19/06/2023	5,6300	Euro PTAX venda	4,570% a.a.	CDI +3,74%a.a.
100.000	10/05/2027	5,0452	Dólar PTAX venda	6,740% a.a.	CDI +4,59%a.a.
30.000	08/12/2025	5,4918	Euro PTAX venda	4,950% a.a.	CDI +4,10%a.a.

8 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Recursos em banco e em caixa	413	2.570	540	3.025
Aplicações financeiras (i)	145.385	452.761	207.976	453.222
	145.798	455.331	208.516	456.247

- (i) As aplicações financeiras são remuneradas à taxa média anual de 102,30% (2021 - 101,52%) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e podem ser resgatadas imediatamente em um montante conhecido de caixa sem penalidade de juros, estando sujeito a um insignificante risco de mudança de valor, cuja intenção da administração é fazer uso desses

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

recursos no curto prazo. Referidos saldos decorrem da estratégia e do fluxo normal das operações do Grupo.

9 Contas a receber de clientes

São compostas por vendas efetuadas exclusivamente no mercado interno. A análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada abaixo:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Operações com carteira de recebíveis				
À vencer - curto prazo	157.654	199.167	189.629	221.975
(-) Ajuste a valor presente CP (ii)	(2.854)	(3.532)	(3.483)	(3.757)
A vencer longo prazo	950	2.658	950	2.666
(-) Ajuste a valor presente LP (ii)		(373)		(374)
Vencidos até três meses	11.799	17.613	14.959	25.941
Vencidos de três a seis meses	874	1.275	1.194	1.869
Vencidos há mais de seis meses	2.888	1.440	4.295	2.848
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa (i)	<u>(4.117)</u>	<u>(2.885)</u>	<u>(8.786)</u>	<u>(6.472)</u>
	<u>167.194</u>	<u>215.363</u>	<u>198.758</u>	<u>244.696</u>
Adiantamento de clientes	<u>(23.204)</u>	<u>(35.557)</u>	<u>(25.002)</u>	<u>(36.773)</u>
	<u>143.990</u>	<u>179.806</u>	<u>173.756</u>	<u>207.923</u>

(i) A provisão para créditos de liquidação duvidosa é demonstrada conforme abaixo:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	(2.885)	(6.979)	(6.472)	(7.535)
Baixa de títulos	837	12.720	1.377	14.560
Complemento de provisão	(2.069)	(8.626)	(3.691)	(13.497)
Saldo final	<u>(4.117)</u>	<u>(2.885)</u>	<u>(8.786)</u>	<u>(6.472)</u>

(ii) O ajuste a valor presente das contas a receber está vinculado a juros cobrados na renegociação com clientes, a taxa média de 13,65% a.a. (2021 – 12,01% a.a).

10 Estoques

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Peças	104.724	62.106	104.725	62.440
Máquinas e equipamentos (Novas)	388.026	109.288	423.088	109.288

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Máquinas e equipamentos (Usadas)	32.506	13.242	46.083	35.563
Provisão para perdas na realização (i)	<u>(1.000)</u>	<u>(1.021)</u>	<u>(1.000)</u>	<u>(1.021)</u>
	<u>524.256</u>	<u>183.615</u>	<u>572.896</u>	<u>206.270</u>

Em dezembro de 2022 foi realizado a compra de máquinas e caminhões para revenda na empresa Pesa Rental Locações no montante de R\$ 42.897, e parte dos bens possuíam uma dívida atrelada no montante de R\$ 22.121 que foram liquidadas nos meses de janeiro e fevereiro de 2023. Em 2022, não há itens de estoques dados em garantia.

(i) Refere-se a máquinas usadas com mais de 1 ano no estoque e peças sem giro ou obsoletas.

	<u>2022</u>
Saldo inicial	<u>(1.021)</u>
Baixa de estoques	21
Complemento de provisão	<u> </u>
Saldo final	<u><u>(1.000)</u></u>

11 Tributos a recuperar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	20.630	28.337	25.389	28.337
Instituto nacional do seguro social (INSS)	8	7	9	8
Programa de integração social (PIS)	64	105	67	107
Programa para financiamento da seguridade social (COFINS)	280	402	295	412
Imposto sobre produtos industrializados (IPI)	2.026	1.929	2.026	1.929
Imposto de renda e contribuição social a compensar (i)	2.413	354	3.980	419
Outros (ii)	<u>10.279</u>	<u>18.400</u>	<u>10.303</u>	<u>18.431</u>
Total do ativo circulante	<u>35.700</u>	<u>49.534</u>	<u>42.069</u>	<u>49.643</u>
ICMS a recuperar	<u>141</u>	<u>190</u>	<u>141</u>	<u>190</u>
Total do ativo não circulante	<u>141</u>	<u>190</u>	<u>141</u>	<u>190</u>

A Companhia e sua controlada vem compensando seus créditos tributários dentro de suas atividades operacionais, razão pela qual não espera perdas na realização dos referidos créditos. Adicionalmente, a administração estima recuperar os referidos tributos a recuperar ao longo do exercício de 2023.

(i) O saldo de imposto de renda e contribuição social a compensar, pode ser compensado com todos os tributos federais, inclusive retidos na fonte. De acordo com o orçamento de 2022, que contempla a comercialização de novos produtos, a Companhia entende que todo o saldo

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

será utilizado em 2023.

- (ii) Foi reconhecido através do despacho decisório nº 645/2021, transitado em julgado, o direito ao aproveitamento de crédito referente a exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS. Em 2022 foi apurado o crédito complementar no valor de R\$ 8.003 conforme despacho decisório nº 9.764/2022.

12 Direito de uso e passivos de arrendamento

(a) Direito de Uso

A mensuração do ativo de direito de uso corresponde ao valor nominal dos contratos em escopo, acrescidas a taxa de atualização projetada dos contratos, trazida a valor presente no momento da adoção inicial.

A depreciação é calculada pelo método linear de acordo com o prazo remanescente de cada contrato, que possui um intervalo mínimo de 1 ano e máximo de 5 anos.

Movimentação do ativo de direito de uso

	<u>2021</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	6.255
(+/-) Remensuração	7.389
(+) Adições	
(-) Depreciação	<u>(10.422)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>3.222</u>
	<u>2022</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.222
(+/-) Remensuração	6.676
(+) Adições	1.116
(-) Depreciação	<u>(9.965)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>1.049</u>

(b) Passivos de arrendamento

Dos contratos que foram escopo da norma, na Companhia considerou como componente de arrendamento somete o valor do aluguel fixo para fins de avaliação do passivo. A mensuração do passivo de arrendamento corresponde ao total dos pagamentos futuros de aluguéis fixos, nos quais consideramos as renovatórias de acordo com o contrato, e os encargos financeiros são reconhecidos como despesa financeira, utilizando a taxa de 1,26% a.m. para os imóveis arrendados.

Movimentação de passivos de arrendamento

2021

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Saldo em 31 de dezembro de 2020	6.255
(+) Encargos	
(+) Remensuração	7.389
(+) Adições	
(-) Contraprestação	(10.422)
Circulante	2.304
Não circulante	918
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.222

2022

Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.222
(+) Encargos	884
(+) Remensuração	6.676
(+) Adições	1.116
(-) Contraprestação	(10.812)
Circulante	771
Não circulante	315
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.086

13 Transações e saldos com partes relacionadas

(a) Saldos - mútuos

Sobre os mútuos não há incidência de encargos e não há prazo de vencimento.

A negociação entre as partes relacionadas trata-se principalmente da comercialização de produtos, e de remessas financeiras. No caso dos valores a receber da controladora da Companhia, Sinergia, estima-se que esses valores serão liquidados com futuros dividendos a serem deliberados pela Companhia.

	<u>Até 30 dias</u>	<u>Entre 31 e 90 dias</u>	<u>Entre 91 e 180 dias</u>	<u>Entre 181 e 360 dias</u>	<u>Maior que 361 dias</u>	<u>Total geral</u>
Partes relacionadas, líquido entre ativo e passivo	<u>11.144</u>	<u>983</u>	<u>5.470</u>	<u>24.603</u>	<u>51.344</u>	<u>93.544</u>

Controladora

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>Ativos Não Circulante</u>	<u>Ativos Não Circulante</u>
Pesa Energia S.A.		5.955
Pesa Agro Comércio de Máquinas S.A	2.489	
Sinergia Empreendimentos e Participações	80.673	66.838
Sitech S.A. Com. e Serv. de Sistemas de Monitoramento	122	122

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Pesa Catarinense S.A.	324	193
Pesa Rental Locações S.A.	16.721	135.426
Pesa Imóveis S.A.	6.820	9.205
Outros acionistas	1.872	638
	<u>109.021</u>	<u>218.377</u>

Controladora

	2022	2021
	Passivos Não Circulante	Passivos Não Circulante
Sociedade ligada		
Curipeças Com. de Peças e Tratores Usados S.A.	(524)	(315)
Pesa Agro Comércio de Máquinas S.A.		(255)
	<u>(524)</u>	<u>(570)</u>
	<u>108.497</u>	<u>217.807</u>

Consolidado

	2022	2021
	Ativos Não Circulante	Ativos Não Circulante
Sinergia Empreendimentos e Participações	80.673	66.838
Pesa Catarinense S.A.	324	193
Pesa Imóveis S.A.	7.519	9.904
Curipeças Com. de Peças e Tratores Usados S.A.	595	
Pesa Agro Comércio de Máquinas S.A.	2.561	
Outros acionistas	1.872	638
	<u>93.544</u>	<u>77.573</u>

Consolidado

	2022	2021
	Passivos Não Circulante	Passivos Não Circulante
Sociedade ligada		
Curipeças Com. de Peças e Tratores Usados S.A.		(321)
Pesa Agro Comércio de Máquinas S.A.		(259)
		<u>(580)</u>
		<u>76.993</u>

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Transações

Controladora e Consolidado

	Vendas de máquinas, peças e serviços		Compras de peças e serviços	
	2022	2021	2022	2021
Sociedades ligadas				
Curipeças Com. de Peças e Tratores Usados S.A. (i)	3.691	3.159	10.351	14.673
Pesa Agro Comércio de Máquinas S.A (ii)	3.529	1.620	36.848	18.402
Pesa Energia S.A.	333	5.200	5.450	356
Pesa Catarinense S.A.	752	403	35	1.080
Pesa Rental Locações S.A. (ii)	74.440	85.385	57.258	31.453
	<u>82.745</u>	<u>95.767</u>	<u>109.942</u>	<u>65.964</u>

- (i) As operações realizadas com a empresa Curipeças, decorrem, principalmente, da aquisição de peças usadas.
- (ii) As operações realizadas com as empresas Pesa Agro e Pesa Rental, decorrem principalmente, da venda de máquinas novas e usadas.

Remuneração do pessoal-chave da administração

O pessoal-chave da administração inclui os diretores e principais administradores. A remuneração paga ou a pagar por serviços de empregados está demonstrada a seguir:

	2022	2021
Honorários de diretoria	5.123	4.370

(c) Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar

Em 31 de dezembro de 2022, o valor de R\$ 71.021 e R\$ 5.914 (2021 - R\$ 39.331) se refere a dividendos e juros sobre capital próprio a pagar.

Em 2022 foi deliberado o valor de R\$ 4.500 (2021 – R\$ 3.600) referente juros sobre o capital próprio e R\$ 54.916 (2021 –R\$ 36.156) referente dividendos obrigatórios.

14 Outros ativos

(a) Outros ativos - Circulante

A Companhia possui um saldo de R\$ 9.744 de custo de máquinas e equipamentos que estão no processo de preparação para venda e um saldo de R\$ 3.228 de despesas que serão apropriadas em 2023.

A Companhia finalizou o exercício com o saldo de R\$ 5.480 registrado em garantias a receber da Caterpillar, valor já recebido no primeiro trimestre de 2023.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Outros ativos - não circulante

Em maio de 2019, a Companhia recebeu o direito creditório em face do Estado de Santa Catarina da cedente Construtora Triunfo S.A. no valor de R\$ 19.855 (2021 – R\$ 19.855).

(c) Propriedade para investimento

Em 2018, a Companhia recebeu da parte relacionada Curipeças Com. de Peças e Tratores Usados S.A. um terreno localizado no município de Ventania, comarca de Tibagi no estado do Paraná por R\$ 25.000, avaliado e registrado pelo custo de aquisição, em 2021 foi provisionado o valor R\$ 19.000 e em 2022 o valor de R\$ 6.000 referente a perda relacionada a esta propriedade. Em 2021 existiam bens destinados à venda, no valor de R\$ 19.122, que por decisão da administração foram reclassificados para propriedade para investimento.

(d) Bens destinados à venda

Em dezembro de 2018, a Companhia recebeu um imóvel da empresa Comin & Cia Ltda, situado no município e comarca de Lauro Muller no estado de Santa Catarina no valor de R\$ 1.600 como dação em pagamento para quitação total da dívida entre as partes.

Em março de 2021, a Companhia recebeu da empresa Selent e Anjos Construtora e Incorporadora Ltda, um imóvel situado em Itapema no estado de Santa Catarina no valor de R\$ 2.700.

	<u>Custo de aquisição</u>
Imóvel em Lauro Muller no estado de Santa Catarina	1.600
Imóvel em Itapema no estado de Santa Catarina	<u>2.700</u>
	4.300

15 Investimento em controlada

As empresas nacionais controladas são Sitech S.A. Comercio e Serviço de Sistema de Monitoramento, Pesa Rental Locações S.A e Pesa Energia S.A.

Em 20 de maio de 2020, foi aprovada em Ata do Conselho de Administração a conversão dos créditos que a Companhia possuía com as partes relacionadas sociedades Pesa Rental Locações S.A., no montante de R\$ 48.587 e Pesa Energia S.A, no montante de R\$ 9.616, em participação societária. A partir desta data a Companhia passou a ser a controladora dessas empresas.

(a) Informações sobre o investimento

	<u>Quantidade de ações</u>	<u>Participação %</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Lucro (prejuízo) do exercício</u>
Em 31 de dezembro de 2021				
Sitech S.A. Comércio e Serviço de Sistema de Monitoramento	4.934	98,68	(89)	(281)
Em 31 de dezembro de 2022				
Sitech S.A. Comércio e Serviço de	4.934	98,68	(128)	(39)

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>Quantidade de ações</u>	<u>Participação %</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Lucro (prejuízo) do exercício</u>
Sistema de Monitoramento				
Em 31 de dezembro de 2021 Pesa Rental Locações S.A	48.587	99,79	52.958	13.127
Em 31 de dezembro de 2022 Pesa Rental Locações S.A	48.587	99,79	76.517	23.559
Em 31 de dezembro de 2021 Pesa Energia S.A	9.616	98,71	(2.723)	168
Em 31 de dezembro de 2022 Pesa Energia S.A	9.616	98,71	(2.172)	551

(b) Movimentação dos investimentos

	<u>Sitech Sistemas de Monitoramento S.A.</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(89)
Participação nos lucros	(39)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(128)
	<u>Pesa Rental Locações S.A.</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	52.958
Participação nos lucros	23.559
Saldos em 31 de dezembro de 2022	76.517
	<u>Pesa Energia S.A.</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(2.723)
Participação nos lucros	551
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(2.172)

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

16 Imobilizado

(a) Controladora

	Bens para locação	Terrenos	Edificações e benfeitorias	Equipamentos e instalações	Veículos	Móveis e utensílios	Imobilizado em andamento	Consórcio em Andamento	Total
Valor residual em 31 de dezembro de 2020	5.788	4.141	22.289	1.805	2.090	522	46	3.888	40.569
Aquisições	7.434		4.710	723	1.696	10	619	1.427	16.619
Alienações	(4.636)		(4.297)	(22)	(345)				(9.300)
Transferência	17		46	(17)			(46)		
Transferências para estoques	(1.022)								(1.022)
Depreciação	(3.135)		(1.265)	(492)	(663)	(114)			(5.669)
Em 31 de dezembro de 2021	4.446	4.141	21.483	1.997	2.778	418	619	5.315	41.197
Custo total	33.897	4.141	27.365	17.695	4.676	4.011	619	5.315	97.719
Depreciação acumulada	(29.451)		(5.882)	(15.698)	(1.898)	(3.593)			(56.522)
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	4.446	4.141	21.483	1.997	2.778	418	619	5.315	41.197
Aquisições	22.433		6.616	1.196	624	722	1.379	2.764	35.734
Alienações	(6.806)			(6)	(4)				(6.816)
Transferência	(82)		595	16	66		(595)		
Transferências para estoques	(732)								(732)
Depreciação	(4.406)		(1.284)	(573)	(834)	(146)			(7.243)
Em 31 de dezembro de 2022	14.853	4.141	27.410	2.630	2.630	994	1.403	8.079	62.140
Custo total	23.948	4.141	34.576	18.916	4.867	4.733	1.403	8.079	100.663
Depreciação acumulada	(9.095)		(7.166)	(16.286)	(2.237)	(3.739)			(38.523)
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	14.853	4.141	27.410	2.630	2.630	994	1.403	8.079	62.140
Taxa anual média de depreciação - %	20%		4%	10%	20%	10%			

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Consolidado

	Bens para locação	Terrenos	Edificações e benfeitorias	Equipamentos e instalações	Veículos	Móveis e utensílios	Imobilizado em andamento	Consórcio em andamento	Total
Valor residual em 31 de dezembro de 2020	180.251	4.141	22.289	2.022	2.224	527	46	6.727	218.227
Aquisições	196.248		4.710	884	1.696	14	3.999	1.426	208.977
Alienações	(48.012)		(4.297)	(75)	(385)		(3.380)	(341)	(56.490)
Transferência	(1.424)		46	1.424			(46)		
Transferências para estoques	(23.344)								(23.344)
Depreciação	(60.999)		(1.265)	(881)	(663)	(115)			(63.923)
Em 31 de dezembro de 2021	242.720	4.141	21.483	3.374	2.872	426	619	7.812	283.447
Custo total	392.995	4.141	27.365	20.512	4.881	4.022	619	7.812	462.347
Depreciação acumulada	(150.275)		(5.882)	(17.138)	(2.009)	(3.596)			(178.900)
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	242.720	4.141	21.483	3.374	2.872	426	619	7.812	283.447
Aquisições	225.317	13.679	9.800	1.237	624	724	1.379	4.272	257.032
Alienações	(109.298)			(164)	(97)	(2)			(109.561)
Transferência	(96)		595	30	66		(595)		
Transferências para estoques	(11.269)								(11.269)
Depreciação	(88.176)		(1.295)	(1.093)	(834)	(147)			(91.545)
Em 31 de dezembro de 2022	259.198	17.820	30.583	3.384	2.631	1.001	1.403	12.084	328.104
Custo total	427.053	17.820	37.760	21.259	4.868	4.742	1.403	12.084	526.989
Depreciação acumulada	(167.855)		(7.177)	(17.875)	(2.237)	(3.741)			(198.885)
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	259.198	17.820	30.583	3.384	2.631	1.001	1.403	12.084	328.104
Taxa anual média de depreciação - %	20%		4%	10%	20%	10%			

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(c) Outras informações

Na controladora e consolidado, a depreciação do exercício alocada ao custo dos produtos vendidos monta R\$ 4.406 e R\$ 88.176 (2021 - R\$ 3.135 e R\$ 60.999); às despesas, R\$ 2.837 e R\$ 3.387 (2021 - R\$ 2.534 e R\$ 2.924).

A Companhia destacou, para a renovação de sua frota de bens para locação, as máquinas e equipamentos seminovos que foram disponibilizados para venda no decorrer do exercício de 2022, o que representa um valor residual equivalente a R\$ 732 na controladora e R\$ 11.269 consolidada em 31 de dezembro de 2022 (2021 - R\$ 1.022 e R\$ 23.344). Em consequência, tal montante foi transferido para o ativo circulante, na conta de estoques.

(d) Impairment de imobilizados

A Companhia avalia periodicamente os bens do imobilizado com a finalidade de identificar evidências que levem à perda de valores não recuperáveis desses ativos, ou ainda, quando eventos ou alterações significativas indicarem que seus valores contábeis possam não ser recuperáveis. Se identificado que o valor contábil do ativo excede o seu valor recuperável, essa perda é reconhecida no resultado. Em 2022, não há quaisquer indicativos identificados que possam resultar na redução do valor recuperável dos ativos na Companhia.

17 Intangível

(a) Controladora

	<u>Marcas e patentes</u>	<u>Software</u>	<u>Total</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2020	<u>8</u>	<u>2.655</u>	<u>2.663</u>
Aquisições		407	407
Amortização		<u>(1.096)</u>	<u>(1.096)</u>
Em 31 de dezembro de 2021	<u>8</u>	<u>1.966</u>	<u>1.974</u>
Custo total	8	26.459	26.467
Amortização acumulada		<u>(24.493)</u>	<u>(24.493)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	<u>8</u>	<u>1.966</u>	<u>1.974</u>
Aquisições		1.936	1.936
Amortização		<u>(1.053)</u>	<u>(1.053)</u>
Em 31 de dezembro de 2022	<u>8</u>	<u>2.849</u>	<u>2.857</u>
Custo total	8	28.380	28.388
Amortização acumulada		<u>(25.531)</u>	<u>(25.531)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	<u>8</u>	<u>2.849</u>	<u>2.857</u>
Taxa anual média de amortização - %		20%	

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Consolidado

	<u>Marcas e patentes</u>	<u>Software</u>	<u>Total</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2020	<u>8</u>	<u>2.893</u>	<u>2.901</u>
Aquisições		423	423
Amortização		(1.263)	(1.263)
Em 31 de dezembro de 2021	<u>8</u>	<u>2.053</u>	<u>2.061</u>
Custo total	8	27.363	27.371
Amortização acumulada		(25.310)	(25.310)
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	<u>8</u>	<u>2.053</u>	<u>2.061</u>
Aquisições		1.955	1.955
Amortização		(1.137)	(1.137)
Alienações		(38)	(38)
Em 31 de dezembro de 2022	<u>8</u>	<u>2.871</u>	<u>2.879</u>
Custo total	8	29.261	29.269
Amortização acumulada		(26.390)	(26.390)
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	<u>8</u>	<u>2.871</u>	<u>2.879</u>
Taxa anual média de amortização - %		20%	

18 Fornecedores e risco sacado a pagar

<u>Descrição</u>	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fornecedores nacionais	57.605	82.542	126.694	99.700
Ajuste a valor presente CP (i)	(4.266)	(7.006)	(4.955)	(7.014)
Fornecedores exterior	15.230	914	15.230	914
Risco sacado a pagar (ii)	<u>241.570</u>	<u>887.411</u>	<u>241.570</u>	<u>887.411</u>
	<u>310.139</u>	<u>963.861</u>	<u>378.539</u>	<u>981.011</u>

(i) O ajuste a valor presente de fornecedores trata-se de títulos a vencer com a Caterpillar Indústria e a taxa de juros utilizados foi de 13,65% a.a.

(ii) O total do saldo do risco sacado a pagar, refere-se a títulos a vencer com o principal fornecedor da Companhia, que alterou a política de prazo de pagamento de máquinas novas de seis meses, sem juros para dois meses, sem juros. A classificação no fluxo de caixa é na atividade de financiamento.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

19 Empréstimos e financiamentos

(a) Controladora e consolidado

Descrição	Encargos financeiros (%)	2022	2021
Capital de giro			
Em moeda local (*)			
	2,55% a 7,75%+CDI a.a.	86.377	4.164
	111,50% a 152,28% CDI a.a.		292
	TJLP+5,20% a.a.		
	UMBNDDES+4,20% a.a.		
	19,83% a 21,70% pré a.a.		
Em moeda estrangeira (**)			
	3,20% + CDI a.a.	50.295	3.368
	4,50% a 6,84% a.a. + VC	22.993	
	4,59% + CDI a.a.	97.038	
	6,60% + CDI a.a.	30.322	
Inventory	17,86% a.a. à 18,21% a.a.	264.065	
FINAME	3 % a 20,42 % a.a.		12
Arrendamento	De 9,63% a 12,95 % a.a. pré	4.090	8.230
	De 13,01% a 16,48% pré.a.a.	13.942	17.898
	de 16,80% a 17,45% a.a. pré	6.776	
CDC	De 5,51% a 6,91% pré.a.a.		2.472
	De 7,29% a 11,88% pré.a.a.	12.864	63.468
	De 12,22% a 14,62 % a.a. pré	9.700	23.262
	de 14,97% a 15,94 % a.a. pré	37.390	
	de 16,10% a 18,46 % a.a. pré	26.669	
	4,20% + CDI	10.062	
		<u>672.583</u>	<u>123.166</u>
(-) Circulante		<u>(464.164)</u>	<u>(91.310)</u>
Não circulante		<u>208.419</u>	<u>31.856</u>

(*) Os valores contábeis dos empréstimos em moeda local são compostos por capital de giro e operações com carteira de recebíveis.

(**) Os valores contábeis dos empréstimos e financiamentos são mantidos em Reais (R\$) e o fator de atualização monetária está atrelado ao dólar norte-americano.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os montantes a longo prazo têm a seguinte composição, por ano de vencimento:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
2023		18.294
2024	89.980	8.948
2025	66.081	4.614
2026	36.276	
2027	<u>16.082</u>	
	<u>208.419</u>	<u>31.856</u>

Abreviaturas:

CDI	-	Certificados de Depósitos Interbancários
FINAME	-	Fundo de Financiamento para Aquisição de Máquinas e Equipamentos Industriais
TLP	-	Taxa de Longo Prazo

Movimentações dos empréstimos:

Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>109.032</u>
Novas contratações	118.134
Amortizações	(104.288)
Juros pagos	(11.003)
Juros provisionados	<u>11.291</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>123.166</u>
Novas contratações	1.024.412
Amortizações	(485.337)
Juros pagos	(52.229)
Juros provisionados	59.927
Variação cambial	<u>2.644</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>672.583</u>

20 Tributos a pagar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PIS e COFINS a pagar		2	480	76
ICMS a pagar	1.452	243	1.456	253
ISS a pagar	241	306	241	364
IRPJ e CSLL a pagar	2.673	11.047	2.673	11.708
Outros impostos	<u>271</u>	<u>243</u>	<u>275</u>	<u>249</u>
	<u>4.637</u>	<u>11.841</u>	<u>5.125</u>	<u>12.650</u>

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

21 Provisão para ações judiciais e depósitos judiciais

(a) Provisão para ações judiciais (Controladora e Consolidado)

A Companhia e sua controlada vêm discutindo determinadas questões tributárias, fiscais e trabalhistas, tanto na esfera administrativa como na esfera judicial, para as quais quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. Com base na opinião de seus advogados internos e consultores legais externos, avalia a necessidade ou não de provisão para cobrir eventuais riscos decorrentes de ações judiciais.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e sua controlada apresentam o valor de R\$ 8.503 (2021 - R\$ 6.735), para os quais há necessidade de constituição de uma provisão para ações judiciais em virtude da probabilidade de perda ser classificada como provável.

	<u>Tributária</u>	<u>Trabalhista</u>	<u>Cível</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2021	1.112	4.264	1.359	6.735
Constituições		2.629	1.176	3.805
Realização	<u>(77)</u>	<u>(1.890)</u>	<u>(70)</u>	<u>(2.037)</u>
Em 31 de dezembro de 2022	<u>1.035</u>	<u>5.003</u>	<u>2.465</u>	<u>8.503</u>

(b) Depósitos judiciais (Controladora e Consolidado)

	<u>Trabalhista</u>	<u>Cível</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2020	593	1.862	2.455
Pagamentos	(492)	(1)	(493)
Constituições	<u>228</u>	<u>6</u>	<u>234</u>
Em 31 de dezembro de 2021	329	1.867	2.196
Pagamentos	(482)		(482)
Constituições	<u>567</u>		<u>567</u>
Em 31 de dezembro de 2022	<u>414</u>	<u>1.867</u>	<u>2.281</u>

(c) Perdas possíveis, não provisionadas no balanço (Controladora e Consolidado)

A Companhia e sua controlada têm ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, conforme composição abaixo:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Trabalhistas	6.296	5.724
Cíveis	5.188	4.716
Tributárias	<u>6.317</u>	<u>6.016</u>
	<u>17.801</u>	<u>16.456</u>

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

22 Patrimônio líquido

(a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, o capital social é composto por 101.559 ações sem valor nominal de acionistas pessoas físicas residentes no país.

(b) Reservas de lucros - legal

A reserva legal é constituída a partir do lucro líquido do exercício, aplicando-se o percentual de 5%, antes de qualquer outra destinação, e não excederá a 20% do capital social. A utilização da reserva legal está restrita à compensação de prejuízos e ao aumento de capital social. A compensação de prejuízos ocorrerá obrigatoriamente quando ainda houver saldo de prejuízos, após terem sido absorvidos os saldos de lucros acumulados e das demais reservas de lucros.

Em 2022 a Companhia constituiu reserva legal de R\$ 11.609 (2021 – R\$ 7.612) não teve saldo a ser utilizado.

(c) Dividendos e juros sobre o capital próprio

Em 2022, houve a constituição de remuneração aos acionistas sob a forma de juros sobre capital próprio no valor de R\$ 4.500 (2021 – R\$ 3.600).

O Estatuto prevê o pagamento de dividendo anual mínimo de 25% sobre o lucro líquido do exercício, calculado nos termos da legislação societária.

Em 2022 a Companhia constituiu R\$ 55.143 referente dividendos obrigatórios não pagos.

(d) Ajuste de avaliação patrimonial

Em 20 de maio de 2021, foi aprovada em Ata do Conselho de Administração a conversão dos créditos que a Companhia possuía com as partes relacionadas sociedades Pesa Rental Locações S.A., no montante de R\$ 48.587, e BR Geradores Ltda., no montante de R\$ 9.617, em participação societária. A partir desta data a Companhia passou a ser a controladora dessas empresas. Nesta transação entre empresas pertencendo ao mesmo acionista no grupo, a Companhia reconheceu diretamente no patrimônio líquido um ajuste de avaliação patrimonial de R\$ 26.400 que se refere a diferença entre o passivo a descoberto e o valor da contra partida da conversão dos créditos.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

23 Imposto de renda e contribuição social

Tributos diferidos

	Controladora e Consolidado			
	Diferido ativo		Diferido passivo	
	2022	2021	2022	2021
Diferenças Temporárias				
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	2.987	2.201		
Diferença temporária entre taxas de depreciação contábil e fiscal	562			(1.020)
Prejuízos fiscais e base negativa CSLL (i)	5.207	5.852		
Provisão para perda de Investimento	8.500	6.460		
Provisão para customização de máquinas	2.953	2.762		
Provisão de juros	9.986			
Outras diferenças temporárias	5.418	4.816		
	<u>35.613</u>	<u>22.091</u>		<u>(1.020)</u>
Tributos diferidos, líquidos	<u>35.613</u>	<u>21.071</u>		

Os créditos fiscais são reconhecidos contabilmente, levando-se em consideração a realização provável desses tributos, a partir de projeções de resultados futuros elaboradas com base em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. Como a base tributável do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido decorre não apenas do lucro que pode ser gerado, mas também da existência de receitas não tributáveis, despesas não dedutíveis, incentivos fiscais e outras variáveis, não existe uma correlação imediata entre o lucro líquido da Companhia e o resultado de imposto de renda e contribuição social. A administração estima que os tributos diferidos ativos registrados contabilmente se realizarão nos próximos dois anos.

- (i) A Companhia possui prejuízos fiscais e base negativa de CSLL de anos anteriores no valor de R\$ 51.041 (2021 – R\$ 103.451), sendo constituído em 2022 imposto diferido sobre a parcela considerada de provável realização, tendo como base o valor de R\$ 15.315.

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Conciliação da despesa do imposto de renda e da contribuição social

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro (prejuízo) antes do IR e da CS	254.524	187.769	262.842	191.520
Imposto à alíquota nominal	(86.538)	(63.841)	(89.366)	(65.117)
Exclusão referente a crédito ICMS presumido sobre a venda de máquinas	(26.297)	(20.077)	(26.297)	(20.077)
Outras adições (exclusões) permanentes, líquidas	(2.697)	899	(2.543)	1.006
AVP clientes e fornecedores	4	(586)	(180)	(543)
Equivalência patrimonial	(8.523)	(4.432)	(6)	(7)
Constituição de tributos diferidos de anos anteriores				
Incentivos fiscais	(1.866)	(1.505)	(2.040)	(1.631)
Compensação prejuízo Fiscal	(18.789)	(14.330)	(21.563)	(16.253)
Juros sobre capital próprio	(1.530)	(1.224)	(1.636)	(1.280)
Total	(59.698)	(41.255)	(54.265)	(38.785)
IR e CS apurados	(26.840)	(22.587)	(35.101)	(26.332)
IR e CS corrente	(39.729)	(31.908)	(49.644)	(36.415)
IR e CS diferidos	12.889	9.321	14.543	10.083
IR e CS apurados	(26.840)	(22.587)	(35.101)	(26.332)
Alíquota efetiva	11%	12%	13%	14%

24 Receita

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita bruta de vendas e serviços				
Vendas de máquinas	1.798.297	1.430.435	1.946.166	1.460.192
Venda de peças	323.096	259.378	323.096	259.378
Receita com locações de equipamentos	12.105	6.272	173.773	145.465
Prestação de serviços	70.170	53.027	77.058	58.705
(-) Tributos sobre vendas e serviços prestados	(184.320)	(140.036)	(200.449)	(153.758)
Receita líquida das vendas e serviços	2.019.348	1.609.076	2.319.644	1.769.982

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

25 Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Varição nos estoques de máquinas	(1.408.976)	(1.122.563)	(1.556.970)	(1.187.462)
Varição nos estoques de peças	(183.885)	(156.708)	(183.885)	(156.837)
Despesas de benefícios a empregados	(57.347)	(41.680)	(63.213)	(48.358)
Despesas de depreciação e amortização	(8.296)	(6.595)	(92.644)	(64.627)
Despesa com amortização dos arrendamentos	(9.965)	(10.422)	(9.977)	(10.422)
Despesas de transportes	(26.333)	(16.221)	(29.849)	(20.241)
Custos de publicidade	(4.179)	(1.263)	(4.180)	(1.302)
Pagamentos de aluguéis e arrendamentos	(608)	(108)	(1.016)	(975)
Serviços de terceiros	(8.711)	(9.785)	(20.889)	(12.877)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(1.282)	(8.627)	(2.976)	(13.699)
Outras receitas (despesas), líquidas	(92.272)	(67.334)	(96.660)	(66.617)
	<u>(1.801.854)</u>	<u>(1.441.306)</u>	<u>(2.062.259)</u>	<u>(1.583.417)</u>
Custo dos produtos vendidos, das locações e dos serviços prestados	(1.621.405)	(1.292.921)	(1.834.131)	(1.400.884)
Despesas com vendas	(105.445)	(64.743)	(137.131)	(94.037)
Despesas gerais e administrativas	(61.468)	(70.355)	(76.996)	(79.247)
Outras despesas (receitas) operacionais, líquidas	(13.536)	(13.287)	(14.001)	(9.249)
	<u>(1.801.854)</u>	<u>(1.441.306)</u>	<u>(2.062.259)</u>	<u>(1.583.417)</u>

26 Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas financeiras				
Juros pagos	(995)	(668)	(1.027)	(782)
Juros sobre tributos em atraso	(26)	(10)	(32)	(17)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(22.816)	(18.490)	(33.207)	(19.694)
Despesas bancárias	(2.299)	(1.251)	(2.436)	(1.291)
Varição cambial passiva	(5.412)	(633)	(6.288)	(2.031)
Despesas com operações de <i>Swap</i>	(2.097)	(3.529)	(10.852)	(3.529)
Ajuste a valor presente fornecedores	(514)		(168)	
Ajuste a valor presente clientes		(1.911)		(2.049)
Outras despesas financeiras	(2.961)	(1.270)	(4.545)	(1.859)
	<u>(37.120)</u>	<u>(27.761)</u>	<u>(58.219)</u>	<u>(31.522)</u>
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicação financeira	33.179	18.666	39.050	18.770
Juros recebidos de títulos do contas a receber de clientes	1.976	3.618	3.053	3.916
Varição cambial ativa	4.136	1.594	9.910	1.722
Receita com operações de <i>swap</i>	1.450	293	2.010	1.589
Ajuste a valor presente clientes	502		363	
Outras receitas financeiras	7.840	10.555	8.293	10.612

Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Receitas financeiras	49.083	34.726	62.679	36.609
Receitas financeiras, líquidas	11.963	6.965	4.460	5.087

27 Seguros (Controladora de consolidado – não auditado)

A Companhia e sua controlada possuem um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e sua controlada possuíam, principalmente, as seguintes apólices de seguro contratadas:

<u>Ramos</u>	<u>Importâncias seguradas</u>
Danos materiais	230.726
Incêndio, raio e explosão	111.778
Riscos ambientais	550
Responsabilidade civil	3.500

28 Eventos subsequentes

Negócios

Ao longo do 1º semestre de 2023 avançaremos em nossa estratégia de expansão do negócio de locação de máquinas e equipamentos.

Efeito da “Coisa Julgada” pelo STF

Em relação a modulação dos efeitos da decisão do STF - Tema 885 de Repercussão Geral: RE 955227 e Tema 881 de Repercussão Geral: RE 949297 a Companhia e seus consultores legais entendem que considerando os processos que foram patrocinados pela mesma, não há nenhuma ação judicial que se tenha obtido decisão favorável transitada em julgado, cuja matéria tenha sido, posteriormente, analisada pelo STF em sede de controle concentrado de constitucionalidade ou sob o regime de repercussão geral, entendendo-se pela constitucionalidade da cobrança.

Assim sendo, não existe a necessidade de qualquer tipo de provisionamento ou avaliação de valores para o tema.

* * *