

**RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA.**

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES  
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

**RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA.**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

**CONTEÚDO**

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Relatório da Administração

QUADRO 1 – Balanço patrimonial

QUADRO 2 – Demonstração do resultado para o exercício findo

QUADRO 3 – Demonstração do resultado abrangente para o exercício findo

QUADRO 4 – Demonstração dos fluxos de caixa para o exercício findo

QUADRO 5 – Demonstração das mutações do patrimônio líquido para o exercício findo

Notas explicativas às demonstrações financeiras

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES  
FINANCEIRAS INDIVIDUAIS  
RELATÓRIO MG – 2024/016**

**Aos Sócios e Administradores da  
RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA.  
PETRÓPOLIS – RJ**

## **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA. (“Sociedade”), 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, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA. 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**

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”. Somos independentes em relação à Sociedade, 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.

## **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor**

A administração da Sociedade é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

## **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras 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.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Sociedade 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 Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

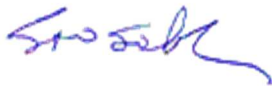
Nossos objetivos são de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que 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 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 financeiras, 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 Sociedade.
- 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 Sociedade. 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 Sociedade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 29 de fevereiro de 2024.



**Gilberto Galinkin**  
Contador CRC MG - 035.718/O-8  
**Baker Tilly Brasil MG Auditores Independentes**  
CRC MG - 005.455/O-1

# **RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO DA RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA.**

## **Senhores Quotistas**

Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação dos Senhores Quotistas as demonstrações contábeis e notas explicativas relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, acompanhadas do Relatório de Opinião dos Auditores Independentes. A Diretoria coloca-se à disposição dos Prezados Quotistas para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

### **1 - Declaração de revisão das demonstrações contábeis e do relatório de opinião dos auditores independentes pelos diretores**

Pelo presente relatório, os Administradores da RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA., (“RECREIO MOTOS” ou “Sociedade”) constituída em 12 de fevereiro de 2008, com sede na cidade de Petrópolis - RJ, à Rua Coronel Veiga, 1.448, Bairro Coronel Veiga, inscrita no CNPJ sob o nº 09.366.418/0001-91 (“Recreio Motos”), para fins do disposto nos incisos V e VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 480, de 07 de dezembro de 2009 (“Instrução”), declaram que:

- (i) Reviram, discutiram e concordam com as demonstrações contábeis relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023, e
- (ii) Reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no Relatório dos Auditores Independentes emitido pela Baker Tilly Brasil MG Auditores Independentes, relativamente às demonstrações contábeis referentes ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023.

### **2 - Agradecimentos**

Agradecemos aos Senhores Quotistas a confiança em nós depositada; aos nossos funcionários pelo trabalho e a competência no desempenho de suas funções e aos nossos fornecedores e parceiros pelo apoio e confiança.

Petrópolis (RJ), 16 de fevereiro de 2024.

**Administradores:**

**ELOY JOSÉ MENDONÇA BRAZ**

**ROBSON DA COSTA MORAES**

**MARLLON DORNELLES TUPINAMBA**

QUADRO 1 (Página 1)

RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA

CNPJ: 09.366.418/0001-91

NIRE: 33208052230

BALANÇO PATROMINIAL

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em R\$)

	Notas Explicativas	31/12/2023	31/12/2022
<b>ATIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.214.489	6.913.435
Aplicações em fundos de montadora	5	12.410.313	3.746.601
Clientes	6	27.130.929	11.165.062
Créditos fábrica e terceiros	7	3.068.631	8.217.160
Estoques	8	10.095.132	4.665.658
Impostos a recuperar		35.509	5.875
Despesas antecipadas		1.454	2.485
<b>TOTAL DO CIRCULANTE</b>		<b>55.956.457</b>	<b>34.716.276</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>			
Depósitos judiciais	9	286.096	209.068
		<b>286.096</b>	<b>209.068</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	10	10.726.473	10.802.122
<b>ATIVO DE DIREITO DE USO</b>	14.a	8.217.810	3.311.741
<b>INTANGÍVEL</b>	11	18.691.232	12.105.656
<b>TOTAL DO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>37.921.611</b>	<b>26.428.587</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>93.878.068</b>	<b>61.144.863</b>

**QUADRO 1 (Página 2)****RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA****CNPJ: 09.366.418/0001-91****NIRE: 33208052230****BALANÇO PATROMINIAL****EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022****(Em R\$)**

	<b>Notas</b>		
	<b>Explicativas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
Fornecedores de veículos e peças	12	13.560.670	8.307.042
Fornecedores de consumo	12	1.474.379	834.989
Empréstimos e financiamentos	13	2.000.000	-
Arrendamentos a pagar	14.b	2.110.912	1.086.541
Obrigações trabalhistas	15	4.552.946	2.999.221
Tributos a recolher	16	1.676.018	882.164
Adiantamentos de clientes		2.203.362	1.431.240
Juros s/ capital próprio		599.376	940.742
Outras obrigações	17	34.423	7.519.356
<b>TOTAL DO CIRCULANTE</b>		<b>28.212.086</b>	<b>24.001.295</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
Empréstimos e financiamentos	13	3.000.000	-
Arrendamentos a pagar	14.b	6.416.901	2.395.993
<b>TOTAL DO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>9.416.901</b>	<b>2.395.993</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Capital social	18	8.408.154	8.408.154
Lucros acumulados		47.840.927	26.339.421
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>56.249.081</b>	<b>34.747.575</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>93.878.068</b>	<b>61.144.863</b>



**QUADRO 2****RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA**

CNPJ: 09.366.418/0001-91

NIRE: 33208052230

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO**

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em R\$)

	<b>Notas</b>		
	<b>Explicativas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Receita Operacional Líquida</b>	19.a	<b>410.821.401</b>	<b>241.580.463</b>
Custos das vendas e serviços prestados	19.c	(314.123.735)	(181.894.557)
Lucro bruto		<b>96.697.666</b>	<b>59.685.906</b>
Despesas com vendas	19.d	(42.745.380)	(27.087.942)
Despesas administrativas	19.e	(9.804.557)	(6.775.746)
Depreciações e amortizações	10.a	(5.910.519)	(2.444.949)
Amortizações direitos de usos	14.a	(1.896.144)	(1.274.847)
Despesas vendas de imobilizados	10	(24.374)	(377.028)
Receitas vendas de imobilizados	19.f	40.500	598.540
Outras receitas operacionais, líquidas	19.g	2.144.778	828.249
Lucro operacional antes dos resultados financeiros		<b>38.501.970</b>	<b>23.152.183</b>
Receitas Financeiras	20	2.482.581	702.150
Despesas Financeiras	20	(5.738.302)	(2.532.158)
		(3.255.721)	(1.830.008)
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>35.246.249</b>	<b>21.322.175</b>
( - ) Contribuição Social		(3.184.691)	(1.927.525)
( - ) Imposto de Renda		(8.610.052)	(5.201.736)
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<b>23.451.506</b>	<b>14.192.914</b>
<b>Atribuível a:</b>			
Acionista controlador		9.179.506	7.269.383
Participação dos não controladores		14.272.000	6.923.531
		<b>23.451.506</b>	<b>14.192.914</b>

**QUADRO 3**

**RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA**

**CNPJ: 09.366.418/0001-91**

**NIRE: 33208052230**

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE PARA O EXERCÍCIO**

**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

**(Em R\$)**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>	<b>23.451.506</b>	<b>14.192.914</b>
<b>Resultados abrangentes</b>		
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Total do Resultado Abrangente do Exercício</b>	<b><u>23.451.506</u></b>	<b><u>14.192.914</u></b>
Atribuível a:		
Acionista controlador	9.179.506	7.269.383
Participação dos não controladores	14.272.000	6.923.531
	<b><u>23.451.506</u></b>	<b><u>14.192.914</u></b>

**QUADRO 4****RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA**

CNPJ: 09.366.418/0001-91

NIRE: 33208052230

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em R\$)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>1. DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>A - PROVENIENTES DAS OPERAÇÕES:</b>		
Lucro líquido acumulado do exercício	23.451.506	14.192.914
Depreciação/amortização	5.910.519	2.444.949
Amortização de direito de uso	1.896.144	1.274.847
Resultado (positivo) negativo vendas invest/imob/intang.	(16.126)	(221.512)
<b>( = ) LUCRO LÍQUIDO AJUSTADO</b>	<b><u>31.242.043</u></b>	<b><u>17.691.198</u></b>
<b>B - ACRÉSCIMOS/DECRÉSCIMOS NOS ATIVOS E PASSIVOS:</b>		
Pelo (aumento) diminuição do contas a receber	(15.965.867)	(6.318.900)
Pelo (aumento) diminuição da conta de aplicações em fundos de montadora	(8.663.712)	(3.746.601)
Pelo (aumento) diminuição de outros créditos	5.118.895	(4.058.352)
Pelo (aumento) diminuição da conta de estoques	(5.429.474)	(2.286.138)
Pelo (aumento) diminuição da conta de despesas antecipadas	1.031	13.874
Pelo (aumento) diminuição do realizável a longo prazo	(77.028)	(201.902)
Pelo aumento (diminuição) da conta de fornecedores	639.390	196.309
Pelo aumento (diminuição) da conta de financiamento fábrica	5.253.628	5.127.038
Pelo aumento (diminuição) do contas a pagar	(1.865.232)	9.112.266
Arrendamentos pagos	(1.756.934)	(1.250.707)
<b>( = ) TOTAL DOS ACRÉSCIMOS/DECRÉSCIMOS NOS ATIVOS E PASSIVOS</b>	<b><u>(22.745.303)</u></b>	<b><u>(3.413.113)</u></b>
<b>( = ) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b><u>8.496.740</u></b>	<b><u>14.278.085</u></b>
<b>2 - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Pela aquisição de imobilizado	(4.044.820)	(4.936.021)
Pela aquisição de intangível	(10.900.000)	(7.570.000)
Pelo recebimento na venda de invest./imobil./intang.	40.500	598.540
<b>( = ) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b><u>(14.904.320)</u></b>	<b><u>(11.907.481)</u></b>
<b>3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
Captação de empréstimo e financiamento	6.000.000	-
Amortização de empréstimo e financiamento	(1.000.000)	-
Pagamento de lucros aos sócios	(1.950.000)	(1.780.000)
Pagamento de juros s/ capital próprio	(341.366)	940.742
<b>( = ) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b><u>2.708.634</u></b>	<b><u>(839.258)</u></b>
<b>4 - AUMENTO/REDUÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b><u>(3.698.946)</u></b>	<b><u>1.531.346</u></b>
<b>5 - DEMONSTRAÇÃO DO AUMENTO/REDUÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
<b>I. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO</b>	<b>6.913.435</b>	<b>5.382.089</b>
<b>II. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO</b>	<b><u>3.214.489</u></b>	<b><u>6.913.435</u></b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b><u>(3.698.946)</u></b>	<b><u>1.531.346</u></b>

**QUADRO 5****RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA****CNPJ: 09.366.418/0001-91****NIRE: 33208052230****DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO****EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022****(Em R\$)**

Descrição	Capital Social	Lucros Acumulados	Total
<b>Saldo em 31.12.2021</b>	<b>8.408.154</b>	<b>13.826.507</b>	<b>22.234.661</b>
Resultado líquido do exercício		14.192.914	14.192.914
Distribuições aos sócios		(1.680.000)	(1.680.000)
<b>Saldo em 31.12.2022</b>	<b>8.408.154</b>	<b>26.339.421</b>	<b>34.747.575</b>
Resultado líquido do exercício		23.451.506	23.451.506
Distribuições aos sócios		(1.950.000)	(1.950.000)
<b>Saldo em 31.12.2023</b>	<b>8.408.154</b>	<b>47.840.927</b>	<b>56.249.081</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**  
(Em reais)

**1. CONTEXTO OPERACIONAL**

A **RECREIO RIO MOTOS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA.**, (“**RECREIO MOTOS**” ou “**Sociedade**”), inscrita no CNPJ 09.366.418/0001-91 com sede na cidade de Petrópolis – RJ é concessionária da Moto Honda da Amazônia Ltda.

**2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 16 de fevereiro de 2024.

**2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e a legislação em vigor.

**2.2. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

**2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, moeda funcional da Sociedade.

**2.4. Uso de estimativas e julgamentos**

Em conformidade com as normas contábeis vigentes, a administração da Sociedade é requerida a fazer julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores apresentados em ativos, passivos, receitas e despesas.

**3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

As políticas contábeis, abaixo detalhadas, estão sendo aplicadas de maneira linear em todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

**a) Apuração do resultado**

Foi adotado o regime de competência dos exercícios para elaboração das demonstrações financeiras e apuração dos resultados.

**a.1) Reconhecimento da receita**

As receitas auferidas representam os ingressos brutos recebidos ou a receber pela venda das mercadorias e serviços, das intermediações e mediações de negócios e se dão da seguinte forma:

#### **a.i.) Venda de mercadorias e das prestações de serviços:**

A receita é reconhecida quando o controle de um bem ou serviço é transferido a um cliente, assim, o princípio de controle substituiu o princípio de riscos e benefícios. Para o reconhecimento da receita, a Sociedade adota os seguintes procedimentos: *i)* identificação do contrato com o cliente; *ii)* identificação das obrigações de desempenho no contrato; *iii)* determinação do preço da transação; *iv)* alocação do preço da transação; e por fim, *v)* reconhecimento da receita quando (ou conforme) a obrigação de desempenho for cumprida.

#### **a.ii.) Vendas de serviços financeiros**

Os valores de vendas de serviços financeiros referem-se às receitas de bonificações, comissões de intermediações e mediações de negócios, reconhecidas pelo regime de competência, relativos aos incentivos financeiros promovidos pela fábrica, com a qual a Sociedade possui concessão, bem como de instituições financeiras e demais empresas.

#### **b) Caixa e equivalentes de caixa**

Os itens de caixa e equivalentes de caixa são inicialmente reconhecidos pelo seu valor justo, sendo posteriormente avaliados pelo custo amortizado com base na taxa de juros efetiva da operação. Os riscos de mercado envolvendo essas aplicações são insignificantes.

#### **c) Instrumentos financeiros**

A Sociedade opera com instrumentos financeiros, com destaque para caixa e equivalentes de caixa, incluindo aplicações financeiras de liquidez imediata, duplicatas a receber e contas a pagar.

#### **d) Aplicações em fundos de montadora**

São utilizados para investimento pelo FIDC – Fundo de Investimento em Direitos Creditórios, a critério do administrador/gestor do FIDC BANCO HONDA. Esse fundo é aplicável à concessionária da montadora Honda.

#### **e) Clientes e créditos de fábrica e terceiros**

Estão refletidas pelo valor presente estimado de realização. A estimativa de perda do valor recuperável é estabelecida quando há evidência objetiva de que a Sociedade não irá arrecadar os valores devidos.

#### **f) Estoques**

Os estoques de peças, acessórios, combustíveis e lubrificantes são avaliados pelo custo médio de aquisição, não excedendo o valor de mercado. Os de veículos são avaliados ao custo histórico de aquisição, identificado por unidade, acrescidos dos impostos não recuperáveis.

#### **g) Imobilizado**

O ativo imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição e/ou construção, deduzido da depreciação acumulada e perdas ao valor recuperável (*impairment*), se houver. A depreciação de bens do imobilizado é calculada pelo método linear que leva em consideração a vida útil-econômica dos bens. O valor residual e a vida útil econômica estimada dos bens são revisados e ajustados, se necessário, na data de encerramento de cada exercício.

#### **h) Demais passivos circulantes e não circulantes**

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados a valor presente, transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

#### **i) Fornecedores**

Os saldos a pagar a fornecedores são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridos até a data do balanço patrimonial. Veículos fábrica/Peças fábrica e empréstimos estão atualizados pela variação monetária e juros incorridos até a data do encerramento do exercício. Os custos de transação incorridos registrados são mensurados ao custo amortizado e reconhecidos no resultado utilizando o método de taxa de juros efetiva.

#### **j) Arrendamento mercantil – CPC 06 (R3)**

A Sociedade avalia no início de cada contrato a existência de operações que transmitam o direito de controlar o uso de um ativo em um intervalo temporal em troca de contraprestações, classificando-as como “arrendamento”.

A Sociedade atua como “arrendatária” nos contratos vigentes, aplicando uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. Os contratos contabilizados envolvem duas principais contas: i) ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos bens pelo intervalo temporal apurado; ii) passivos de arrendamento que é utilizado para reconhecer a dívida e registrar os pagamentos dos arrendamentos.

##### **Ativos de direito de uso**

A Empresa reconhece os ativos de direito de uso na data em que o bem já pode ser utilizado, coincidindo, normalmente, com o início da vigência do período contratual de arrendamento. Esses ativos são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova mensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

##### **Passivo de arrendamento**

Na data de início do arrendamento, a Empresa reconhece o passivo de arrendamento pelo valor presente dos pagamentos futuros que serão realizados durante o período estimado para vigência dessa operação, os quais devem estar líquidos de desembolsos variáveis vinculados a um índice ou taxa bem como valores a serem pagos sob garantias de valor residual.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Empresa usa a sua taxa de empréstimo incremental (ou capitalização de recursos) na data de início. Após essa data, o valor passa a ser corrigido mensalmente pelos juros e reduzido pelos pagamentos efetivados. Adicionalmente, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma

modificação, uma mudança no prazo do arrendamento ou uma alteração nos pagamentos do arrendamento.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Empresa aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus contratos cuja vigência seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra. Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor. Os pagamentos de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

#### **k) Imposto de renda e contribuição social**

A Sociedade é optante pelo Lucro Real como regime de tributação, calculando a apuração mensal por balanço de suspensão/redução em conformidade à legislação em vigor.

#### **l) Receitas financeiras e despesas financeiras**

As receitas e despesas financeiras são reconhecidas com base no método da taxa de juros efetiva.

#### **m) Outros passivos financeiros**

Outros passivos financeiros, incluindo empréstimos, são inicialmente mensurados ao valor justo, líquido dos custos da transação.

### **4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

Para fins da demonstração dos fluxos de caixa, incluem caixa e equivalentes de caixa que são representados por disponibilidades em moeda nacional, aplicações em instituições financeiras de primeira linha e são remuneradas com base em percentuais da variação do certificado de depósitos interfinanceiros (CDI), cujo vencimento das operações, na data da efetiva aplicação, seja igual ou inferior a 90 dias e apresente risco insignificante de mudança de valor justo.

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caixa	93.084	57.359
Bancos	105	93
Aplicações financeiras	3.121.300	6.855.983
<b>Total</b>	<b>3.214.489</b>	<b>6.913.435</b>

### **5. APLICAÇÕES EM FUNDOS DE MONTADORA**

São recursos disponíveis utilizados para investimentos em direitos creditórios, sendo os recursos não utilizados para tal finalidade aplicados a critério do administrador/gestor do FIDC MOTO HONDA. Esse fundo é aplicável à concessionária da montadora Honda.

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
FIDC - Fundo de investimentos creditórios	12.410.313	3.746.601
<b>Total</b>	<b>12.410.313</b>	<b>3.746.601</b>



## 6. CLIENTES

O saldo das contas a receber está pulverizado entre diversos clientes Pessoas Físicas e Jurídicas e encontra-se a vencer na data do balanço, não havendo necessidade de registro de perda estimada de crédito de liquidação duvidosa.

Descrição	2023	2022
Clientes veículos	25.699.564	9.925.399
Clientes peças e serviços	1.247.304	1.112.803
Clientes comissões	19.162	7.380
Clientes garantia	164.899	119.480
<b>Total</b>	<b>27.130.929</b>	<b>11.165.062</b>

## 7. CRÉDITOS FÁBRICA E TERCEIROS

Valores a receber decorrente da movimentação de conta corrente entre montadora e concessionária, empréstimos a terceiros, adiantamentos realizados antecipados para aquisição de estoque e material de consumo e vendas de mercadorias por meio de cartões de crédito.

Descrição	2023	2022
Valores a receber Honda	5.002	-
Empréstimos	-	1.944.105
Cartões de crédito	2.505.404	3.258.334
Adiantamentos	558.125	3.014.721
Outras contas a receber	100	-
<b>Total</b>	<b>3.068.631</b>	<b>8.217.160</b>

## 8. ESTOQUES

Os estoques de peças, acessórios, combustíveis e lubrificantes são avaliados pelo custo médio de aquisição, não excedendo o valor de mercado. Os de veículos são avaliados ao custo histórico de aquisição:

Descrição	2023	2022
Motocicletas novas	4.250.466	1.622.117
Motocicletas usadas	297.182	98.000
Peças e acessórios	5.547.484	2.945.541
<b>Total</b>	<b>10.095.132</b>	<b>4.665.658</b>

## 9. DEPÓSITOS JUDICIAIS

Os valores em ações judiciais sobre questões trabalhistas e cíveis, com base em informações de seus assessores jurídicos e análise das demandas judiciais, como segue:

Descrição	2023	2022
Cível	35.391	-
Tributária	250.705	209.068
<b>Total</b>	<b>286.096</b>	<b>209.068</b>

## 10. IMOBILIZADO

A movimentação do imobilizado no período findo em 31 de dezembro de 2023 está sumarizada da seguinte forma:

Movimentação do Imobilizado						
	2022	2023				
Descrição	Imobilizado Líquido	Aquisições	Alienações	Transferências contábeis	Depreciações	Imobilizado Líquido
Terrenos	4.550.000	-	-	(2.500.000)	-	2.050.000
Prédios e benfeitorias	3.093.541	-	-	-	(98.982)	2.994.559
Máquinas, ferramentas e equipamentos	181.851	661.321	-	-	(38.163)	805.009
Móveis e utensílios	354.884	1.700.222	(2.807)	-	(324.099)	1.728.200
Veículos	1.108.467	1.148.206	(21.567)	-	(490.330)	1.744.776
Computadores	153.141	203.683	-	-	(123.324)	233.500
Benfeitorias em propriedades de terceiros	1.360.238	-	-	-	(521.197)	839.041
Imobilizado em andamento	-	331.388	-	-	-	331.388
<b>Total</b>	<b>10.802.122</b>	<b>4.044.820</b>	<b>(24.374)</b>	<b>(2.500.000)</b>	<b>(1.596.095)</b>	<b>10.726.473</b>

- a) Taxas de depreciações: A Sociedade utiliza o método linear para depreciação de seu ativo imobilizado. \*\*As taxas de amortização das Benfeitorias em propriedades de terceiros variam em função do prazo do contrato de arrendamento.

As depreciações/amortizações dos exercícios de 2023 e 2022 estão assim demonstradas:

Descrição	2023	2022
Despesas com depreciações	1.074.897	644.316
Despesas com amortizações	4.835.622	1.800.633
<b>Total</b>	<b>5.910.519</b>	<b>2.444.949</b>

## 11. INTANGÍVEL

A movimentação do intangível no período findo em 31 de dezembro de 2023 está sumarizada da seguinte forma:

Movimentação do Intangível				
	2022	2023		
Descrição	Intangível Líquido	Aquisições	Amortizações	Intangível Líquido
Intangível	12.105.656,00	10.900.000	(4.314.424,00)	18.691.232,00
<b>Total</b>	<b>12.105.656,00</b>	<b>10.900.000</b>	<b>(4.314.424,00)</b>	<b>18.691.232,00</b>

A Sociedade adquiriu no exercício de 2023, ativos intangíveis substancialmente representados por contratos de não competitividade e carteira de clientes da Alpina Veículos Ltda.

## 12. FORNECEDORES

Os fornecedores de bens ou serviços dos exercícios de 2023 e 2022 estão assim demonstrados:

Descrição	2023	2022
Fornecedores de automóveis (a)	13.212.411	7.871.813
Fornecedores de peças	348.259	435.229
Fornecedores de consumo	1.474.379	834.989
<b>Total</b>	<b>15.035.049</b>	<b>9.142.031</b>

- a) Refere-se a valores obtidos junto aos bancos das montadoras para aquisições de veículos novos, onde os próprios veículos são utilizados para garantir a operação. Os prazos de pagamentos e taxas de juros variam de 60 a 210 dias, e de 0,15% a 1,60% a.a.

## 13. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos, inicialmente, quando do recebimento dos recursos. Em seguida, os empréstimos e financiamentos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido ("pro rata temporis").

2023					2022
Vencimento Principal	Instituição	Circulante	Não Circulante	Total	Total
2023	Banco Bradesco S/A	2.000.000	3.000.000	5.000.000	-
<b>Total</b>		<b>2.000.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>5.000.000</b>	-

- a) A Companhia não contratou nos exercícios findos em 31/12/2023 e 31/12/2022 financiamentos com cláusulas restritivas ("Covenants").

## 14. ARRENDAMENTOS A PAGAR

A Sociedade arrenda, substancialmente, imóveis utilizados em suas atividades operacionais, onde funcionam suas concessionárias, oficinas e estrutura de suporte à operação, tendo a vigência dos contratos em média o equivalente há 60 meses (5 anos). Esses contratos são anualmente corrigidos pelos índices acordados entre as partes (IGPM, IPCA, etc.) para que possam refletir os seus valores de mercado.

As taxas apuradas para realização da mensuração do valor presente desses contratos foram apuradas com base em juros livres de risco observados no mercado brasileiro, à taxa de 0,52% am.

### a) Ativo de direito de uso – Não Circulante

Descrição	2023	2022
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>3.311.741</b>	<b>801.143</b>
Adição e remensuração	6.802.213	3.785.445
Amortizações	(1.896.144)	(1.274.847)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>8.217.810</b>	<b>3.311.741</b>

**b) Passivo de arrendamento – Circulante e Não Circulante**

Descrição	2023	2022
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>3.482.534</b>	<b>947.796</b>
Adição e remensuração	6.802.213	3.785.445
Pagamento do principal	(1.756.934)	(1.250.707)
Pagamentos de juros	(450.182)	(227.454)
Juros incorridos	450.182	227.454
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>8.527.813</b>	<b>3.482.534</b>

Circulante	2.110.912	1.086.541
Não circulante	6.416.901	2.395.993
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>8.527.813</b>	<b>3.482.534</b>

**c) Vencimentos das parcelas de longo prazo estão assim demonstrados:**

Descrição	2023	2022
2024	-	1.076.069
2025	1.863.468	773.829
2026	1.597.769	447.636
2027	1.301.143	98.459
2028 em diante	1.654.521	-
<b>Total</b>	<b>6.416.901</b>	<b>2.395.993</b>

**15. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**

Valores de obrigações trabalhistas e previdenciárias estando assim demonstrados:

Descrição	2023	2022
Salários	1.088.730	665.455
Pensões alimentícias	3.196	3.670
Rescisões contratos de trabalhos	1.238	1.238
Provisões de férias e encargos	2.721.552	1.878.836
Encargos – FGTS/INSS/Sindical	738.230	450.022
<b>Total</b>	<b>4.552.946</b>	<b>2.999.221</b>

**16. TRIBUTOS A RECOLHER**

Valores de obrigações tributárias referentes aos impostos federais, estaduais e municipais, estando assim demonstrados:

Descrição	2023	2022
Federais - PIS/COFINS/IRRF	522.855	321.359
Federais - IRPJ/CSLL	1.067.268	493.246
Estaduais - ICMS a recolher	5.706	7.836
Municipais - ISS a recolher	80.189	59.723
<b>Total</b>	<b>1.676.018</b>	<b>882.164</b>

## 17. OUTRAS OBRIGAÇÕES - PASSIVO CIRCULANTE

Valores a pagar relativos às demais obrigações estando assim demonstrados:

Descrição	2023	2022
Seguros	6.006	3.993
Bradesco Vida e Previdência S/A	28.417	15.363
Motoclean Veículos Ltda	-	7.500.000
<b>Total</b>	<b>34.423</b>	<b>7.519.356</b>

A Sociedade adquiriu no exercício de 2022, ativos imobilizados, estoques de peças e ativos intangíveis da Motoclean Veículos Ltda., cujos saldos foram realizados no exercício de 2023.

## 18. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### a) Capital Social

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social está representado por:

Sócios	Valor R\$	Qtde de quotas	Percentual (%)
- Bráulio José Tanus Braz	3.291.160,00	3.291.160	39,1425
- Adélia Maria Braz Tambasco	1.435.505,00	1.435.505	17,0729
- Danilo de Araújo Tambasco	1.068.068,00	1.068.068	12,7026
- Maria Vitória do Amaral Braz	588.958,00	588.958	7,0046
- José Braz Neto	674.821,00	674.821	8,0258
- Glauco do Amaral Braz	674.821,00	674.821	8,0258
- Renzo do Amaral Braz	674.821,00	674.821	8,0258
<b>Total</b>	<b>8.408.154,00</b>	<b>8.408.154</b>	<b>100</b>

### b) Distribuição de lucros

Movimentação:

Descrição	2023	2022
No início do exercício	-	100.000
Provisionado no exercício	1.950.000	1.680.000
Pago no exercício	(1.950.000)	(1.780.000)
<b>No fim do exercício</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**19. DEMONSTRAÇÕES DAS RECEITAS LÍQUIDAS, CUSTOS, DESPESAS E OUTRAS RECEITAS:**

**a) Receitas líquidas e volumes de vendas de veículos:**

Produziram os seguintes efeitos reconhecidos em resultado:

<b>Departamentos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Vendas de veículos novos	428.936.865	243.359.713
Vendas de veículos usados	865.672	146.090
Vendas de peças e acessórios	16.406.324	11.174.502
Vendas de serviços	3.871.612	2.572.573
Vendas de serviços financeiros	13.763.234	8.490.188
Outras receitas	48.247	747.137
<b>( = ) Receita bruta</b>	<b>463.891.954</b>	<b>266.490.203</b>
( - ) ICMS	(66.936)	(18.646)
( - ) PIS	(506.153)	(323.523)
( - ) COFINS	(2.331.103)	(1.490.388)
( - ) ISS	(879.106)	(553.047)
<b>( = ) Impostos</b>	<b>(3.783.298)</b>	<b>(2.385.604)</b>
( - ) Devoluções e vendas canceladas	(49.287.255)	(22.524.136)
<b>( = ) Deduções</b>	<b>(49.287.255)</b>	<b>(22.524.136)</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>410.821.401</b>	<b>241.580.463</b>

**b) Volumes de vendas de veículos:**

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Volume (Em unidades)</b>	<b>Volume (Em unidades)</b>
Departamento de veículos novos	19.608	12.574
Departamento de veículos usados	34	3
<b>Total</b>	<b>19.642</b>	<b>12.577</b>

**c) Custos das vendas e serviços prestados:**

Composição:

<b>Departamentos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Custos de veículos novos	301.581.280	173.447.821
Custos de veículos usados	697.974	124.680
Custos de peças e acessórios	11.283.499	7.656.910
Custos de serviços	560.982	665.146
<b>Total</b>	<b>314.123.735</b>	<b>181.894.557</b>

**d) Despesas com vendas:**

Composição:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pessoal (salários, benefícios, encargos e pró-labore)	25.464.867	14.917.354
Provisão de férias, 13ºsalários e encargos sociais	3.897.698	2.691.688
Seguros diversos	93.129	53.422
Aluguéis e locações	394.747	44.529
Propagandas	1.320.470	958.025
Ações de vendas	621.101	277.360
Despesas com comunicação	77.584	41.219
Despesas com manutenção	4.002.860	3.389.945
Serviços prestados por pessoas físicas e jurídicas	715.050	810.617
Débito interno (material uso consumo e cortesia)	582.125	275.364
Materiais de consumo	1.763.143	1.574.971
Água e energia elétrica	87.596	40.177
Viagens e representações	92.166	56.753
Outros impostos e taxas	324.124	247.686
Vale transporte e PAT	2.347.323	1.199.070
Processamento de dados	309.773	67.822
Despesas diversas	651.624	441.940
<b>Total</b>	<b>42.745.380</b>	<b>27.087.942</b>

**e) Despesas administrativas:**

Composição:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pessoal (salários, benefícios, encargos e pró-labore)	2.859.099	1.970.513
Provisão de férias, 13ºsalários e encargos sociais	667.802	445.399
Seguros diversos	36.306	21.186
Aluguéis e locações	390.929	58.494
Propagandas	1.020	1.678
Despesas com comunicação	314.134	186.140
Despesas com manutenção	577.062	591.142
Serviços prestados por pessoas físicas e jurídicas	2.230.994	1.532.230
Materiais de consumo	659.607	542.042
Água e energia elétrica	598.059	441.877
Viagens e representações	99.157	80.573
Outros impostos e taxas	608.948	287.076
Vale transporte e PAT	644.304	465.220
Processamento de dados	12.928	3.650
Despesas diversas	104.208	148.526
<b>Total</b>	<b>9.804.557</b>	<b>6.775.746</b>

**f) Receitas vendas imobilizados:**

Refere-se à venda moveis e utensílios e de veículos do ativo imobilizado.

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Veículos	40.500	598.540
<b>Total</b>	<b>40.500</b>	<b>598.540</b>

**g) Outras receitas operacionais:**

Receitas oriundas de lucros recebidos, reversões de despesas e recuperações de impostos.

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Reversão provisão folha de pagamento	309.600	429.315
Reversão de despesas operacionais	15.606	16.463
Ressarcimento despesas operacionais	13.661	153.123
Receitas de créditos PIS/COFINS	554.060	229.348
Receitas com reembolso de sinistros	166.430	-
Receitas diversas	1.085.421	-
<b>Total</b>	<b>2.144.778</b>	<b>828.249</b>

**20. RESULTADO FINANCEIRO**

O resultado financeiro das movimentações dos instrumentos financeiros não derivativos, que incluem aplicações financeiras, contas a receber e outros recebíveis, caixa, empréstimos e financiamentos, assim como contas a pagar e outras dívidas, produziram os seguintes efeitos reconhecidos em resultado:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Descontos obtidos	47.298	54.216
Variações monetárias ativas	11.162	741
Receitas financeiras	351.584	227.401
Receitas de aplicações financeiras	2.070.299	419.792
Recuperação créditos	2.238	-
<b>Total das Receitas Financeiras</b>	<b>2.482.581</b>	<b>702.150</b>
Descontos concedidos	(399.592)	(186.529)
Despesas financeiras – uso CPC 6/IFRS 16	(450.182)	(227.454)
Juros e despesas financeiras diversas	(2.938.242)	(1.011.420)
Despesas bancárias	(10.201)	-
Juros s/capital próprio	(1.880.748)	(1.106.755)
Perdas no Recebimentos de Créditos	(59.337)	-
<b>Total das Despesas Financeiras</b>	<b>(5.738.302)</b>	<b>(2.532.158)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(3.255.721)</b>	<b>(1.830.008)</b>



## **21. DEMANDAS JUDICIAIS E ADMINISTRATIVAS**

A Sociedade é parte em ações judiciais na esfera cível, trabalhista e tributária e em processos tributários ainda na esfera administrativa, para os quais a expectativa de perda é possível. Neste contexto, sua Administração, lastreada na avaliação de seus consultores jurídicos considera ter sólido embasamento jurídico que fundamenta os procedimentos adotados para a sua defesa.

## **22. GESTÃO DE RISCOS FINANCEIROS**

### **Estimativa de valor justo**

Os principais instrumentos financeiros da Sociedade em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 são caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e a pagar, empréstimos e financiamentos, cujos valores contábeis aproximavam-se valores justos.

### **Fatores de risco financeiro**

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

Não há ativos ou passivos significativos com incidência de juros. O resultado e os fluxos de caixa operacionais da Sociedade são, substancialmente, independentes das mudanças nas taxas de juros do mercado, haja visto a concentração dos financiamentos em Banco próprio da fábrica da qual a Sociedade é concessionária.

#### **b) Risco de crédito**

O risco de crédito decorre de depósitos e aplicações em instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber de clientes em aberto.

O principal fator de risco de crédito que afeta o negócio é a concessão de crédito aos clientes. Para minimizar as possíveis perdas com inadimplência, a Sociedade não efetua financiamentos diretos aos seus clientes, sendo os mesmos intermediados por instituições financeiras de boa reputação, existindo natural diluição de riscos de realização de contas a receber de clientes com consequente minimização de perdas individuais.

ELOY JOSÉ MENDONÇA BRAZ

Administrador CPF/MF sob o n°: 862.412.816-15

ROBSON DA COSTA MORAES

Administrador CPF/MF sob o n°: 052.799.807-90

MARLLON DORNELLES TUPINAMBA

Administrador CPF/MF sob o n°: 019.709.347-78

MIRIAM CRISTINA LUCAS

Contadora CRC/RJ n°: RJ 099011/O-0

CPF/MF sob o n°: 086.908.537-90