
***Pesa Catarinense
Comércio, Importação e
Exportação de
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
Pesa Catarinense Comércio, Importação e
Exportação de Equipamentos S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da individuais da Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de 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 Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de 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 o resumo das 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 Pesa Catarinense Comercio, Importação e Exportação de 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 para pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas".

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.



Pesa Catarinense Comércio, Importação e
Exportação de Equipamentos S.A.

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 para pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas" 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.

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.



Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A.

- 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 individuais e consolidadas 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 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 individuais e 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

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

Balço patrimonial Em milhares de reais

Ativo	Controladora		Consolidado	
	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3)	5.487	9.003	12.066	17.294
Contas a receber de clientes (Nota 4)	3.856	1.427	7.913	1.564
Estoques (Nota 5)	1.495	1.123	1.495	1.123
Tributos a recuperar (Nota 6)	2.006	2.634	2.006	2.634
Adiantamentos a fornecedores	190		190	
Outros ativos	449	441	1.546	2.661
	<u>13.483</u>	<u>14.628</u>	<u>25.215</u>	<u>25.276</u>
Não circulante				
Realizável a longo prazo				
Tributos diferidos	5		5	
Investimento em controlada (Nota 12)	12.347	10.433		
Imobilizado (Nota 7)	1.695	1.153	1.695	1.153
Intangível (Nota 8)	89	30	89	30
	<u>14.131</u>	<u>11.616</u>	<u>1.784</u>	<u>1.183</u>
Total do ativo	<u>27.619</u>	<u>26.244</u>	<u>27.004</u>	<u>26.459</u>

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

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

Balanco patrimonial Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Passivo e Patrimônio Líquido				
Circulante				
Fornecedores (Nota 9)	1.154	2.221	1.154	2.243
Adiantamentos de clientes	86	117	86	197
Salários e encargos sociais	735	451	735	451
Tributos a pagar (Nota 10)	1.701	2.031	1.701	2.031
Dividendos a pagar	2.301	1.657	2.301	1.657
Outros passivos	71	510	1.204	536
Partes relacionadas (Nota 11)	2.058	209	197	209
	<u>8.106</u>	<u>7.196</u>	<u>7.378</u>	<u>7.324</u>
Não Circulante				
Provisões para contingências (Nota 13)	16		16	
	<u>16</u>		<u>16</u>	
Patrimônio líquido (Nota 14)				
Capital social	16.000	16.000	16.000	16.000
Ajustes de avaliação patrimonial (Nota 12)	999	1.682	999	1.682
Reserva legal	943	641	943	641
Reservas de lucros	1.555	725	1.555	725
	<u>19.497</u>	<u>19.048</u>	<u>19.497</u>	<u>19.048</u>
Participação dos não controladores			113	87
Total do patrimônio líquido	<u>19.497</u>	<u>19.048</u>	<u>19.610</u>	<u>19.135</u>
Total do passivo e do patrimônio líquido	<u>27.619</u>	<u>26.244</u>	<u>27.004</u>	<u>26.459</u>

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

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Operações continuadas				
Receita líquida das vendas e serviços (Nota 16)	18.844	13.736	34.373	32.905
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados (Nota 17)	<u>(7.726)</u>	<u>(6.629)</u>	<u>(20.236)</u>	<u>(22.846)</u>
Lucro bruto	<u>11.118</u>	<u>7.107</u>	<u>14.136</u>	<u>10.059</u>
Receitas (despesas) operacionais				
Despesas com vendas (Nota 17)	(2.755)	(2.199)	(2.755)	(2.199)
Despesas gerais e administrativas (Nota 17)	(2.551)	(2.095)	(2.824)	(2.240)
Resultado de equivalência patrimonial (Nota 12)	2.598	2.257		
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas (Nota 17)	<u>37</u>	<u>(27)</u>	<u>56</u>	<u>(27)</u>
	<u>(2.671)</u>	<u>(2.064)</u>	<u>(5.524)</u>	<u>(4.466)</u>
Lucro operacional antes do resultado financeiro	<u>8.447</u>	<u>5.043</u>	<u>8.613</u>	<u>5.593</u>
Resultado financeiro				
Despesas financeiras (Nota 18)	(102)	(51)	(247)	(582)
Receitas financeiras (Nota 18)	<u>841</u>	<u>645</u>	<u>846</u>	<u>649</u>
Receitas financeiras, líquidas (Nota 18)	<u>739</u>	<u>594</u>	<u>599</u>	<u>67</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	<u>9.186</u>	<u>5.637</u>	<u>9.212</u>	<u>5.660</u>
Imposto de renda e contribuição social				
Corrente (Nota 15)	(3.156)	(1.984)	(3.156)	(1.984)
Diferido	<u>5</u>		<u>5</u>	
Lucro líquido do exercício	<u>6.035</u>	<u>3.653</u>	<u>6.061</u>	<u>3.676</u>
Atribuível a				
Acionistas da Companhia			6.035	3.653
Participação dos não controladores			<u>26</u>	<u>23</u>
			<u>6.061</u>	<u>3.676</u>
Lucro por ação do capital social no fim do exercício – R\$ (básico e diluído operações continuadas)			<u>0,36</u>	<u>0,22</u>

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

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

Demonstração do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	<u>6.035</u>	<u>3.653</u>	<u>6.061</u>	<u>3.676</u>
Itens que serão reclassificados subsequentemente para o resultado				
Variação cambial de investidas localizadas no exterior – movimentação referente a não controladores (Nota 12)	<u>(683)</u>	<u>578</u>	<u>(683)</u>	<u>578</u>
Outros componentes do resultado abrangente	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u>5.352</u>	<u>4.231</u>	<u>5.378</u>	<u>4.254</u>

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

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

Demonstração da mutação do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais

	Capital social	Reserva legal	Retenção de lucros	Lucros (prejuízos) acumulados	Ajuste de avaliação patrimonial	Total	Participação dos não controladores	Total do patrimônio líquido
Em 31 de dezembro de 2020	21.855	458	1.282		1.104	24.699	64	24.763
Variação cambial de Investida localizada no exterior					578	578		578
Redução de capital social (nota 14 a)	(5.855)					(5.855)		(5.855)
Lucro líquido do exercício				3.653		3.653	23	3.676
Destinação do lucro								
Reservas		183	2.603	(2.786)				
Dividendos				(867)		(867)		(867)
Distribuição de dividendos			(3.160)			(3.160)		(3.160)
Em 31 de dezembro de 2021	16.000	641	725		1.682	19.048	87	19.135
Variação cambial de Investida localizada no exterior					(683)	(683)		(683)
Lucro líquido do exercício				6.035		6.035	26	6.061
Destinação do lucro								
Reservas		302	4.300	(4.602)				
Constituição de dividendos obrigatórios (nota 14 c)				(1.433)		(1.433)		(1.433)
Distribuição de dividendos adicionais (nota 14 c)			(3.470)			(3.470)		(3.470)
Em 31 de dezembro de 2022	16.000	943	1.555		999	19.497	113	19.610

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

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	9.186	5.637	9.212	5.660
Ajustes				
Depreciação	317	241	317	241
Juros, variações monetárias e cambiais	(82)	15	(589)	669
Resultado da equivalência patrimonial	(2.598)	(2.257)		
Provisão para outros passivos	(16)	(31)	(36)	(107)
	6.807	3.605	8.904	6.463
Variações nos ativos e passivos				
Contas a receber	(2.429)	162	(6.349)	1.758
Estoques	(372)	(491)	(372)	(491)
Adiantamento de fornecedores	(190)		(190)	
Tributos a recuperar	628	(1.064)	628	(1.064)
Outros ativos	(8)	(121)	1.115	(2.339)
Fornecedores	1.067	(1.939)	1.089	(2.266)
Adiantamento a clientes	31	(255)	111	(1.100)
Salários e encargos sociais	(284)	119	(284)	119
Tributos a pagar	330	269	330	269
Partes relacionadas	(3.710)	491	(1.849)	491
Outros passivos	443	273	(663)	287
Caixa proveniente das operações	2.313	1.049	2.470	2.127
Juros pagos	(13)	(36)	(21)	(36)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(2.423)	(1.932)	(2.423)	(1.932)
Caixa líquido proveniente (aplicado) das atividades operacionais	(123)	(919)	26	159
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(994)	(911)	(994)	(911)
Caixa líquido aplicador nas atividades de investimentos	(994)	(911)	(994)	(911)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio	(4.260)	(3.160)	(4.260)	(3.160)
Mútuo	1.861			
Redução de capital		(5.855)		(5.855)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(2.399)	(9.015)	(4.260)	(9.015)
Redução líquida de caixa e equivalentes de caixa	(3.516)	(10.845)	(5.228)	(9.767)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	9.003	19.848	17.294	27.061
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	5.487	9.003	12.066	17.294

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

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1 Contexto operacional

A Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A. ("Companhia"), é uma sociedade anônima, com sede na cidade de Itajaí - Santa Catarina.

A Companhia e sua controlada (conjuntamente, o "Grupo"), possui como atividades preponderantes a prestação de serviços de manutenção preventiva, preditiva e corretiva de motores marítimos e o comércio de peças, motores, grupos geradores e sistemas de propulsão Caterpillar, inclusive importação e exportação. Durante o exercício de 2018, a Companhia passou a ser a controladora da empresa Pesa Catarinense CV situada na Holanda.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração da Companhia no dia 31 de março de 2023.

2 Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados.

2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil para Pequenas e Médias Empresas (CPC PME – (R1)).

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ativos e passivos mensurados ao 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. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 2.3.

(a) Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil para Pequenas e Médias Empresas (CPC PME – (R1)).

(b) Demonstrações financeiras individuais

As demonstrações financeiras individuais da controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil para Pequenas e Médias Empresas (CPC PME – (R1)).

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(c) Consolidação

Demonstrações financeiras consolidadas

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

(i) Controladas

Controladas são todas as entidades nas quais o Grupo tem o poder de determinar as políticas financeiras e operacionais, geralmente acompanhada de uma participação de mais do que metade dos direitos a voto. A existência e o efeito de possíveis direitos a voto atualmente exercíveis ou conversíveis são considerados quando se avalia se o Grupo controla outra entidade. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para o Grupo. A consolidação é interrompida a partir da data em que o controle termina.

Transações entre companhias, 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 das controladas são alteradas quando necessário para assegurar a consistência com as políticas adotadas pelo Grupo.

A consolidação inclui apenas a companhia Pesa Catarinense CV, e a administração prepara demonstrações financeiras consolidadas destas companhias.

Na consolidação foram eliminados os investimentos na controladora, assim como os saldos ativos, passivos e as receitas e despesas decorrentes de transações realizadas entre as companhias consolidadas.

(ii) Demonstrações financeiras individuais

Nas demonstrações financeiras individuais as controladas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial. Os mesmos ajustes são feitos tanto nas demonstrações financeiras individuais quanto nas demonstrações financeiras consolidadas para chegar ao mesmo resultado e patrimônio líquido atribuível aos acionistas da controladora.

(d) Conversão de moeda estrangeira

(i) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a empresa atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional da Companhia.

(ii) 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 resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado.

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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. Todos os outros ganhos e perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado como "Outros ganhos (perdas), líquidos".

2.3 Descrição das principais práticas contábeis

(a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

(b) Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. 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.

(c) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo dos produtos compreende substancialmente os custos de compra 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.

(d) 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 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.

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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.

(e) Fornecedores

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.

(f) 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.

(g) 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.

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 pela Companhia 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.

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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.

(h) Capital social

O capital social da Companhia é composto de ações ordinárias e uma preferencial. As ações ordinárias e a preferencial são classificadas no patrimônio líquido.

(i) Receita de prestação de serviços

Na Companhia, a prestação de serviços de manutenção preventiva, consertos e reparos dos produtos 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.

(j) Receita financeira

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

2.4 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.

3 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Recursos em banco	162	15	6.741	8.306
Aplicações financeiras (i)	<u>5.325</u>	<u>8.988</u>	<u>5.325</u>	<u>8.988</u>

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>5.487</u>	<u>9.003</u>	<u>12.066</u>
	<u>17.294</u>		

- (i) Aplicação em CDB DI pós-fixada com rentabilidade média anual de 100,23% (2021 – 97,43%) do CDI, equivalente a 1,07% a.m. (2021 – 0,73%) com liquidação imediata.

4 Conta a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Á vencer - curto prazo	3.801	1.222	7.858	1.359
Vencidos até três meses	74	182	74	182
Vencidos de três a seis meses		21		21
Vencidos há mais de seis meses	4	9	4	9
(-) Ajuste a valor presente CP (i)	(23)	(7)	(23)	(7)
	<u>3.856</u>	<u>1.427</u>	<u>7.913</u>	<u>1.564</u>

- (i) 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

5 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Peças	1.495	1.123	1.495	1.123
	<u>1.495</u>	<u>1.123</u>	<u>1.495</u>	<u>1.123</u>

6 Tributos a recuperar

Curto prazo	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Antecipação de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido		1.119		1.119
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	1.948	1.460	1.948	1.460
Outros tributos a recuperar	58	55	58	55
	<u>2.006</u>	<u>2.634</u>	<u>2.006</u>	<u>2.634</u>

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

em 31 de dezembro 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

7 Imobilizado

	Controladora e Consolidado					
	Equipamentos e Instalações	Equipamentos de Informática	Edificações e benfeitorias	Veículos	Móveis e Utensílios	Total
Valor residual em 31 de dezembro de 2020	<u>49</u>	<u>103</u>	<u>28</u>	<u>333</u>		<u>513</u>
Aquisições	367	93	22	373	24	879
Depreciação	<u>(36)</u>	<u>(39)</u>	<u>(2)</u>	<u>(161)</u>	<u>(1)</u>	<u>(239)</u>
Em 31 de dezembro de 2021	<u>380</u>	<u>157</u>	<u>48</u>	<u>545</u>	<u>23</u>	<u>1.153</u>
Custo total	429	245	50	720	24	1.468
Depreciação acumulada	<u>(49)</u>	<u>(88)</u>	<u>(2)</u>	<u>(175)</u>	<u>(1)</u>	<u>(315)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	<u>380</u>	<u>157</u>	<u>48</u>	<u>545</u>	<u>23</u>	<u>1.153</u>
Aquisições	416	135		333	39	923
Alienações		(11)				(11)
Depreciação	<u>(60)</u>	<u>(57)</u>	<u>(2)</u>	<u>(247)</u>	<u>(4)</u>	<u>(370)</u>
Em 31 de dezembro de 2022	<u>736</u>	<u>224</u>	<u>46</u>	<u>631</u>	<u>58</u>	<u>1.695</u>
Custo total	846	355	50	1.053	63	2.367
Depreciação acumulada	<u>(109)</u>	<u>(132)</u>	<u>(4)</u>	<u>(422)</u>	<u>(5)</u>	<u>(672)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	<u>737</u>	<u>223</u>	<u>46</u>	<u>631</u>	<u>58</u>	<u>1.695</u>
Taxas anuais de depreciação - %	10%	20%	4%	20%	10%	

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

8 Intangível

	Controladora e Consolidado	
	Software	Total
Valor residual em 31 de dezembro de 2020		
Aquisições	32	32
Amortização	(2)	(2)
Em 31 de dezembro de 2021	30	30
Custo total	32	32
Amortização acumulada	(2)	(2)
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	30	30
Aquisições	71	71
Amortização	(12)	(12)
Em 31 de dezembro de 2022	89	89
Custo total	104	104
Amortização acumulada	(15)	(15)
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	89	89
Taxa anual média de amortização - %	20%	

9 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fornecedores nacionais	1.045	2.290	1.045	2.290
Fornecedores exterior	121		121	22
Ajuste a valor presente CP (i)	(12)	(69)	(12)	(69)
	1.154	2.221	1.154	2.243

- (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.

10 Tributos a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
PIS e COFINS a pagar	86	41	86	41

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

IRPJ e CSLL a pagar	1.581	1.970	1.581	1.970
ISS a pagar	33	18	33	18
Outros impostos	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>2</u>
	<u>1.701</u>	<u>2.031</u>	<u>1.701</u>	<u>2.031</u>

11 Transações com partes relacionadas

Sobre os mútuos não há incidência de encargos e o prazo médio para liquidação é de 90 dias a contar da data de assinatura do contrato, exceto se decidido de outra forma em comum acordo pelas partes. A negociação entre as partes relacionadas trata-se principalmente da comercialização de produtos, sendo que em alguns casos há remessas financeiras.

Controladora

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Passivo Circulante	Passivo Circulante
Paraná Equipamentos S.A	246	200
Curipeças Comércio de Peças e Tratores usados Ltda.	6	9
Sinergia Empreendimentos e Participações S.A	102	
Pesa Catarinense CV	<u>1.704</u>	
	<u>2.058</u>	<u>209</u>

Consolidado

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Passivo Circulante	Passivo Circulante
Paraná Equipamentos S.A	246	200
Curipeças Comércio de Peças e Tratores usados Ltda.	6	9
Sinergia Empreendimentos e Participações S.A	102	
Pesa Catarinense CV (Variação cambial)	<u>(157)</u>	
	<u>197</u>	<u>209</u>

Controladora e Consolidado

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	Despesas	Receitas	Despesas	Receitas
Paraná Equipamentos S.A	682	35	410	1.080
Sinergia Empreendimentos e Participações S.A.	1.229		1.118	
Curipeças Comercio de Peças e Tratores usados Ltda.	<u>36</u>		<u>77</u>	
	<u>1.947</u>	<u>35</u>	<u>1.605</u>	<u>1.080</u>

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A despesa de partes relacionadas com a empresa Sinergia Empreendimentos e Participações S.A. se refere ao contrato de prestação de serviços de tecnologia da informação, recursos humanos, financeiro, controladoria, contabilidade, fiscal, inteligência de peças, atendimento a auditoria e jurídico.

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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salários e encargos	403	366
Honorários de diretoria	395	395
Participação nos lucros	108	108
	<u>906</u>	<u>869</u>

12 Investimento em controlada

(a) Informações sobre o investimento

	Participação da Companhia no capital integralizado- %	<u>Capital Social</u>	<u>Lucro líquido do exercício</u>
Em 31 de dezembro de 2021			
Pesa Catarinense CV	99	7	2.280
Em 31 de dezembro de 2022			
Pesa Catarinense CV	99	7	2.624

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Movimentação dos investimentos

	<u>Pesa Catarinense CV</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2020	<u>7.598</u>
Equivalência Patrimonial	2.257
Variação cambial de Investida localizada no exterior	<u>578</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>10.433</u>
Equivalência Patrimonial	2.598
Variação cambial de Investida localizada no exterior	<u>(683)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>12.348</u>

13 Provisões para Contingências

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada por seus advogados internos e consultores legais externos.

	<u>Trabalhista</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2021		
Constituições	<u>16</u>	<u>16</u>
Em 31 de dezembro de 2022	<u>16</u>	<u>16</u>

14 Patrimônio líquido

(a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social da Companhia é de R\$ 16.000, totalmente integralizado, compostos por 16.667 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal e 1 ação preferencial nominativa, sendo 10.000 (dez mil) ações ordinárias nominativas e 1 (uma) ação preferencial nominativa da Sinergia Empreendimentos e Participações S.A. e 6.667 (seis mil seiscentos e sessenta e sete) ações da Zearend B.V (Capital estrangeiro).

(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

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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.

(c) Dividendos e juros sobre o capital próprio

Os acionistas terão direito a receber, em cada exercício social, dividendo mínimo obrigatório equivalente a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício, observadas as disposições legais e estatutárias. Em 25 de maio de 2022 deliberaram a destinação do valor de R\$ 3.470 distribuídos aos acionistas a título de dividendos, de forma proporcional às suas participações no capital social da Companhia. Em 2022, foram constituídos os dividendos obrigatórios no valor de R\$ 1.433.

15 Imposto de renda e contribuição social

(a) Conciliação da alíquota efetiva da despesa do imposto de renda e da contribuição social

	Controladora	
	2022	2021
Lucro (prejuízo) antes do IR e da CS	9.186	5.637
Imposto à alíquota nominal (34%)	3.123	1.917
IR e CS apurados	3.156	1.984
Diferença	32	67
Adições e exclusões permanentes, líquidas		
Outras adições e exclusões, líquidas	(32)	(67)
Total	(32)	(67)
IR e CS corrente	(3.156)	(1.984)
IR e CS diferido	5	
IR e CS apurados	(3.151)	(1.984)
Alíquota efetiva	34,30%	35,20%

16 Receita

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita bruta de vendas e serviços				
Vendas de peças e motores	9.928	6.017	25.457	25.186
Prestação de serviços	11.155	9.685	11.155	9.685
(-) Tributos sobre vendas e serviços prestados	(2.239)	(1.966)	(2.239)	(1.966)
Receita líquida das vendas e serviços	18.844	13.736	34.373	32.905

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

17 Despesas por natureza

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Custo de peças e motores	(7.726)	(6.629)	(20.236)	(22.846)
Despesas de benefícios a empregados	(1.673)	(1.327)	(1.673)	(1.327)
Despesa de depreciação	(499)	(241)	(499)	(241)
Despesas de transportes	(234)	(151)	(234)	(151)
Custos de publicidade	(40)	(31)	(40)	(31)
Pagamentos de aluguéis		(161)		(161)
Serviços de terceiros	(1.728)	(1.347)	(2.001)	(1.347)
Outras despesas, líquidas	(1.095)	(1.063)	(1.076)	(1.208)
	<u>(12.995)</u>	<u>(10.950)</u>	<u>(25.760)</u>	<u>(27.312)</u>
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(7.726)	(6.629)	(20.236)	(22.846)
Despesas com vendas	(2.755)	(2.199)	(2.755)	(2.199)
Despesas gerais e administrativas	(2.551)	(2.095)	(2.824)	(2.240)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	37	(27)	56	(27)
	<u>(12.995)</u>	<u>(10.950)</u>	<u>(25.760)</u>	<u>(27.312)</u>

18 Receitas e despesas financeiras

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Despesas financeiras				
Juros sobre tributos em atraso	(1)	(18)	(1)	(18)
Despesas bancárias	(6)	(7)	(14)	(19)
Variação cambial passiva			(137)	(519)
Juros de arrendamento	(15)		(15)	
Ajuste a valor presente de clientes	(17)		(17)	
Ajuste a valor presente de fornecedores	(57)		(57)	
Outras despesas financeiras	(6)	(26)	(6)	(26)
	<u>(102)</u>	<u>(51)</u>	<u>(247)</u>	<u>(582)</u>
Receitas financeiras				
Juros recebidos de títulos do contas a receber de clientes	10	7	13	11
Juros sobre aplicação financeira	826	563	826	563
Outras receitas financeiras	5	75	5	75
Variação cambial ativa			2	
	<u>841</u>	<u>645</u>	<u>846</u>	<u>649</u>
Despesas financeiras, líquidas	<u>739</u>	<u>594</u>	<u>599</u>	<u>67</u>

Pesa Catarinense Comércio, Importação e Exportação de Equipamentos S.A

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

19 Seguros (Não auditado)

A Companhia possui 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 possuía como principal apólice de seguro contratada com terceiros:

<u>Ramos</u>	<u>Importâncias seguradas</u>
Responsabilidade civil	47.342

20 Eventos subsequentes

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.

* * *