

NOTAS EXPLICATIVAS

1 CONTEXTO OPERACIONAL: A empresa VIACAO PATO BRANCO LTDA, foi constituída em 16 de outubro de 1985, sob a forma de sociedade empresária limitada e transformada em sociedade anônima de capital fechado, denominada VIACAO PATO BRANCO S.A, em 23/01/2017, cadastrada no CNPJ 79.039.392/0001-52, que tem por objeto social a o transporte rodoviário coletivo de passageiros com itinerário fixo, intermunicipal, exceto região metropolitana e o transporte rodoviário coletivo de passageiros, sob regime de fretamento, intermunicipal, interestadual e internacional, com sede no município de Pato Branco- PR, na Via Lateral da Rodovia BR 158, nº3399, bairro São Francisco, CEP 85.504.670. Possui uma filial na cidade de Laranjeiras do Sul-PR. A atividade da empresa, no ano de 2020, foi fortemente prejudicada com a pandemia do Coronavírus e em 2021 apesar dos avanços da vacinação e da retomada da economia, o setor não conseguiu reagir, continuando com seu faturamento drasticamente reduzido. Já no ano de 2022, houve uma retomada das atividades do setor, e também foi beneficiada pela aplicação da Lei nº 14.148/2021, Perse, após a derrubada dos vetos em março de 2022. Além disso, no ano de 2022 a empresa teve o deferimento do pedido de habilitação de crédito decorrente de decisão judicial transitada em julgado, referente a exclusão do ICMS da base de cálculo do Pis e da Cofins.

2 POLITICA ADOTADA: As demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e 31 de Dezembro de 2021 aqui compreendidos: Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração De Lucros e Prejuízos Acumulados e Demonstração do Fluxo de Caixa, foram elaborados a partir das diretrizes contábeis e dos preceitos da Legislação Comercial, Lei n. 10.406/2002 e demais legislações aplicáveis e aos Princípios Contábeis. O resultado é apurado de acordo com o regime de competência, que estabelece que as receitas e despesas devem ser incluídas na apuração dos resultados dos períodos em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento. As receitas e despesas de natureza financeira são contabilizadas pelo critério “pro-rata” dia e calculadas com base no método exponencial, exceto aquelas relativas aos títulos descontados ou ainda as relacionadas às operações com o exterior, que são calculadas com base no método linear. Atualmente a empresa não possui atividades relacionadas com o exterior. As principais práticas contábeis na elaboração das demonstrações contábeis levam em conta as características qualitativas e quantitativas conforme determina a NBC TG 1000: Compreensibilidade, Competência, Relevância, Materialidade, Confiabilidade, Primazia da Essência sobre a Forma, Prudência, Integralidade, Comparabilidade e Tempestividade, estando assim alinhadas com normas internacionais de contabilidade emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) adequadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. Os administradores da empresa optaram pela contratação de contabilidade terceirizada, a qual se encontra perfeitamente atinada a legislação profissional, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a questão ética e profissional e ainda conforme previsto em cláusulas contratuais. Assim, a administração da empresa, declara que tomou ciência do conteúdo do aludido contrato em todos os seus termos e assim, as presentes demonstrações refletem e espelham a realidade da empresa em todos os seus termos. Os resultados produzidos são frutos do documental remetido para contabilização pela administração da empresa, respondendo esta pela veracidade, integralidade e procedência A administração encontra-se ciente de toda a legislação aqui aplicável, especialmente no tocante a Lei 11.101/2005 que informa o contribuinte das suas responsabilidades quanto as documentações e procedimentos. A responsabilidade profissional do contabilista que referenda estas demonstrações contábeis, está limitada os fatos contábeis efetivamente notificados pela administração da empresa a este profissional. As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas, tais como: mensuração de perdas estimadas; estimativas do valor justo; provisões; perdas por redução ao valor recuperável (Impairment) e a determinação da vida útil de determinados ativos. Neste quesito a responsabilidade profissional por tais estimativas são dos que

efetivamente assinarem os respectivos laudos técnicos. Diante disso os resultados efetivos podem ser diferentes daqueles estabelecidos por essas estimativas e premissas.

3 MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO: As demonstrações contábeis estão apresentadas em REAIS, que é a moeda funcional da empresa. Assim os ativos, os passivos e os resultados apresentados nas demonstrações contábeis mesmo quando contratados em moeda estrangeira são ajustados às diretrizes contábeis vigentes no Brasil e convertidos para Reais, de acordo com as taxas de câmbio da moeda local. Os eventuais ganhos e perdas resultantes do processo de conversão são transferidos para o resultado do período atendendo ao regime de competência.

4 DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE: A empresa declara expressamente que a elaboração e a apresentação das demonstrações contábeis estão em conformidade com o NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, expedida pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Resolução 1.255/2009. A administração da empresa também procedeu ao exame conceitual e concluiu que a empresa não possui prestação pública de contas e assim encontra-se apta a exercer a faculdade pela aplicação do previsto na Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

5 DETERMINAÇÃO DO RESULTADO: O resultado foi apurado em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 e está em obediência ao regime de competência. As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e apresentadas em conformidade com a legislação societária, conforme a Lei nº 10.406/2002 e demais legislações aplicáveis, os pronunciamentos técnicos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), pelas normas brasileiras de contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, especialmente NBC TG 1000.

6 ATIVOS CIRCULANTES: A classificação das contas é realizada com base no que determinada o Pronunciamento Técnico PME– Pequenas e Médias Empresas, sendo classificados como circulantes quando: a) espera realizar o ativo, ou pretender vendê-lo ou consumi-lo durante o ciclo operacional normal da entidade; b) o ativo for mantido essencialmente com a finalidade de negociação; c) espera realizar o ativo no período de até doze meses da data das demonstrações contábeis; ou o ativo for caixa ou equivalente de caixa. (NBC TG 1000, item 4.5). O Ativo Circulante da empresa Viação Pato Branco, referente às demonstrações contábeis, encerradas em 2022, é composto pelos seguintes grupos: Disponível: O grupo Disponível, incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras, no mercado nacional, assim composto: Caixa: R\$ 173.856,78; Bancos: R\$ 182.886,54 e Aplicações Financeiras: R\$ 1.060.458,75, sendo esse valor líquido conforme os extratos emitidos pelas instituições financeiras. Clientes: O grupo Clientes, corresponde aos valores a receber de duplicatas emitidas aos clientes em função da prestação de serviço, com valor de R\$ 304.726,99; Estoque: Os estoques são avaliados no reconhecimento inicial pelo custo histórico, onde que todos os gastos necessários até a disponibilidade para utilização na prestação do serviço, sendo considerados como custos, exceto os tributos recuperáveis. Os descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes são deduzidos do custo de aquisição. Os juros incorridos pela aquisição dos estoques são considerados como despesas financeiras e, portanto, não são incluídos nos custos de aquisição. A empresa mantém inventário de estoque permanente para controle de estoques e apuração de custos. Para sua avaliação é adotado o custo médio que não excede ao preço de mercado. O estoque é constituído de Combustíveis, Pneus, Peças e Acessórios, Lubrificantes e Material de Limpeza e expediente, que são insumos necessários para a realização dos serviços prestados. Assim compostos: Peças e Acessórios: R\$ 219.332,13, Óleo Diesel: R\$ 176.470,70; Pneus: R\$ 162.822,08; Lubrificantes: R\$ 6.636,37 e Material de Limpeza/Expediente: R\$ 616,89. Créditos: O grupo crédito, é composto da seguinte forma: Adiantamentos a fornecedores, funcionários (férias) e outros créditos: R\$22.788,58 e Impostos a Recuperar: R\$ 167.523,67.

7 ATIVOS NÃO CIRCULANTES A classificação das contas é realizada com base no que determinada o Pronunciamento Técnico PME – Pequenas e Médias Empresas, sendo classificados como não circulantes todos aqueles fatos contábeis que não se classificam como sendo circulantes. Os itens

classificados neste grupo foram avaliados pela administração quanto a sua recuperabilidade e foram considerados que estão registrados pelos valores recuperáveis pela venda ou pelo uso. O Ativo Não Circulante da empresa Viação Pato Branco, referente às demonstrações contábeis, encerradas em 2022 é composto pelos seguintes grupos: Ativo Realizável a longo Prazo: Outros valores a receber: R\$13.849,15; Depósitos e Cauções: R\$ 35.972,64. Investimentos: Os investimentos estão demonstrados pelo custo de aquisição. Formado pelas seguintes contas: Participações Societárias: R\$347.510,24. Imobilizado: Compreende as seguintes contas: Terrenos: R\$ 28.956,27; Edificações: R\$ 501.467,35; outras imobilizações: R\$ 347.979,97; Veículos: R\$6.955.684,54; Depreciação: R\$ (6.765.684,54) e intangível líquido: R\$148,72. O grupo de veículos de linha é composto pelo custo de aquisição acrescido da mais valia resultado do custo atribuído (deemed cost), em conformidade com o Pronunciamento Técnico 37 - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, ICPC 10 – Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado emitidos pelo CPC, com base em avaliações efetuadas por avaliadores independentes, deduzida a subsequente depreciação. O ajuste foi elaborado de acordo com a NBC TG 1000, no ano de 2012. No decorrer do ano de 2022, os veículos avaliados, foram sendo depreciado, de acordo com a vida útil estabelecida no laudo técnico, sendo a contrapartida o resultado, simultaneamente transferidos da conta de Ajuste de Avaliação Patrimonial para conta de outras receitas. Tais lançamentos não surtem efeitos fiscais, sendo neutralizado na elaboração do Lucro Real. Demais itens do imobilizado estão demonstrados pelo custo de aquisição ou construção, menos a correspondente depreciação acumulada, exceto terrenos. Os encargos de depreciação, amortização e exaustão foram calculados pelo método linear, mediante a aplicação de taxas que levam em conta o tempo de vida útil econômica dos bens. Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídos no resultado. Reparos e manutenção são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. Os intangíveis estão registrados no reconhecimento inicial ao custo histórico, sendo alocados a tal custo todos os gastos incorridos até o momento em que estiver disponível para ser utilizado.

8 PASSIVO CIRCULANTE: A classificação das contas é realizada com base no que determinada o Pronunciamento Técnico PME – Pequenas e Médias Empresas, sendo classificados como circulantes quando: a) espera liquidar o passivo durante o ciclo operacional normal da entidade; b) o passivo for mantido essencialmente para a finalidade de negociação; c) o passivo for exigível no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou a entidade não tiver direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data de divulgação. (NBC TG 1000, item 4.7). O passivo circulante sendo assim composto: Fornecedores: R\$ 207.934,01; Obrigações Tributárias: R\$ 66.279,92; Obrigações Trabalhistas: R\$136.465,62; Provisão Trabalhista (Férias e encargos): R\$ 157.384,79 outras obrigações a pagar: R\$ 44.907,23;

9 PASSIVO NÃO CIRCULANTE: A classificação das contas é realizada com base no que determinada o Pronunciamento Técnico PME – Pequenas e Médias Empresas. Os itens classificados neste grupo foram avaliados pela administração e considerados que refletem a realidade na data das demonstrações dentro da melhor estimativa, no valor total de R\$ 97.417,31 sendo formado pelos seguintes subgrupos: Obrigações tributárias: R\$ 15.435,85 e Tributos Diferidos: R\$ 81.978,46.

10 PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O capital social subscrito da empresa é de R\$ 3.902.488,32 (três milhões, novecentos e dois mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e trinta e dois centavos), composto por acionistas domiciliados no país e está representado por 393.396 ações, com valor nominal de R\$ 9,92 cada. A empresa teve um lucro líquido no ano de 2022 no valor de R\$278.323,81.

11 APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: A administração conclui que as demonstrações contábeis apresentam, de forma apropriada, a posição financeira patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade.

Pato Branco, 31 de dezembro de 2022

VIACAO PATO BRANCO S.A.
DANIEL CATTANI
Diretor Presidente
CPF: 091.748.189-53

ANNA PAULA ANDREATTA BADIA
Contadora
CRC PR-059868/O-5
CPF 065.491.929-19