

---

***Paraná Equipamentos S.A.***  
***Demonstrações financeiras***  
***individuais e consolidadas em***  
***31 de dezembro de 2019***  
***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 2019 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 2019 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 principais políticas contábeis.

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 2019, 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 correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

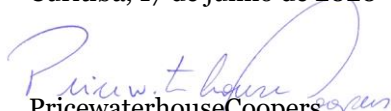


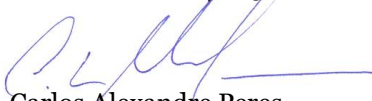
Paraná Equipamentos S.A.

- 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Curitiba, 17 de junho de 2020

  
PricewaterhouseCoopers  
Auditores Independentes  
CRC 2SP000160/O-5

  
Carlos Alexandre Peres  
Contador CRC 1SP198156/O-7

# Paraná Equipamentos S.A.

## Balanço patrimonial em 31 de dezembro

Em milhares de reais

Ativo	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
<b>Circulante</b>				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	164.862	91.210	164.862	91.288
Instrumentos financeiros e derivativos		184		184
Contas a receber de clientes (Nota 8)	99.337	124.184	99.337	124.184
Estoques (Nota 9)	153.465	113.886	153.465	113.886
Tributos a recuperar (Nota 10)	19.825	27.320	20.011	27.499
Adiantamentos a fornecedores	10.110	16.122	10.110	16.122
Outros ativos (Nota 13.a)	<u>20.346</u>	<u>7.687</u>	<u>20.346</u>	<u>7.687</u>
	<u>467.945</u>	<u>380.593</u>	<u>468.131</u>	<u>380.850</u>
<b>Não circulante</b>				
<b>Realizável a longo prazo</b>				
Tributos a recuperar (Nota 10)	23.026	172	23.026	172
Contas a receber de clientes (Nota 8)	35.029	14.907	35.029	14.907
Partes relacionadas (Nota 12)	118.044	63.467	118.010	63.467
Tributos diferidos (Nota 22)	11.002	12.244	11.002	12.244
Depósitos judiciais (Nota 20)	1.746	2.356	1.746	2.356
Propriedade para investimento (Nota 13.c)	25.000	25.000	25.000	25.000
Bens destinados à venda (Nota 13.d)	24.212	9.800	24.212	9.800
Outros ativos (Nota 13.b)	<u>19.855</u>		<u>19.855</u>	
	<u>257.914</u>	<u>127.946</u>	<u>257.880</u>	<u>127.946</u>
Investimento em controlada (Nota 14)	491	650		
Ativos de direito de uso (Nota 11)	13.368		13.368	
Imobilizado (Nota 15)	48.793	57.264	48.793	57.266
Intangível (Nota 16)	<u>4.373</u>	<u>7.736</u>	<u>4.722</u>	<u>8.239</u>
	<u>67.025</u>	<u>65.650</u>	<u>66.883</u>	<u>65.505</u>
<b>Total do ativo</b>	<u>792.884</u>	<u>574.189</u>	<u>792.894</u>	<u>574.301</u>

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

# Paraná Equipamentos S.A.

## Balanço patrimonial em 31 de dezembro

Em milhares de reais

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Passivo e Patrimônio Líquido</b>				
<b>Circulante</b>				
Fornecedores (Nota 17)	133.799	174.459	133.799	174.459
Risco sacado a pagar (Nota 17)	478.335		478.335	
Partes relacionadas (Nota 12)	3.511	4.828	3.511	4.828
Adiantamentos de clientes	3.801	3.126	3.801	3.126
Empréstimos e financiamentos (Nota 18)	18.470	212.639	18.470	212.639
Passivos de arrendamento (Nota 11)	6.702		6.702	
Salários e encargos sociais	7.154	6.698	7.154	6.698
Tributos a pagar (Nota 19)	1.389	1.089	1.389	1.195
Dividendos a pagar (Nota 12 (c))	1.830	680	1.830	680
Outros passivos	6.439	7.097	6.439	7.097
	<u>661.430</u>	<u>410.616</u>	<u>661.430</u>	<u>410.722</u>
<b>Não circulante</b>				
Fornecedores (Nota 17)		28.436		28.436
Empréstimos e financiamentos (Nota 18)	4.391	23.163	4.391	23.163
Passivos de arrendamento (Nota 11)	6.666		6.666	
Provisões para contingências (Nota 20)	6.452	2.862	6.452	2.862
Outros passivos	644	2.608	644	2.606
	<u>18.153</u>	<u>57.069</u>	<u>18.153</u>	<u>57.067</u>
<b>Patrimônio líquido (Nota 21)</b>				
Capital social	164.803	164.803	164.803	164.803
Prejuízos acumulados	(51.502)	(58.299)	(51.502)	(58.299)
	<u>113.301</u>	<u>106.504</u>	<u>113.301</u>	<u>106.504</u>
Participação dos não controladores			10	8
<b>Total do patrimônio líquido</b>	<u>113.301</u>	<u>106.504</u>	<u>113.311</u>	<u>106.512</u>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>	<u>792.884</u>	<u>574.189</u>	<u>792.894</u>	<u>574.301</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>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Operações continuadas</b>				
Receita líquida (Nota 23)	812.738	655.379	812.738	658.436
Custo dos produtos vendidos, das locações e dos serviços prestados (Nota 24)	<u>(654.398)</u>	<u>(499.568)</u>	<u>(654.398)</u>	<u>(501.521)</u>
<b>Lucro bruto</b>	<u>158.340</u>	<u>155.811</u>	<u>158.340</u>	<u>156.915</u>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>				
Despesas com vendas (Nota 24)	(48.899)	(53.522)	(48.899)	(53.522)
Despesas gerais e administrativas (Nota 24)	(70.464)	(67.588)	(70.622)	(67.750)
Resultado de equivalência patrimonial (Nota 14)	(160)	829		
Outras receitas operacionais, líquidas (Nota 24)	<u>15.272</u>	<u>169</u>	<u>15.272</u>	<u>169</u>
	<u>(104.251)</u>	<u>(120.112)</u>	<u>(104.249)</u>	<u>(121.103)</u>
<b>Lucro operacional antes do resultado financeiro</b>	<u>54.089</u>	<u>35.699</u>	<u>54.091</u>	<u>35.812</u>
<b>Resultado financeiro</b>				
Despesas financeiras (Nota 25)	(71.215)	(51.455)	(71.215)	(51.455)
Receitas financeiras (Nota 25)	<u>30.191</u>	<u>10.103</u>	<u>30.191</u>	<u>10.108</u>
Despesas financeiras, líquidas (Nota 25)	<u>(41.024)</u>	<u>(41.352)</u>	<u>(41.024)</u>	<u>(41.347)</u>
<b>Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<u>13.065</u>	<u>(5.653)</u>	<u>13.067</u>	<u>(5.535)</u>
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>				
Corrente (Nota 22)	(1.426)	(3.045)	(1.426)	(3.152)
Diferidos (Nota 22)	<u>(1.242)</u>	<u>13.559</u>	<u>(1.242)</u>	<u>13.559</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<u>10.397</u>	<u>4.861</u>	<u>10.399</u>	<u>4.872</u>
Atribuível a				
Acionistas da Companhia			10.397	4.861
Participação dos não controladores			<u>2</u>	<u>11</u>
			<u>10.399</u>	<u>4.872</u>
Lucro por ação do capital social no fim do exercício – R\$ (básico e diluído operações continuadas)			<u>104</u>	<u>48</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

---

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<u>10.397</u>	<u>4.861</u>	<u>10.399</u>	<u>4.872</u>
Outros componentes do resultado abrangente	_____	_____	_____	_____
Total do resultado abrangente do exercício	<u>10.397</u>	<u>4.861</u>	<u>10.399</u>	<u>4.872</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>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>	<u>Participação dos não controladores</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2017</b>	<u>164.803</u>	<u>(59.757)</u>	<u>105.046</u>	<u>(3)</u>	<u>105.043</u>
Impacto da adoção do IFRS 9		(1.903)	(1.903)		(1.903)
<b>Em 1 de janeiro de 2018 após impacto da adoção do IFRS 9 (nota 3.1.1)</b>	<u>164.803</u>	<u>(61.660)</u>	<u>103.143</u>	<u>(3)</u>	<u>103.140</u>
Lucro líquido do exercício		4.861	4.861	11	4.872
Destinação do lucro					
Juros sobre capital próprio (Nota 22 c)		(1.500)	(1.500)		(1.500)
<b>Em 31 de dezembro de 2018</b>	<u>164.803</u>	<u>(58.299)</u>	<u>106.504</u>	<u>8</u>	<u>106.512</u>
Lucro líquido do exercício		10.397	10.397	2	10.399
Destinação do lucro					
Juros sobre capital próprio (Nota 22 c)		(3.600)	(3.600)		(3.600)
<b>Em 31 de dezembro de 2019</b>	<u>164.803</u>	<u>(51.502)</u>	<u>113.301</u>	<u>10</u>	<u>113.311</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	
	2019	2018	2019	2018
<b>Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	13.065	(5.653)	13.067	(5.535)
<b>Ajustes</b>				
Depreciação e amortização	19.096	38.699	19.252	38.856
Valor residual do ativo imobilizado baixado	1.134	(17.684)	1.134	(17.684)
Amortização direito de uso do arrendamento	7.468		7.468	
Constituição (reversão) de provisão para outros passivos	3.590	4.504	3.590	4.504
Resultado da equivalência patrimonial	160	(829)		
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	11.172	18.000	11.172	18.000
Juros direito de uso do arrendamento	445		445	
Juros, variações monetárias e cambiais sobre empréstimos e financiamentos	49.419	35.308	49.420	35.308
	105.549	72.345	105.548	73.449
<b>Variações nos ativos e passivos</b>				
Instrumentos financeiros derivativos	184	(208)	184	(208)
Contas a receber	4.725	20.632	4.725	20.677
Estoques	(39.579)	(12.543)	(39.579)	(10.590)
Adiantamentos a fornecedores	6.012	(14.148)	6.012	(14.148)
Tributos a recuperar	(15.359)	9.624	(15.366)	10.260
Outros ativos	(46.316)	(35.729)	(46.316)	(35.729)
Fornecedores e risco sacado	409.239	(51.987)	409.239	(51.987)
Adiantamentos de clientes	675	(1.619)	675	(1.619)
Salários e encargos sociais	456	508	456	508
Tributos a pagar	300	18	194	122
Outros passivos	(2.622)	(5.083)	(2.620)	(5.085)
<b>Caixa proveniente das operações</b>	423.264	(18.190)	423.152	(14.350)
Juros pagos	(26.499)	(40.868)	(26.499)	(40.868)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(4.285)	(2.617)	(4.285)	(2.723)
<b>Caixa líquido (aplicados nas) gerado pelas atividades operacionais</b>	392.480	(61.675)	392.368	(57.941)
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>				
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(63.107)	(25.709)	(63.107)	(25.712)
Movimentações de partes relacionadas	(55.894)	(1.362)	(55.860)	(5.074)
Recebimento pela venda de imobilizado	20.873	35.898	20.873	35.897
<b>Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimentos</b>	(98.128)	8.827	(98.094)	5.111
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>				
Amortização de empréstimos e financiamentos (Nota 19 (b))	(215.297)	(81.694)	(215.297)	(81.694)
Novos empréstimos e financiamentos (Nota 19 (b))	3.975	192.649	3.975	192.649
Pagamento dos arrendamentos – IFRS16	(7.468)		(7.468)	
Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio	(1.910)	(1.424)	(1.910)	(1.424)
<b>Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de financiamentos</b>	(220.700)	109.531	(220.700)	109.531
<b>Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	73.652	56.683	73.574	56.701
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício</b>	91.210	34.527	91.288	34.587
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	164.862	91.210	164.862	91.288
<b>Transações que não afetaram caixa</b>				
Retomada de máquinas decorrente de renegociações com clientes		14.198		14.198

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

# **Paraná Equipamentos S.A.**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019**

**Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

### **1 Contexto operacional**

#### **1.1 Atividades operacionais**

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

A Companhia e sua controlada (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, Stara e Logset.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi aprovada pela Diretoria da Companhia em 5 de junho de 2020.

#### **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 em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

A controlada incluída na consolidação é a Sitech S.A. Comércio e Serviço de Sistema de Monitoramento.

### 1.4 Capital circulante líquido

Em 31 de dezembro de 2019, o capital circulante líquido da controladora e do consolidado está representado pelo montante, negativo, de R\$ 193.485 e R\$193.299 (2018 – R\$ 30.023 e R\$ 29.872), respectivamente. O aumento no capital circulante líquido negativo neste exercício deveu-se principalmente ao forte aumento da demanda de venda de máquinas, onde existem acordo de prazos mais longos para pagamento, aumentando assim o saldo da linha fornecedores e de risco sacado de curto prazos. Adicionalmente, a Companhia efetuou renegociações de dívidas com seus clientes alongando alguns prazos e recebendo bens destinados à venda como pagamento, bem como, aumentou o seu saldo a receber com partes relacionadas.

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 em 31 de dezembro de 2019**

**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 2019, 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 em 31 de dezembro de 2019**

**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 em 31 de dezembro de 2019**

**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 ponderado de capital da Companhia. A taxa de desconto utilizada foi de 7,49% a.a. (2018 - 10,19% 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 em 31 de dezembro de 2019**

**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 17.

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019**

**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, com base em taxa estimada do custo de capital da Companhia. A taxa de juros utilizada no cálculo do ajuste a valor presente das compras a prazo foi ponderada de 5,94% a.a. (2018 – 9,21%). 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 em 31 de dezembro de 2019**

**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 2018, 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 em 31 de dezembro de 2019**

**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, 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, 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, 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 em 31 de dezembro de 2019**

**Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

## **3 Mudanças nas práticas contábeis e divulgações**

### **3.1 Alterações adotadas pela Companhia**

As seguintes normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2019 e tiveram impactos materiais para a Companhia:

#### **3.1.1 CPC 06 - "Operações de Arrendamento Mercantil"**

Com essa nova norma, os arrendatários passam a ter que reconhecer o passivo dos pagamentos futuros e o direito de uso do ativo arrendado para praticamente todos os contratos de arrendamento mercantil, incluindo os operacionais, podendo ficar fora do escopo dessa nova norma determinados contratos de curto prazo ou de pequenos montantes. Os critérios de reconhecimento e mensuração dos arrendamentos nas demonstrações financeiras dos arrendadores ficam substancialmente mantidos. O CPC 06 Revisado (R) entra em vigor em 1º de janeiro de 2019.

Neste período, a Companhia realizou um inventário dos contratos que estariam dentro do escopo, tendo em vista as seguintes premissas: i) prazo de vigência dos contratos; ii) contratos que transferem o controle ou gestão do bem ou serviço; iii) mensuração do passivo inicial e ativo inicial; e iv) impactos na adoção inicial.

Cada parcela paga do arrendamento é alocada, parte ao passivo e parte aos encargos financeiros, para que, dessa forma, seja obtida uma taxa constante sobre o saldo da dívida em aberto. As obrigações correspondentes, líquidas dos encargos financeiros, são incluídas em empréstimos. Os juros das despesas financeiras são reconhecidos na demonstração do resultado durante o período do arrendamento, para produzir uma taxa periódica constante de juros sobre o saldo remanescente do passivo para cada período. O imobilizado adquirido por meio de arrendamentos financeiros é depreciado durante a vida útil do ativo.

A Companhia concluiu que os impactos da norma afetarão, em especial, a contabilização dos arrendamentos operacionais e que possui contratos de arrendamento operacional referente aos veículos utilizados para prestação de serviços em campo e as sedes das filiais e matriz, o valor mensal médio é de R\$ 622.

Os prazos de pagamento variam de acordo com cada contrato que serão no mínimo de 1 e máximo de 5 anos, para os casos de prazo indeterminado. Com relação aos compromissos de arrendamento, a Companhia reconheceu em 1º de janeiro de 2019 ativos de direito de uso e passivos de arrendamento no montante de R\$ 19.923. Maiores detalhes sobre essas operações estão apresentados na Nota 12.

#### **3.1.2 ICPC 22 - "Incerteza sobre Tratamento de Tributos sobre o Lucro"**

Esta Interpretação esclarece como aplicar os requisitos de reconhecimento e mensuração do CPC 32 – Tributos sobre o Lucro, quando há incerteza sobre os tratamentos de tributo sobre o lucro. Nessa circunstância, a entidade deve reconhecer e mensurar seu tributo corrente ou diferido ativo ou passivo, aplicando os requisitos do CPC 32 com base em lucro tributável (prejuízo fiscal), bases fiscais, prejuízos fiscais não utilizados, créditos fiscais não utilizados e alíquotas fiscais determinados, aplicando esta Interpretação. De acordo com o ICPC 22, a Companhia deve considerar se é provável que a autoridade fiscal aceitará o tratamento fiscal escolhido. Se a Companhia entender que é provável que as autoridades fiscais aceitarão o tratamento escolhido, então ela deve mensurar seu imposto de renda de acordo com esse pressuposto. Apenas se a Companhia acreditar que é provável que o tratamento fiscal não será aceito, haverá uma incerteza a ser endereçada pelo ICPC 22. A

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019**

**Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

incerteza deve ser refletida na mensuração para fornecer a melhor previsão da resolução da incerteza, baseando-se na abordagem do valor mais provável ou do valor esperado.

A Companhia avaliou a interpretação e o tratamento tributário adotado atualmente para fins de apuração do imposto de renda e concluiu que não há impactos para sua adoção que devam ser refletidos nas demonstrações financeiras ou alterar o reconhecimento e mensuração de incertezas sobre tratamentos de tributos sobre o lucro.

#### **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.

## **Paraná Equipamentos S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019**

**Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

---

#### **(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 2019.

## **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, financiamentos e debêntures com pagamento em taxa de juros variáveis. Durante os exercícios de 2019 e 2018, 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.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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.

#### (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. Em 31 de dezembro de 2019 não há pedidos firmados em aberto. 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 2019		31 de dezembro de 2018	
	Em milhares de dólares norte americanos	Em milhares de reais	Em milhares de dólares norte americanos	Em milhares de reais
Passivo				
Empréstimos e financiamentos			(46.966)	(181.983)
Fornecedores (Nota 16)	(474)	(2.308)	(5.274)	(27.310)
Exposição líquida	(474)	(2.308)	(52.240)	(209.293)

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 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.

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 2019 e de 2018 podem ser assim sumariados:

	<b><u>Controladora e consolidado</u></b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Total dos empréstimos e financiamentos	36.229	235.802
Risco sacado	<u>478.335</u>	
Menos: caixa e equivalentes de caixa	<u>(164.862)</u>	<u>(91.210)</u>
Dívida líquida (sobra de caixa)	<u>349.702</u>	<u>144.592</u>
Total do patrimônio líquido	<u>113.311</u>	<u>106.512</u>
Total do capital	<u>463.013</u>	<u>251.104</u>
Índice de alavancagem financeira - %	76	57

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 6 Instrumentos financeiros por categoria

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
Ativos mensurados ao custo amortizado				
Caixa e equivalentes de caixa	164.862	91.210	164.862	91.288
Contas a receber de clientes	134.366	139.091	134.366	139.091
Partes relacionadas, líquidas	114.533	58.639	114.499	58.639
Depósitos judiciais	1.746	2.356	1.746	2.356
Ativos mensurados ao valor justo por meio do resultado				
Instrumentos financeiros derivativos		184		184
	<u>415.507</u>	<u>291.480</u>	<u>415.473</u>	<u>291.558</u>
Passivos mensurados ao custo amortizado				
Fornecedores	133.799	202.895	133.799	202.895
Risco sacado a pagar	478.335		478.335	
Empréstimos e financiamentos	36.229	235.802	36.229	235.802
Passivos de arrendamento	13.368		13.368	
Dividendos e juros sobre capital próprio	1.830	680	1.830	680
	<u>663.561</u>	<u>439.377</u>	<u>663.561</u>	<u>439.377</u>

#### 7 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
Recursos em banco e em caixa	1.437	823	1.437	901
Aplicações financeiras (i)	163.425	90.387	163.425	90.387
	<u>164.862</u>	<u>91.210</u>	<u>164.862</u>	<u>91.288</u>

- (i) As aplicações financeiras são remuneradas à taxa média anual de 100,01% (2018 - 100,68%) 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 recursos no curto prazo. Referidos saldos decorrem da estratégia e do fluxo normal das operações do Grupo.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 8 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>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Operações com carteira de recebíveis		660		660
À vencer - curto prazo	113.597	97.396	113.597	97.396
(-) Ajuste a valor presente CP (ii)	(2.343)	(4.692)	(2.343)	(4.692)
A vencer longo prazo	35.029	54.555	35.029	54.555
(-) Ajuste a valor presente LP (ii)	(1.839)	(18.261)	(1.839)	(18.261)
Vencidos até três meses	4.222	3.022	4.222	3.022
Vencidos de três a seis meses	527	1.085	527	1.085
Vencidos há mais de seis meses	4.534	26.713	4.534	26.713
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa (i)	(19.361)	(21.387)	(19.361)	(21.387)
	<u>134.366</u>	<u>139.091</u>	<u>134.366</u>	<u>139.091</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Saldo inicial</b>	<b>(21.387)</b>	<b>(6.000)</b>
Baixa de títulos	13.200	4.516
Complemento de provisão	(11.174)	(19.903)
<b>Saldo final</b>	<b>(19.361)</b>	<b>(21.387)</b>

(ii) O ajuste a valor presente das contas a receber está vinculado a juros cobrados na renegociação com clientes, a taxa média de 7,53% a.a.

#### 9 Estoques

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Peças	34.012	30.977	34.012	30.977
Máquinas e equipamentos (Novas)	91.763	39.919	91.763	39.919
Máquinas e equipamentos (Usadas)	27.762	43.493	27.762	43.493
Provisão para perdas na realização (i)	(72)	(503)	(72)	(503)
	<u>153.465</u>	<u>113.886</u>	<u>153.465</u>	<u>113.886</u>

Em 31 de dezembro de 2019 e de 2018, 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.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2019</u>
<b>Saldo inicial</b>	<b>(503)</b>
Baixa de estoques	431
Complemento de provisão	
<b>Saldo final</b>	<b>(72)</b>

#### 10 Tributos a recuperar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	13.677	12.401	13.863	12.580
Instituto nacional do seguro social (INSS)	5	54	5	54
Programa de integração social (PIS)	7	7	7	7
Programa para financiamento da seguridade social (COFINS)	32	32	32	32
Imposto sobre produtos industrializados (IPI)	1.876	1.887	1.876	1.887
Imposto de renda e contribuição social a compensar (i)	3.905	12.001	3.905	12.001
Outros	<u>323</u>	<u>938</u>	<u>323</u>	<u>938</u>
Total do ativo circulante	<u>19.825</u>	<u>27.320</u>	<u>20.011</u>	<u>27.499</u>
ICMS a recuperar (ii)	<u>23.026</u>	<u>172</u>	<u>23.026</u>	<u>172</u>
Total do ativo não circulante	<u>23.026</u>	<u>172</u>	<u>23.026</u>	<u>172</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 2019.

- (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 2020, que contempla a comercialização de novos produtos, a Companhia entende que todo o saldo será utilizado em 2020.
- (ii) Foi reconhecido através do mandado de segurança nº 126/2004 o direito ao aproveitamento de crédito de ICMS sobre as aquisições de bens do ativo permanente, que sejam destinados à posterior locação.

#### 11 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.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

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>2019</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2018	
(+) Adoção inicial – IFRS 16	19.923
Saldo em 1 de janeiro de 2019	19.923
(+/-) Remensuração	(580)
(+) Adições	1.493
(-) Depreciação	<u>(7.468)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2019	<u>13.368</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 0,82% a.m. para os imóveis arrendados.

#### Movimentação de passivos de arrendamento

	<u>2019</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2018	
(+) Adoção inicial – IFRS 16	19.923
Saldo em 1 de janeiro de 2019	19.923
(+) Encargos	19.923
(+) Remensuração	(580)
(+) Adições	1.493
(-) Contraprestação	<u>(7.468)</u>
Circulante	6.702
Não circulante	<u>6.666</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2019	<u>13.368</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 12 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>
<b>Partes relacionadas, líquido entre ativo e passivo</b>	<u>50.669</u>	<u>3.999</u>	<u>5.845</u>	<u>14.963</u>	<u>39.023</u>	<u>114.499</u>

#### Controladora

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>Ativos Não Circulante</u>	<u>Ativos Não Circulante</u>
BR Geradores Ltda.	9.616	9.438
Supertek Comércio e Serviços de Importação e Exportação S.A.	1.233	220
Sinergia Empreendimentos e Participações	41.296	26.149
Sitech S.A. Com. e Serv. de Sistemas de Monitoramento	34	
Pesa Catarinense S.A.	110	496
Pesa Rental Locações S.A.	48.587	16.031
Pesa Imóveis S.A.	16.587	10.335
Outros acionistas	<u>581</u>	<u>798</u>
	<u>118.044</u>	<u>63.467</u>

#### Controladora

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>Passivos Não Circulante</u>	<u>Passivos Não Circulante</u>
Sociedade ligada		
Curipeças Com. de Peças e Tratores Usados S.A.	<u>(3.511)</u>	<u>(4.828)</u>
	<u>(3.511)</u>	<u>(4.828)</u>
	<u>114.533</u>	<u>58.639</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Consolidado	2019	2018
	Ativos Não Circulante	Ativos Não Circulante
BR Geradores Ltda.	9.616	9.438
Supertek Comércio e Serviços de Importação e Exportação S.A.	1.233	220
Sinergia Empreendimentos e Participações	41.296	26.149
Pesa Catarinense S.A.	110	496
Pesa Rental Locações S.A.	48.587	16.031
Pesa Imóveis S.A.	16.587	10.335
Outros acionistas	581	798
	<u>118.010</u>	<u>63.467</u>

Consolidado	2019	2018
	Passivos Não Circulante	Passivos Não Circulante
Sociedade ligada		
Curipeças Com. de Peças e Tratores Usados S.A.	(3.511)	(4.828)
	<u>(3.511)</u>	<u>(4.828)</u>
	<u>114.499</u>	<u>58.639</u>

## (b) Transações

### Controladora e Consolidado

	Vendas de máquinas, peças e serviços		Compras de peças e serviços	
	2019	2018	2019	2018
Sociedades ligadas				
Curipeças Com. de Peças e Tratores Usados S.A. (i)	939	992	7.685	9.224
Supertek Comércio e Serviços de Importação e Exportação S.A. (ii)	3.378	2.938	5.867	2.290
BR Geradores Ltda.	405	316	105	200
Pesa Catarinense S.A.	496	392	820	1.350
PESA Rental Locações S.A. (ii)	37.214	13.159	13.701	12.539
	<u>42.432</u>	<u>17.797</u>	<u>28.178</u>	<u>25.603</u>

- (i) As operações realizadas com a empresa Curipeças, decorrem, principalmente, da aquisição de peças usadas.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

- (ii) As operações realizadas com as empresas Supertek 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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Honorários de diretoria	4.209	3.629

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

Em 31 de dezembro de 2019, o valor de R\$ 1.830 (2018 - R\$ 680) se refere a dividendos e juros sobre capital próprio a pagar aos acionistas pessoas físicas.

### 13 Outros ativos

#### (a) Outros ativos - Circulante

A Companhia possui um saldo de R\$ 9.268 referente a “post sale credit”, que se trata de um ressarcimento a ser recebido da Caterpillar após a venda das máquinas e equipamentos, e o saldo de R\$ 5.212 de custo de máquinas e equipamentos que estão no processo de preparação para venda.

A Companhia finalizou o exercício com o saldo de R\$ 4.500 registrado em garantias a receber da Caterpillar, valor já recebido no primeiro trimestre de 2020.

#### (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.

#### (c) Propriedade para investimento

Em fevereiro de 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, que segundo laudo de avaliação, se aproxima do seu valor de mercado.

#### (d) Bens destinados à venda

Em dezembro de 2018, a Companhia recebeu da empresa CBEMI – Construtora Brasileira e Mineradora Ltda, um imóvel situado no município de Guaratuba no estado do Paraná no valor de R\$ 8.200 e outro da empresa Comin & Cia Ltda. situado no município e comarca de Lauro Muller no estado de Santa Catarina no valor de R\$ 1.600 ambas como dação em pagamento para quitação total da dívida entre as partes.

Em janeiro de 2019, a Companhia recebeu de Alberto Ivan Zakidalski um imóvel situado no município de Pinhais, no estado do Paraná no valor de R\$ 3.490; em fevereiro de 2019, recebeu da Colplan

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Terraplanagem – EPP áreas de terras rurais no município de Cascavel, no estado do Paraná, no valor de R\$ 1.943; em julho de 2019, recebeu da empresa Duplan Construção Civil um imóvel no município de Joinville, no estado de Santa Catarina, no montante de R\$ 8.979. Os referidos imóveis foram recebidos como dação em pagamento para quitação de dívidas com a Companhia e encontram-se registrados ao seu valor de aquisição, inferior ao valor de mercado.

	<b>Custo de aquisição</b>
Imóvel em Guaratuba no estado do Paraná	8.200
Imóvel em Lauro Muller no estado de Santa Catarina	1.600
Imóvel em Pinhais no estado do Paraná	3.490
Áreas de terras rurais em Cascavel no estado do Paraná	1.943
Imóvel em Joinville no estado de Santa Catarina	8.979
	<u>24.212</u>

#### 14 Investimento em controlada

A empresa nacional controlada Sitech S.A. Comercio e Serviço de Sistema de Monitoramento, tem como principal atividade o monitoramento de sistemas de segurança eletrônicos e vendas de peças.

##### (a) Informações sobre o investimento

	<b>Quantidade de ações</b>	<b>Participação %</b>	<b>Patrimônio líquido</b>	<b>Lucro (prejuízo) do exercício</b>
Em 31 de dezembro de 2018				
Sitech S.A. Comércio e Serviço de Sistema de Monitoramento	4.934	98,68	657	841
Em 31 de dezembro de 2019				
Sitech S.A. Comércio e Serviço de Sistema de Monitoramento	4.934	98,68	498	(159)

##### (b) Movimentação dos investimentos

	<b>Sitech Sistemas de Monitoramento S.A.</b>
Saldos em 31 de dezembro de 2017	<u>(179)</u>
Participação nos lucros	<u>829</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2018	<u>650</u>
Participação nos prejuízos	<u>(159)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2019	<u>491</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2019  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

### 15 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 2017	<u>78.205</u>	<u>4.175</u>	<u>18.392</u>	<u>3.207</u>	<u>1.769</u>	<u>654</u>	<u>60</u>	<u>5.672</u>	<u>112.134</u>
Aquisições	22.521		630	502	846	191	407	2.142	27.239
Alienações	(13.016)		(480)	(477)	(418)	(1)		(3.292)	(17.684)
Transferência			60				(60)		
Transferências para estoques	(30.270)								(30.270)
Depreciação	<u>(31.678)</u>		<u>(762)</u>	<u>(960)</u>	<u>(598)</u>	<u>(157)</u>			<u>(34.155)</u>
Em 31 de dezembro de 2018	<u>25.762</u>	<u>4.175</u>	<u>17.840</u>	<u>2.272</u>	<u>1.599</u>	<u>687</u>	<u>4070</u>	<u>4.522</u>	<u>57.264</u>
Custo total	196.447	4.175	20.881	14.546	5.075	3.893	407	4.522	249.946
Depreciação acumulada	<u>(170.685)</u>		<u>(3.041)</u>	<u>(12.274)</u>	<u>(3.476)</u>	<u>(3.206)</u>			<u>(192.682)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2018	<u>25.762</u>	<u>4.175</u>	<u>17.840</u>	<u>2.272</u>	<u>1.599</u>	<u>687</u>	<u>407</u>	<u>4.522</u>	<u>57.264</u>
Aquisições	33.527	22.688	4.998	290	32	74	323	1.175	63.107
Alienações	(24.025)	(22.935)			(32)				(46.992)
Transferência			407				(407)		
Transferências para estoques	(9.080)								(9.080)
Depreciação	<u>(13.351)</u>		<u>(881)</u>	<u>(656)</u>	<u>(478)</u>	<u>(140)</u>			<u>(15.506)</u>
Em 31 de dezembro de 2019	<u>12.833</u>	<u>3.928</u>	<u>22.364</u>	<u>1.906</u>	<u>1.121</u>	<u>621</u>	<u>323</u>	<u>5.697</u>	<u>48.793</u>
Custo total	132.632	3.928	26.286	16.049	4.207	3.966	323	5.697	193.088
Depreciação acumulada	<u>(119.799)</u>		<u>(3.922)</u>	<u>(14.143)</u>	<u>(3.086)</u>	<u>(3.345)</u>			<u>(144.295)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2019	<u>12.833</u>	<u>3.928</u>	<u>22.364</u>	<u>1.906</u>	<u>1.121</u>	<u>621</u>	<u>323</u>	<u>5.697</u>	<u>48.793</u>
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 2019  
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 2017	<u>78.205</u>	<u>4.175</u>	<u>18.392</u>	<u>3.208</u>	<u>1.769</u>	<u>654</u>	<u>60</u>	<u>5.672</u>	<u>112.135</u>
Aquisições	22.521		630	505	846	191	407	2.142	27.242
Alienações	(13.016)		(480)	(477)	(418)	(1)		(3.292)	(17.684)
Transferência			60				(60)		
Transferências para estoques	(30.270)								(30.270)
Depreciação	<u>(31.678)</u>		<u>(762)</u>	<u>(962)</u>	<u>(598)</u>	<u>(157)</u>			<u>(34.157)</u>
Em 31 de dezembro de 2017	<u>25.762</u>	<u>4.175</u>	<u>17.840</u>	<u>2.274</u>	<u>1.599</u>	<u>687</u>	<u>407</u>	<u>4.522</u>	<u>57.266</u>
Custo total	196.447	4.175	20.881	14.549	5.075	3.893	407	4.522	249.949
Depreciação acumulada	<u>(170.685)</u>		<u>(3.041)</u>	<u>(12.275)</u>	<u>(3.476)</u>	<u>(3.206)</u>			<u>(192.683)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2018	<u>25.762</u>	<u>4.175</u>	<u>17.840</u>	<u>2.274</u>	<u>1.599</u>	<u>687</u>	<u>407</u>	<u>4.522</u>	<u>57.266</u>
Aquisições	33.527	22.688	4.998	290	32	74	323	1.175	63.107
Alienações (i)	(24.025)	(22.935)			(32)				(46.992)
Transferência			407				(407)		
Transferências para estoques	(9.080)								(9.080)
Depreciação	<u>(13.351)</u>		<u>(881)</u>	<u>(658)</u>	<u>(478)</u>	<u>(140)</u>			<u>(15.508)</u>
Em 31 de dezembro de 2019	<u>12.833</u>	<u>3.928</u>	<u>22.364</u>	<u>1.906</u>	<u>1.121</u>	<u>621</u>	<u>323</u>	<u>5.697</u>	<u>48.793</u>
Custo total	132.632	3.928	26.286	16.049	4.207	3.966	323	5.697	193.088
Depreciação acumulada	<u>(119.799)</u>		<u>(3.922)</u>	<u>(14.143)</u>	<u>(3.086)</u>	<u>(3.345)</u>			<u>(144.295)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2019	<u>12.833</u>	<u>3.928</u>	<u>22.364</u>	<u>1.906</u>	<u>1.121</u>	<u>621</u>	<u>323</u>	<u>5.697</u>	<u>48.793</u>
Taxa anual média de depreciação - %	20%		4%	10%	20%	10%			

(i) Durante o ano houve a compra de um terreno e posterior venda no valor de R\$ 22.935.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### (c) Outras informações

Na controladora, a depreciação do exercício alocada ao custo dos produtos vendidos monta R\$ 13.351 (2018 - R\$ 31.678); às despesas, R\$2.155 (2018 - R\$ 2.477).

A Companhia destacou, para a renovação de sua frota de bens para locação, as máquinas e equipamentos seminovos que serão disponibilizados para venda no decorrer do exercício de 2019, o que representa um valor residual equivalente a R\$ 9.080 em 31 de dezembro de 2019 (2018 - R\$ 30.270). 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 2019, não há quaisquer indicativos identificados que possam resultar na redução do valor recuperável dos ativos na Companhia.

## 16 Intangível

### (a) Controladora

	<b>Marcas e patentes</b>	<b>Software</b>	<b>Total</b>
Valor residual em 31 de dezembro de 2017	<u>8</u>	<u>8.070</u>	<u>8.078</u>
Aquisições		4.202	4.202
Amortização		<u>(4.544)</u>	<u>(4.544)</u>
Em 31 de dezembro de 2017	<u>8</u>	<u>7.728</u>	<u>7.736</u>
Custo total	8	25.824	25.832
Amortização acumulada		<u>(18.096)</u>	<u>(18.096)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2018	<u>8</u>	<u>7.728</u>	<u>7.736</u>
Aquisições		227	227
Amortização		<u>(3.590)</u>	<u>(3.590)</u>
Em 31 de dezembro de 2019	<u>8</u>	<u>4.365</u>	<u>4.373</u>
Custo total	8	26.051	26.059
Amortização acumulada		<u>(21.686)</u>	<u>(21.686)</u>
Valor residual em 31 de dezembro de 2019	<u>8</u>	<u>4.365</u>	<u>4.373</u>
Taxa anual média de amortização - %		20%	

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

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 2017	<u>8</u>	<u>8.728</u>	<u>8.736</u>
Aquisições		4.202	4.202
Amortização		(4.699)	(4.699)
Em 31 de dezembro de 2017	<u>8</u>	<u>8.231</u>	<u>8.239</u>
Custo total	8	26.662	26.670
Amortização acumulada		(18.431)	(18.431)
Valor residual em 31 de dezembro de 2018	<u>8</u>	<u>8.231</u>	<u>8.239</u>
Aquisições		227	227
Amortização		(3.744)	(3.744)
Em 31 de dezembro de 2019	<u>8</u>	<u>4.714</u>	<u>4.722</u>
Custo total	8	26.892	26.900
Amortização acumulada		(22.178)	(22.178)
Valor residual em 31 de dezembro de 2019	<u>8</u>	<u>4.714</u>	<u>4.722</u>
Taxa anual média de amortização - %		20%	

#### 17 Fornecedores e risco sacado a pagar

<u>Descrição</u>	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fornecedores nacionais	148.059	182.193	148.059	182.193
Ajuste a valor presente CP (i)	(15.922)	(7.758)	(15.922)	(7.758)
Fornecedores nacionais longo prazo	135	30.678	135	30.678
Ajuste a valor presente LP (i)		(2.242)		(2.242)
Fornecedores exterior	1.527	24	1.527	24
Risco sacado a pagar (ii)	<u>478.335</u>		<u>478.335</u>	
	<u>612.134</u>	<u>202.895</u>	<u>612.134</u>	<u>202.895</u>

- (i) O ajuste a valor presente de fornecedores trata-se somente de títulos a vencer com a Caterpillar Indústria e a taxa ponderada de juros utilizados foi de 5,94% 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 e de juros embutidos. O fornecedor firmou contrato junto ao Fundo de Direitos Creditórios do Asset do Banco Votorantim, em parceria com o Banco Caterpillar, sendo que a Companhia não ofereceu nenhuma garantia e o risco do banco é direto com o fornecedor.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

No último trimestre de 2019, a Companhia fechou um grande contrato de venda de máquinas novas com um de seus principais clientes e adiantou os pedidos na fábrica para atender dentro do prazo previsto. Somente no último trimestre de 2019, a Companhia adquiriu R\$ 160.000 em máquinas novas.

## 18 Empréstimos e financiamentos

### (a) Controladora e consolidado

Descrição	Encargos financeiros (%)	2019	2018
Capital de giro			
Em moeda local (*)			
	2,55% a 7,75%+CDI a.a.	5.711	13.976
	111,50% a 152,28% CDI a.a.	9.470	19.597
	TJLP+5,20% a.a.	2.350	2.918
	UMBNDDES+4,20% a.a.	843	1.047
	19,83% a 21,70% pré a.a.	51	1.430
Em moeda estrangeira (**)	121,50% a 168,2 % CDI a.a.		181.983
FINAME	3 % a 20,42 % a.a.	546	2.512
Arrendamento financeiro	De 13,70% a 22,53% pré.a.a.	3.890	12.339
		<u>22.861</u>	<u>235.802</u>
(-) Circulante		<u>(18.470)</u>	<u>(212.639)</u>
Não circulante		<u>4.391</u>	<u>23.163</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.

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

	2019	2018
2020		18.419
2021	2.596	2.692
2022	661	754
2023	649	742
2024	485	556
	<u>4.391</u>	<u>23.163</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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:

<b>Saldo em 31 de dezembro de 2017</b>	<u>113.037</u>
Novas contratações	192.649
Amortizações	(65.394)
Juros pagos	(17.128)
Juros provisionados	<u>12.638</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2018</b>	<u>235.802</u>
Novas contratações	3.975
Amortizações	(215.297)
Juros pagos	(16.271)
Juros provisionados	<u>14.652</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2019</b>	<u>22.861</u>

#### 19 Tributos a pagar

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PIS e COFINS a pagar	519	442	519	442
ICMS a pagar	338	439	338	439
ISS a pagar	191	87	191	87
IRPJ e CSLL a pagar				
Outros impostos	<u>341</u>	<u>121</u>	<u>341</u>	<u>122</u>
	<u>1.389</u>	<u>1.089</u>	<u>1.389</u>	<u>1.195</u>

#### 20 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 2019, a Companhia e sua controlada apresentam o valor de R\$ 6.452 (2018 - R\$ 2.862), para os quais há necessidade de constituição de uma provisão para ações judiciais em virtude da probabilidade de perda ser classificada como provável.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>Tributária</u>	<u>Trabalhista</u>	<u>Cível</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2018	412	1.950	500	2.862
Constituições	<u>700</u>	<u>1.890</u>	<u>1.000</u>	<u>3.590</u>
Em 31 de dezembro de 2019	<u>1.112</u>	<u>3.840</u>	<u>1.500</u>	<u>6.452</u>

#### (b) Depósitos judiciais (Controladora e Consolidado)

	<u>Trabalhista</u>	<u>Cível</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2017	1.978	997	2.975
Pagamentos	(2.537)	(30)	(2.567)
Constituições	<u>1.948</u>		<u>1.948</u>
Em 31 de dezembro de 2018	1.389	967	2.356
Pagamentos	(1.714)	(61)	(1.775)
Constituições	<u>335</u>	<u>830</u>	<u>1.165</u>
Em 31 de dezembro de 2019	<u>10</u>	<u>1.736</u>	<u>1.746</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>2019</u>	<u>2018</u>
Trabalhistas	4.956	4.720
Cíveis	4.083	4.003
Tributárias	<u>5.064</u>	<u>4.778</u>
	<u>14.103</u>	<u>13.501</u>

## 21 Patrimônio líquido

### (a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2019 e de 2018, o capital social é composto por 101.559 ações sem valor nominal de acionistas pessoas físicas residentes no país.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### (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 2019 e 2018, a Companhia não teve saldo a ser utilizado, a reserva legal foi utilizado na compensação de prejuízos acumulados.

#### (c) Dividendos e juros sobre o capital próprio

Em 2019, houve a constituição de remuneração aos acionistas sob a forma de juros sobre capital próprio no valor de R\$ 3.600. (2018 – R\$ 1.500).

## 22 Imposto de renda e contribuição social

### Tributos diferidos

	Controladora e Consolidado			
	Diferido ativo		Diferido passivo	
	2019	2018	2019	2018
Diferenças Temporárias				
Provisão para perdas diversas		352		
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	6.583	7.272		
Diferença temporária entre taxas de depreciação contábil e fiscal			(3.546)	(394)
Prejuízos fiscais e base negativa CSLL (i)	4.083	3.232		
Outras diferenças temporárias	3.882	1.782		
	<u>14.548</u>	<u>12.638</u>	<u>(3.546)</u>	<u>(394)</u>
Tributos diferidos, líquidos	<u>11.002</u>	<u>12.244</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\$ 136.280, sendo constituído em 2019 imposto diferido sobre a base de R\$ 12.009.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

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>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Lucro (prejuízo) antes do IR e da CS	13.065	(5.653)	13.067	(5.535)
Imposto à alíquota nominal	(4.442)	1.922	(4.442)	1.882
IR e CS apurados	(2.668)	17.282	(2.668)	17.175
Diferença	(1.774)	(15.360)	(1.774)	(15.293)
Exclusão referente a crédito ICMS presumido sobre a venda de máquinas	(5.851)		(5.851)	
Outras adições (exclusões) permanentes, líquidas	4.614	(1.279)	4.614	(1.212)
AVP clientes e fornecedores	1.483		1.483	
Equivalência patrimonial	54	282	54	282
Constituição de tributos diferidos de anos anteriores	(850)	(10.000)	(850)	(10.000)
Incentivos fiscais	(3.604)	(352)	(3.604)	(352)
Compensação prejuízo Fiscal		(4.011)		(4.011)
Juros sobre capital próprio	(1.224)		(1.224)	
Total	(1.774)	(15.360)	(1.774)	(15.293)
IR e CS apurados	(2.668)	17.282	(2.668)	17.175
IR e CS corrente	(1.426)	(3.045)	(1.426)	(3.152)
IR e CS diferidos	(1.242)	20.327	(1.242)	20.237
IR e CS apurados	(2.668)	17.282	(2.668)	17.175

#### 23 Receita

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Receita bruta de vendas e serviços				
Vendas de máquinas	624.664	427.039	624.664	427.039
Venda de peças	188.538	188.030	188.538	192.017
Receita com locações de equipamentos	35.040	64.708	35.040	64.708
Prestação de serviços	29.728	25.389	29.728	25.389
(-) Tributos sobre vendas e serviços prestados	(65.232)	(49.787)	(65.232)	(50.717)
Receita líquida das vendas e serviços	812.738	655.379	812.738	658.436

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 24 Despesas por natureza

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Varição nos estoques de máquinas	(525.973)	(371.888)	(525.973)	(371.888)
Varição nos estoques de peças	(113.685)	(109.237)	(113.685)	(111.190)
Despesas de benefícios a empregados	(31.102)	(27.193)	(31.102)	(27.193)
Despesas de depreciação e amortização	(18.985)	(38.699)	(19.136)	(38.856)
Despesa com amortização dos arrendamentos	(7.468)		(7.468)	
Despesas de transportes	(14.183)	(12.888)	(14.183)	(12.888)
Custos de publicidade	(1.510)	(1.175)	(1.510)	(1.175)
Pagamentos de aluguéis e arrendamentos	(60)	(6.850)	(60)	(6.850)
Serviços de terceiros	(10.640)	(13.765)	(10.640)	(13.770)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(11.172)	(18.000)	(11.172)	(18.000)
Outras receitas (despesas), líquidas	<u>(23.711)</u>	<u>(20.814)</u>	<u>(23.711)</u>	<u>(20.814)</u>
	<u>(758.489)</u>	<u>(620.509)</u>	<u>(758.647)</u>	<u>(622.624)</u>
Custo dos produtos vendidos, das locações e dos serviços prestados	(654.398)	(499.568)	(654.398)	(501.521)
Despesas com vendas	(48.899)	(53.522)	(48.899)	(53.522)
Despesas gerais e administrativas	(70.464)	(67.588)	(70.622)	(67.750)
Outras receitas operacionais, líquidas	<u>15.272</u>	<u>169</u>	<u>15.272</u>	<u>169</u>
	<u>(758.489)</u>	<u>(620.509)</u>	<u>(758.647)</u>	<u>(622.624)</u>

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 25 Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
Despesas financeiras				
Juros pagos	(191)	(286)	(191)	(286)
Juros sobre tributos em atraso	(90)	(28)	(90)	(28)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(16.738)	(40.939)	(16.738)	(40.939)
Juros e multas diversas	(96)	(196)	(96)	(196)
Despesas bancárias	(633)	(557)	(633)	(557)
Variação cambial passiva	(13.968)	(479)	(13.968)	(479)
Despesas com operações de <i>Swap</i>	(2.294)	(1.001)	(2.294)	(1.001)
Ajuste a valor presente clientes		(1.500)		(1.500)
Ajuste a valor presente fornecedores	(35.828)	(4.243)	(35.828)	(4.243)
Outras despesas financeiras	(1.377)	(2.226)	(1.377)	(2.226)
Despesas financeiras	(71.215)	(51.455)	(71.215)	(51.455)
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicação financeira	5.661	3.655	5.661	3.655
Juros recebidos de títulos do contas a receber de clientes	1.618	3.257	1.618	3.257
Descontos obtidos	20	46	20	46
Variação cambial ativa	12.641	1.794	12.641	1.794
Receita com operações de <i>swap</i>	3.132	508	3.132	508
Ajuste a valor presente clientes	1.797		1.797	
Outras receitas financeiras	5.322	848	5.322	848
Receitas financeiras	30.191	10.108	30.191	10.108
Despesas financeiras, líquidas	(41.024)	(41.347)	(41.024)	(41.347)

#### 26 Seguros (Controladora de consolidado)

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.

## Paraná Equipamentos S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

Em 31 de dezembro de 2019, a Companhia e sua controlada possuíam, principalmente, as seguintes apólices de seguro contratadas:

<u>Ramos</u>	<u>Importâncias seguradas</u>
Valores em risco – imobilizado	233.138
Incêndio, raio e explosão	78.347
Responsabilidade civil	3.500

## 27 Eventos subsequentes

### Efeitos da pandemia provocada pelo Coronavírus (COVID-19)

Em razão da pandemia mundial declarada pela Organização Mundial de Saúde (OMS), relacionada ao Coronavírus (COVID-19) que vem afetando o Brasil e diversos países no mundo, trazendo riscos à saúde pública e impactos na economia mundial, a empresa promoveu um comitê interno e vem tomando as medidas preventivas e de mitigação dos riscos em linha com as diretrizes estabelecidas pelas autoridades de saúde nacionais e internacionais, visando minimizar os impactos no que se refere à saúde e segurança dos colaboradores, familiares, parceiros e comunidades, e à continuidade das operações e dos negócios que não sofreram impactos relevantes até o momento.

Não houve impacto imediato nas vendas até o momento devido ao grande volume de máquinas vendidas no evento Cat Live realizado no início de maio de 2020. Foram avaliados os seguintes aspectos: estimativa de perda dos estoques por decorrência de baixo giro e alteração do seu valor realizável; cumprimento das obrigações assumidas com clientes e fornecedores; análises de índices de liquidez e linhas de créditos disponíveis; realização dos tributos diferidos, cálculo da provisão para devedores duvidosos. A conclusão da administração é que até o momento não há estimativa de impactos materiais em relação a esses itens.

### Investimentos em controladas

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 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.

\* \* \*