

## RODOMAC TRATORES – PEÇAS E IMPLEMENTOS S/A

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.



Aponte a câmera de seu celular para a imagem acima e preencha nossa pesquisa de satisfação. Caso não compatível, obtenha um leitor de QR Code para acessar o conteúdo da imagem.

### RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**Aos Diretores e aos Acionistas da RODOMAC TRATORES – PEÇAS E IMPLEMENTOS S/A São Miguel do Oeste – SC**

#### Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da Rodomac Tratores – Peças e Implementos S/A que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir, intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Rodomac Tratores – Peças e Implementos S/A em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

#### Base para opinião com ressalva

##### Ativo Imobilizado

O Ativo Imobilizado em 31 de dezembro de 2023 apresenta saldo contábil, líquido de depreciação, de R\$ 1.685.934,00, sendo que a Empresa não realizou o teste de recuperabilidade de seus bens, conforme requer a NBC TG 1000 (R1) – Seções 17.24 - Reconhecimento e mensuração de redução ao valor recuperável e 27 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, não nos sendo possível estimar quais os efeitos sobre as demonstrações contábeis caso o teste de recuperabilidade tivesse sido aplicado.

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 contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

#### Ênfase

##### Eventos subsequentes

Conforme descrito na nota explicativa nº 23, para o ano de 2024, devido à mudança na Legislação que rege as subvenções para Investimentos, a companhia não poderá mais utilizar o Convênio ICMS 52/1991 que trata da Redução de Base de Cálculo de ICMS como Dedução para os recolhimentos de IRPJ e CSLL, devendo recolhê-los de forma integral. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

#### Outros Assuntos

##### Valores Correspondentes ao Exercício Anterior

Os valores correspondentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, não foram auditados por nós, tampouco por outro auditor independente.

##### Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

##### Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

Como parte da 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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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;
- Obtivemos 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 Entidade;
- 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 Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre

outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Barueri, 1º de março de 2024.

RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
2 CRC RS 5.460/O-0 "T" SP

JORGE LUIZ MENEZES Assinado de forma digital por
JORGE LUIZ MENEZES
CEREJA:36012440049
Dados: 2024.03.05 09:11:37 -03'00'

Jorge Luiz Menezes Cereja
Contador 1 CRC RS 43679/O
Sócio Responsável Técnico

ICP Brasil Documento assinado digitalmente
ROSANGELA PEREIRA PEIXOTO
Data: 05/03/2024 18:02:33-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Rosangela Pereira Peixoto Guarda Rodrigues
Contadora 1 CRC RS 65.932/O-7

RODOMAC TRATORES - PEÇAS E IMPLEMENTOS S.A. CNPJ 91.359.927/0001-78
SÃO MIGUEL DO OESTE - SC. NIRE 4230002279.9

BALANÇO PATRIMONIAL - EM R\$

Table with columns: ATIVO, Circulante, Não Circulante, Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado, Intangível, Passivo e Patrimônio Líquido, Circulante, Não Circulante, Patrimônio Líquido. Rows include Caixa e Bancos, Aplicações Financeiras, Estoques, Tributos a Recuperar, etc.

Table with columns: PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO, Circulante, Não Circulante, Patrimônio Líquido. Rows include Fornecedores, Empréstimos, Salários e Encargos Sociais, etc.

JULIO HERBSTTRITH BECKER Digitally signed by JULIO
HERBSTTRITH BECKER
ROOS:32881436072
Date: 2024.03.07 09:19:17 -03'00'

LEDA MARIA Assinado de forma digital por LEDA MARIA
SCANDOLARA:51593297904
Dados: 2024.03.07 08:50:07 -03'00'

Júlio H. Becker Roos
Diretor Financeiro
CPF: 328.814.360-72

Leda Maria Scandolara
Diretora Comercial
CPF: 515.932.979-04

GRACIELE PAULA Assinado de forma digital por
GRACIELE PAULA
FONTANA:06657734980
Data: 2024.03.06 07:50:21 -03'00'

Graciele Paula Fontana
Contadora-CRC/SC-038253/O-0
CPF: 066.577.349-80

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$

Table with columns: RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA, CUSTO PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS, LUCRO BRUTO, RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS, RESULTADO FINANCEIRO, LUCRO ANTES CSLL E IRPJ, LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO, RESULTADO LÍQUIDO POR AÇÃO. Rows include Despesas Com Vendas, Despesas Gerais e Administrativas, etc.

JULIO HERBSTTRITH BECKER Digitally signed by JULIO
HERBSTTRITH BECKER
ROOS:32881436072
Date: 2024.03.07 09:22:29 -03'00'

Júlio H. Becker Roos
Diretor Financeiro
CPF: 328.814.360-72

LEDA MARIA Assinado de forma digital por
LEDA MARIA
SCANDOLARA:51593297904
Dados: 2024.03.07 08:50:31 -03'00'

Leda Maria Scandolara
Diretora Comercial
CPF: 515.932.979-04

GRACIELE PAULA Assinado de forma digital por
GRACIELE PAULA
FONTANA:06657734980
Data: 2024.03.06 07:50:21 -03'00'

Graciele Paula Fontana
Contadora-CRC/SC-038253/O-0
CPF: 066.577.349-80

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE - EM R\$

Table with columns: RESULTADO DO EXERCÍCIO, Realização da Reserva de Reavaliação, Realização dos Ajustes de Avaliação Patrimonial, RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO. Rows include Realização da Reserva de Reavaliação, Realização dos Ajustes de Avaliação Patrimonial.

JULIO HERBSTTRITH BECKER Digitally signed by JULIO
HERBSTTRITH BECKER
ROOS:32881436072
Date: 2024.03.07 09:20:02 -03'00'

Júlio H. Becker Roos
Diretor Financeiro
CPF: 328.814.360-72

LEDA MARIA Assinado de forma digital por LEDA
MARIA SCANDOLARA:51593297904
Dados: 2024.03.07 08:50:49 -03'00'

Leda Maria Scandolara
Diretora Comercial
CPF: 515.932.979-04

GRACIELE PAULA Assinado de forma digital por
GRACIELE PAULA
FONTANA:06657734980
Data: 2024.03.06 07:50:21 -03'00'

Graciele Paula Fontana
Contadora-CRC/SC-038253/O-0
CPF: 066.577.349-80

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - METODO INDIRETO - EM R\$

Table with columns: DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS, DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS, DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO. Rows include Lucro Líquido do Exercício, Ajustes, Depreciação e Amortização, etc.

JULIO HERBSTTRITH BECKER Digitally signed by JULIO
HERBSTTRITH BECKER
ROOS:32881436072
Date: 2024.03.07 09:20:32 -03'00'

Júlio H. Becker Roos
Diretor Financeiro
CPF: 328.814.360-72

LEDA MARIA Assinado de forma digital por LEDA
MARIA SCANDOLARA:51593297904
Dados: 2024.03.07 08:51:08 -03'00'

Leda Maria Scandolara
Diretora Comercial
CPF: 515.932.979-04

GRACIELE PAULA Assinado de forma digital por
GRACIELE PAULA
FONTANA:06657734980
Data: 2024.03.06 07:50:21 -03'00'

Graciele Paula Fontana
Contadora-CRC/SC-038253/O-0
CPF: 066.577.349-80

Este documento foi assinado digitalmente por Miguel Angelo Gobbi. Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 7EA0-B446-A2FA-0027.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31/12/2023 E 31/12/2022 - EM R\$								
	Capital Social	Reservas de Capital	Reserva Legal	Reserva de Expansão	Reservas de Incentivos Fiscais	Reserva de Lucros a Destinar	Lucros/Prejuízos Acumulados	Totais
<b>SALDOS EM 31.12.2021</b>	7.300.000,00	-	1.420.948,49	377.199,64	13.129.379,09	4.570.381,74	-	26.797.908,96
Resultado do Exercício							12.411.293,40	12.411.293,40
Pagamento Dividendos							(2.591.170,32)	(2.591.170,32)
Constituição de Reservas			620.564,67		7.738.907,10	4.051.821,63	(12.411.293,40)	-
Aumento do Capital Social	12.700.000,00				(12.700.000,00)			-
Transf.p/Res. de Lucros a Destinar								-
<b>SALDOS EM 31.12.2022</b>	20.000.000,00	-	2.041.513,16	377.199,64	8.168.286,19	6.031.033,05	-	36.618.032,04
Resultado do Exercício							11.469.966,90	11.469.966,90
Pagamento Dividendos							(2.482.572,93)	(2.482.572,93)
Constituição de Reservas			573.498,35		8.769.087,34	2.127.381,21	(11.469.966,90)	-
Aumento do Capital Social	-							-
Transf.p/Res. de Lucros a Destinar								-
<b>SALDOS EM 31.12.2023</b>	20.000.000,00	-	2.615.011,51	377.199,64	16.937.373,53	5.675.841,33	-	45.605.426,01

JULIO HERBSTTRITH  
BECKER  
ROOS32881436072  
Date: 2024.03.07 09:21:03 -03'00'

LEDA MARIA  
SCANDOLARA:515  
93297904  
Assinado de forma digital por LEDA MARIA  
SCANDOLARA:51593297904  
Data: 2024.03.07 08:51:22 -03'00'

GRACIELE PAULA  
FONTANA06657734980  
Assinado de forma digital por GRACIELE PAULA FONTANA06657734980  
Data: 2024.03.07 09:47:07 -03'00'

Júlio H. Becker Roos  
Diretor Financeiro  
CPF: 328.814.360-72

Leda Maria Scandolara  
Diretora Comercial  
CPF: 515.932.979-04

Graciele Paula Fontana  
Contadora-CRC/SC-038253/O-0  
CPF: 066.577.349-80

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023.**

**a) CONTEXTO OPERACIONAL** - A Rodomac Tratores – Peças e Implementos S/A iniciou suas atividades em 01/09/1962, e tem como objetivo comercializar tratores e colheitadeiras novas NEW HOLLAND e usadas de outras marcas. Comercializa também implementos agrícolas de todas as linhas, quadriciclos, minimoto, Drones, peças e acessórios e assistência técnica própria personalizada, com sede na Rua Willy Barth N° 4210, Centro de São Miguel do Oeste – SC, e duas filiais, nos municípios de Campo Erê e Pinhalzinho – SC. É uma empresa privada de Capital Fechado, tributada pelo Lucro Real e está inscrita no CNPJ: 91.359.927/0001-78.

**b) APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** - As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com as disposições da Lei n.º 6.404/76 e suas alterações, e de acordo com as Resoluções aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade. A Entidade utiliza em suas transações correntes a moeda vigente em circulação Real (R\$).

As Demonstrações Contábeis foram autorizadas na reunião da diretoria Executiva do dia 01/03/2024.

O Balanço Patrimonial levantado em 31 de dezembro de 2023 e demais Demonstrações Financeiras que estão sendo apresentadas comparativamente às finalizadas em 31 de dezembro de 2022, foram elaboradas em conformidade com a NBC TG 1000(R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

**Nota 1 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS** – As aplicações financeiras de liquidez imediata, estão divididas conforme as instituições abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Banco do Brasil	425.000,00	1.589.000,00
Sicoob São Miguel	28.846,32	5.137,44
Banco Bradesco	12.264,60	12.113,72
Sicoob Noroeste	319.794,14	169.720,98
Sicoob Credial	35.848,55	20.785,95
Sicredi	1.462.159,79	948.860,81
Cressol Smoeste	217.306,13	0,00
XP Investimentos	5.402.398,19	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.903.617,72</b>	<b>2.745.618,90</b>

As aplicações do Banco do Brasil renderam 94% do CDI no ano, já as aplicações da Sicoob São Miguel, são remuneradas através da RDC – Longo Pós CDI de 93% da CDI. No Banco Bradesco as aplicações tem um rendimento de 99,25% da taxa CDI. Os valores aplicados na Sicoob Noroeste rendem 93% da taxa CDI. Já na Sicoob Credial as aplicações tem um rendimento de 99% a 120% da CDI. Na Sicredi, as aplicações rendem de 100% a 103% da taxa CDI. Na Cresol as aplicações rendem 110% da Taxa CDI. Na XP investimentos as Aplicações na modalidade compromissadas rendem 80% da CDI, já as aplicações na modalidade CDBs rendem de 100% a 102% da taxa CDI.

**Nota 2 – CONTAS A RECEBER** - Os valores classificados no Ativo Circulante, estão demonstrados em valores líquidos, já descontadas as provisões de devedores duvidosos:

	31/12/2023	31/12/2022
Contas a Receber – Ativo Circulante	11.778.146,24	11.528.065,99
(-) Provisão para devedores duvidosos	(1.024.080,35)	(962.831,93)
<b>Contas a Receber Líquido – Ativo Circulante</b>	<b>10.754.065,89</b>	<b>10.565.234,06</b>

E estão classificados conforme os seus vencimentos abaixo:

Critérios	2023	2022
Vencidos	2.150.666,71	906.637,17
Pendentes de Liberação Bancária / Consórcio	1.137.093,81	4.636.417,57
A vencer de 1 a 90 dias	8.266.970,85	5.631.159,06
A Vencer de 91 a 180 dias	185.289,87	248.175,94
A vencer de 180 a 360 dias	38.125,00	105.676,25
Acima de 360 dias	39.717,15	71.987,86
<b>TOTAL</b>	<b>11.817.863,39</b>	<b>11.600.053,85</b>

Os valores classificados no Ativo Não Circulante são contratos relativos à venda de máquinas usadas, na qual em 2023 resultou na importância de R\$ R\$ 39.717,15 e (R\$ 71.987,86 em 2022).

**Nota 3 – COMPOSIÇÃO DOS ESTOQUES** – Os estoques estão divididos por segmentos de comercialização, tais como: Tratores, Colheitadeiras, Implementos, Drones e Utilitários, esses por sua vez, abrange em sua denominação os quadriciclos, patinetes elétricos e minimoto, e estão todos avaliados pelos seus custos individuais de aquisição. Bem como a denominação Outros: que é composta por mercadorias em consignação e demonstração recebidas, que também são contabilizados por seus valores individuais. Já o Segmento de peças e acessórios estão avaliados

pelo custo médio ponderado. Assim, os estoques estão representados:

Estoques	31/12/2023	31/12/2022
Tratores e colheitadeiras novas	22.504.391,72	20.953.648,57
Tratores e Colheitadeiras Usadas	2.916.254,44	862.000,00
Implementos Novos	1.876.705,70	1.824.841,49
Implementos usados	543.203,99	130.000,00
Estoque de Utilitários	252.444,02	83.923,36
Estoque de Drones	832.262,48	671.456,14
Peças e acessórios	4.014.964,13	2.858.242,37
Outros	35.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>32.975.226,48</b>	<b>27.384.111,93</b>

**Nota 4 – TRIBUTOS A RECUPERAR** - Classificam-se nesse grupo os impostos do Ativo Circulante, tributos que podem ser recuperados em um período de 12 meses, tanto como no Realizável a longo prazo, que só poderão ser recuperados posterior ao período de 12 meses. Abaixo seguem detalhados:

Impostos	31/12/2023	31/12/2022
ICMS a Recuperar – Matriz	0,00	58.943,60
ICMS S/Mercadoria em Garantia	300,00	0,00
ICMS a Recuperar s/Imobilizado AC	9.166,68	0,00
Impostos Retidos	0,00	1.899,08
IRPJ Estimativa	617.269,07	114.881,17
CSLL Estimativa	196.945,18	40.997,42
<b>Total</b>	<b>823.680,93</b>	<b>216.721,27</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>		
ICMS a Recuperar s/Imobilizado	21.204,50	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>21.204,50</b>	<b>0,00</b>

O IRPJ Estimativa mensal e a CSLL Estimativa mensal, são referentes a Saldos Negativos apresentados nos exercícios de 2022 e 2023.

**Nota 5 – DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE** - As Despesas do exercício Seguinte compreendem desembolsos com Seguro e prestações de Serviço que possuem contrato anual, mas o pagamento ocorre em uma única parcela e aquisições de detergentes para a lavagem de máquinas, na qual a entidade estima utilizar por vários meses. As despesas estão assim classificadas:

	31/12/2023	31/12/2022
Prêmios de Seguro	39.976,12	22.858,23
Prestação de Serviço antecipada	5.265,36	7.375,55
Compra de Mercadoria	2.875,52	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>48.117,00</b>	<b>30.233,78</b>

**Nota 6 – FUNDOS DE CAPITALIZAÇÃO** – Os Fundos de capitalização foram criados pela montadora para garantia dos negócios da concessionária, são valores que após aplicados, só podem ser utilizados para o desenvolvimento dos negócios do concessionário, como a exemplo de pagamentos juntos ao fabricante para aquisições de estoque.

Em 31/12/2023 a empresa contava com 4 (quatro) fundos disponíveis, sendo eles:  
BANCO CNH FUNDO DE RISCO: Idealizado para suprir possíveis inadimplências de clientes junto ao Banco CNH;

FUNDÃO CAPITAL BANCO CNH CAPITAL: criado para fazer frente a comercialização dos negócios de máquinas Novas. Esse fundo, tanto fabricante quanto concessionária contribuem com 1% o sobre o total de retiradas de Equipamentos novos;

FUNDÃO NEW HOLLAND DE USADOS: Idealizado para o desenvolvimento dos negócios de máquinas usadas. A contribuição tanto da concessionária quanto da montadora corresponde a 0,20% sobre a retirada de máquinas novas.

FUNDÃO DE PEÇAS NH: Originado para o desenvolvimento dos negócios de peças e acessórios. A contribuição por parte da montadora e concessionária também é de 1% sobre as retiradas da montadora, esse criado durante o ano de 2022, só poderá ser utilizado após 3 anos do primeiro aporte. Sendo sua utilização para compra de ferramental da concessionária, reformas da área de peças e aquisição de ativos.

Assim os fundos estão distribuídos:

FUNDO	31/12/2023	31/12/2022
BANCO CNH – FUNDO DE RISCO	606.136,23	536.178,89
FUNDÃO CAPITAL BANCO CNH CAPITAL	2.553.621,63	5.273.931,25
FUNDÃO NEW HOLLAND DE USADOS	1.082.863,25	754.229,71
FUNDÃO DE PEÇAS	121.116,86	17.213,42
<b>TOTAL</b>	<b>4.363.737,97</b>	<b>6.581.553,27</b>

A Redução no valor da conta Fundão Capital Banco CNH Capital, refere-se a retiradas de valores para pagamentos de aquisições de estoque junto a montadora, a qual retorna para o fundão Capital Banco CNH assim que o bem for comercializado.

**Nota 7 – COMPOSIÇÃO DO IMOBILIZADO** – Está demonstrado ao custo de aquisição, acrescido de correção monetária até 31 de dezembro de 1995, ajustado por depreciações acumuladas calculadas pelo método linear. A Diretoria da companhia definiu não aplicar o conceito de valor justo aos seus ativos do imobilizado, conforme lhe faculta o ICPC 10 – Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado do Pronunciamento Técnico CPC 27.

CONTA	TAXA	SALDO 31/12/2022	MOVIMENTAÇÃO 01/01/2023 a 31/12/2023		SALDO 31/12/2023	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	DEPRECIÇÃO 2023
			ADIÇÃO	BAIXA			
Edifícios	4%	803.227,26	42.050,00	-	845.277,26	(405.382,98)	(26.796,31)
Terrenos		200.658,93	-	-	200.658,93	-	-
Veículos	20%	920.611,60	445.556,12	(148.807,00)	1.217.360,72	(643.403,65)	(174.608,10)
Moveis e utensílios	10%	259.546,17	32.324,13	(2.304,00)	289.566,30	(177.556,13)	(16.864,14)
Ferramentas	10%	404.738,77	36.595,74	(3.373,20)	437.961,31	(261.948,54)	(28.424,33)
Equip. Informática	20%	177.950,85	26.021,74	(14.391,36)	189.581,23	(141.530,34)	(17.340,23)
Outros ativos	10%	146.198,16	36.854,58	(14.721,93)	168.330,81	(88.322,60)	(12.374,12)
Edificação em Terrenos de Terceiros	4%	73.514,85	-	-	73.514,85	(18.173,17)	(2.940,59)
<b>TOTAL</b>		<b>2.986.446,59</b>	<b>619.402,31</b>	<b>(183.597,49)</b>	<b>3.422.251,41</b>	<b>(1.736.317,41)</b>	<b>(279.347,82)</b>

Dos valores do ativo imobilizado, foram deduzidas as depreciações calculadas pelo método linear, que importou no exercício de 2023 o valor de R\$ 279.347,82, foram creditados PIS/COFINS sobre as depreciações de Edifícios e Ferramentas, resultando em um crédito de R\$ 4.816,52.

**Nota 8 – FORNECEDORES** – Os valores classificados no Passivo Circulante são provenientes de aquisições de estoques, na sua maioria junto à montadora, e seus vencimentos estão dispostos conforme abaixo:

CRITÉRIOS	2023	2022
A vencer de 1 a 90 dias	10.131.126,54	10.400.860,87
A Vencer de 91 a 180 dias	100.745,03	20.698,21
A vencer de 181 a 360 dias	104.447,21	23.532,23
A vencer acima de 361 dias	9.286,00	18.572,00
<b>TOTAL</b>	<b>10.345.604,78</b>	<b>10.463.663,31</b>

Os valores classificados em Fornecedores no Passivo Não Circulante, são relativos à aquisição de máquinas usadas, conforme contratos.

**Nota 9 – EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS** – Os valores foram atualizados as taxas contratuais constantes nos respectivos contratos:

Instituição	Finalidade	Taxa	Forma de pgto	Contratação	Vencido Final	31/12/2023	31/12/2022
Banco do Brasil	Capital de Giro	8,73% a.a	Mensal	04/11/2020	04/11/2023		293.333,46
Banco do Brasil	Capital de Giro	18,01% a.a	Mensal	24/05/2022	15/06/2023		675.000,00
Banco do Brasil	Capital de Giro	17,73% a.a	Mensal	23/08/2023	23/08/2024	670.666,68	0,00
Banco do Brasil	Capital de Giro	14,30% a.a	Mensal	17/10/2023	17/10/2024	1.014.375,00	
<b>TOTAL</b>						<b>1.685.041,68</b>	<b>968.333,46</b>

**Nota 10 – SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS** - As férias vencidas e proporcionais a pagar foram calculadas e apropriadas com seus respectivos encargos até a data de 31 de dezembro de 2023, conforme detalhamento abaixo:

Provisões	31/12/2023	31/12/2022
Salários e Obrigações Sociais	392.618,74	671.891,97
Provisões s/Férias	622.250,81	508.210,05
<b>TOTAL</b>	<b>1.014.869,55</b>	<b>1.180.102,02</b>

**Nota 11 – OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS** - Os impostos abrangidos nessa nomenclatura estão descritos abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
ISS a Recolher	16.778,51	15.450,35
ICMS a Recolher	199.927,64	104,28
IRRF a Recolher	376.285,70	243.655,67
COFINS a Recolher	62.340,96	63.705,61
PIS a Recolher	13.186,52	13.633,57
PIS/COFINS e CSLL a Recolher	218,50	145,80
ICMS a Recolher Substituição Tributária	2.849,72	1.882,29
<b>TOTAL</b>	<b>671.587,55</b>	<b>338.577,57</b>

**Nota 12 – OUTROS PASSIVOS** – O grupo de Outros Passivos compreende as contas de consórcio, outras contas a Pagar, Provisão de Peças sem Giro e Mercadorias Recebidas em Demonstração – IMPL. Os consórcios referem-se a cotas que já foram contempladas e na qual a instituição já utilizou para aquisição de bens. Outras contas a pagar: São referentes a despesas incorridas dentro do ano de 2023, na qual serão efetivamente pagas no ano de 2024, dentre elas, a que tem maior representatividade é a Participação nos Lucros e Resultados, que será pago na folha de Competência Janeiro de 2024. A Provisão de Peças sem giro, refere-se a uma provisão mensal de 0,30% sobre as vendas do mês, para realização de SCRAP de Peças que acabam se tornando sem possibilidade de venda. Já Mercadorias Recebidas em Demonstração, é referente a Drones recebidos para apresentação a Clientes. Assim, seus saldos estão dispostos abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Outras Contas a Pagar	428.664,53	7.645,82
Consórcios	81.772,07	109.211,35
Provisão de Peças sem Giro	6.203,26	6.721,37
Mercadoria Recebida em Demonstração	35.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>551.639,86</b>	<b>123.578,54</b>

**Nota 13 - IMPOSTOS SUSPENSOS** – Corresponde ao Processo de Contribuição Previdenciária Patronal INSS- 20% suspenso, no valor de R\$ 214.022,69, os quais encontram-se ajuzados nas Ações pelo SINDICOMERCIO- Sindicato do Comércio Varejista e Atacadista do Extremo Oeste de SC – São Miguel do Oeste. No qual foi firmado um Contrato de Adesão com Nelson Wiliams & Advogados Associados, dentre a Rubricas levantadas no processo, destaca-se a de Indenização trabalhista e 13º salário indenizado, na qual houve ganho de causa, e então baixou-se os valores dessa conta, levando-os a receita no valor de R\$ 24.900,83.

**Nota 14 - CAPITAL SOCIAL** - O capital social é de R\$ 20.000.000,00 (Vinte Milhões de Reais), sendo inteiramente nacional e integralizado, e está dividido em 20.000.000 (Vinte milhões) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

**Nota 15 – RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS** – As Reservas de Incentivos Fiscais, são provenientes de benefícios fiscais concedido pelo estado de Santa Catarina, na revenda de Máquinas, implementos e peças agrícolas, através de uma redução de Base de cálculo para o Recolhimento do ICMS, conforme respaldo no Convênio 52/1991. Assim, sobre essa Base Reduzida a LC 160/2017 autoriza que não sejam recolhidos Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, mas que o resultado da empresa não tributado seja destinado para a Reserva de Incentivos fiscais. Devido a mudança na legislação, a partir do ano e 2023 a empresa não poderá mais utilizar desse benefício fiscal, devido a mudanças nos critérios na legislação que rege o assunto.

**Nota 16 – RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA** – As receitas foram registradas pelo regime de competência, e realizadas no mercado nacional, e estão apresentadas pelos seus valores líquidos, e estão demonstradas com as devoluções e os impostos correspondentes.

Abaixo demonstração da Receita Bruta, com as respectivas deduções:

	31/12/2023	31/12/2022
Receita Operacional Bruta	128.727.389,78	94.945.276,52
(-) Impostos Sobre Vendas	(6.984.416,95)	(5.951.927,76)
(-) Devoluções de Vendas	(36.345.208,47)	(14.327.525,19)
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>85.397.764,36</b>	<b>74.665.823,57</b>

**Nota 17 - COMPOSIÇÃO DOS CUSTOS** - Os custos estão dispostos para as máquinas, implementos, Drones e Utilitários pelo seu custo de aquisição individualizado. Já peças e acessórios, tem os custos avaliados pelo custo médio ponderado.

**Nota 18 – DESPESAS COM VENDAS** – As despesas do setor comercial, abrangem tanto despesas operacionais como despesas com pessoal.

	31/12/2023	31/12/2022
Despesas Operacionais	1.739.925,59	1.991.924,41
Despesas com Pessoal	6.061.071,68	5.153.308,34
<b>TOTAL</b>	<b>7.800.997,27</b>	<b>7.145.232,75</b>

Em 2023 as despesas que obtiveram maior relevância foram combustíveis e lubrificantes, na qual foram gastos R\$ 198.839,57, seguindo de Frete PJ sem retenção INSS, na qual foram desembolsados R\$ 198.325,19. Na sequência a conta que obteve maior representatividade foi Manutenção de veículos sendo aplicados R\$ 194.232,82, após tem-se Depreciações com o valor de R\$ 137.671,40, seguido de Feiras Exposições e Eventos na qual foram despendidos R\$ 124.203,54.

**Nota 19 – DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS** – As despesas Gerais e Administrativas correspondem a despesas Operacionais e com Pessoal.

	31/12/2023	31/12/2022
Despesas Operacionais	1.057.448,66	1.053.191,07
Despesas com Pessoal	1.229.843,63	1.118.562,78
<b>TOTAL</b>	<b>2.287.292,29</b>	<b>2.171.753,85</b>

Em 2023 as despesas que obtiveram maior relevância foram Honorários Profissionais, na qual foram gastos R\$ 247.106,07, seguindo de Depreciações, na qual tem-se o valor de R\$ 135.911,96. Na sequência a conta que obteve maior representatividade foi Contribuições a Entidades de Classe sendo aplicados R\$ 74.058,18, após tem-se Locação de Sistemas de informática na qual foram desembolsados o valor de R\$ 69.089,46, seguido de Prestação de Serviço PJ s/Retenção INSS na qual foram despendidos R\$ 66.291,54.

**Nota 20 – DESPESAS FINANCEIRAS** – As despesas Financeiras compreendem os seguintes desembolsos:

	31/12/2023	31/12/2022
Descontos	494.764,31	804.248,96
Despesas Bancárias	40.092,15	40.237,12
Encargos Financeiros	972,58	0,00
I.O.F	66.131,75	77.559,38
Juros Pagos	239.963,44	293.958,17
Despesas com Flat de Novos	1.074.369,26	133.731,43
Despesa ADM Consórcio NH e BB	33.589,34	49.906,75
Despesas Financeiras BBrasil	19.086,25	0,00
Despesas Financeiras Banco CNH	500,00	0,00
Despesas com CDC Peças	8.657,30	0,00
Juros sobre Capital Próprio	1.660.166,44	620.250,42
<b>TOTAL</b>	<b>3.638.292,82</b>	<b>2.019.892,23</b>

**Nota 21 – RECEITAS FINANCEIRAS** – As Receitas Financeiras estão abaixo dispostas:

	31/12/2023	31/12/2022
Descontos Obtidos	11.467,84	74.657,44
Juros Recebidos	247.259,45	198.796,47
Rendimento de Aplicações Financeiras	980.047,78	676.063,09
Juros Taxa SELIC sobre Tributos recuperados	289,27	34.529,97
<b>TOTAL</b>	<b>1.239.064,34</b>	<b>984.046,97</b>

**Nota 22 – CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E IMPOSTO DE RENDA** – Foram Apurados Imposto de Renda da Pessoa jurídica e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido no exercício de 2023 e 2022, com valores reduzidos, em virtude da companhia ter aplicado a Lei Complementar 160/2017, que permite que não sejam recolhidos o IRPJ e a CSLL sobre os Incentivos Fiscais concedidos pelos estados.

**Nota 23 – EVENTOS SUBSEQUENTES** - Para o ano de 2024, devido a Mudança na Legislação que rege as subvenções para Investimentos, a companhia não poderá mais utilizar o convênio ICMS 52/1991 que trata da Redução de Base de Cálculo de ICMS como Dedução para os recolhimentos de IRPJ e CSLL, devendo recolhe-los de forma integral.

**Nota 24 – PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS ATIVAS E PASSIVAS (CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE):** As provisões de contingências para os exercícios de 2023 e 2022 relacionadas aos processos de natureza trabalhista, civil e tributária, para eventuais perdas decorrentes desses processos, não foram estimadas pela Administração, tampouco contabilizadas por serem inexistentes, amparadas na opinião de seus consultores jurídicos. A empresa cumpre rigorosamente suas obrigações tributárias e trabalhistas.

**São Miguel do Oeste, SC, 31 de dezembro de 2023.**

JULIO HERBSTRITH Digitally signed by JULIO  
BECKER  
ROOS:3288143607  
2 Date: 2024.03.07  
09:21:42 -03'00'

**Júlio H. Becker Roos**  
Diretor Financeiro  
CPF.: 328.814.360-72

Assinado de forma digital por  
LEDA MARIA  
SCANDOLARA:51593297  
904 Date: 2024.03.07 08:51:53 -03'00'

**Leda Maria Scandolara**  
Diretora Comercial  
CPF: 515.932.979-04

Assinado de forma digital por  
GRACIELE PAULA  
FONTANA:066577  
34980 Date: 2024.03.06 07:52:14  
-03'00'

**Graciele Paula Fontana**  
CRC/SC038253/O-0  
CPF: 066.577.349-80

## PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/7EA0-B446-A2FA-0027> ou vá até o site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 7EA0-B446-A2FA-0027



### Hash do Documento

1D65D4342DC16A1B88810C67394E6486D072090D2AF3F53D341A2F5F35A68575

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 08/03/2024 é(são) :

- Miguel Angelo Gobbi - 017.840.720-87 em 08/03/2024 19:02  
UTC-03:00  
**Tipo:** Certificado Digital - EDITORA JORNALISTICA FOLHA DO  
OESTE CATARINENSE L - 73.403.362/0001-05

