# Clark Material Handling Brasil S.A.

CNPJ nº 07.105.510/0001-72

**Demonstrações Financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022** - *(Valores expressos em reais - R$, exceto quando indicado de outra forma)*

**Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2022** - *(Valores expressos em reais - R$)*

| Ativo | Nota explicativa | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Ativo Circulante** | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 1.116.380 | 655.152 |
| Contas a receber de clientes | 5 | 10.959.603 | 4.797.656 |
| Partes relacionadas | 14 | 892.591 | 1.081.467 |
| Estoques | 6 | 45.090.998 | 25.673.367 |
| Impostos a recuperar | 7 | 6.222.707 | 11.956.758 |
| Outras contas a receber | | 293.668 | 1.838.783 |
| **Total do ativo circulante** | | **64.575.947** | **46.003.183** |
| **Ativo Não Circulante** | | | |
| Contas a receber de clientes | 5 | - | 115.082 |
| Impostos a Recuperar | | - | 31.299 |
| Imobilizado | 8 | 7.439.481 | 7.990.285 |
| Intangível | 9 | 62.658 | 105.076 |
| **Total do ativo não circulante** | | **7.502.139** | **8.241.742** |
| **Total do Ativo** | | **72.078.086** | **54.244.925** |

| Passivo e patrimônio líquido negativo | Nota explicativa | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Passivo Circulante** | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 10 | 2.260.020 | 420.686 |
| Empréstimos e financiamentos-Partes relacionadas | 14 | - | 2.997.236 |
| Fornecedores | | 2.113.026 | 3.444.920 |
| Salários e encargos sociais | | 866.114 | 756.928 |
| Impostos e tributos a recolher | | 72.018 | 67.133 |
| Imposto de renda e contribuição social | | 2.082.189 | 1.902.120 |
| Partes relacionadas | 14 | 104.628.467 | 99.240.606 |
| Provisão para garantia | 13 | 374.922 | 328.284 |
| Provisão para contingência | 11 | - | 423.023 |
| Adiantamento de clientes | | 2.892.957 | 8.154.180 |
| Outras contas a pagar | | 558.091 | 613.357 |
| **Total do passivo circulante** | | **115.847.804** | **118.348.473** |
| **Passivo não Circulante** | | | |
| Provisão para garantia | 13 | 454.603 | 297.914 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 12 | 258.770 | 165.826 |
| Empréstimos e financiamentos | 10 | - | 115.082 |
| **Total do passivo não circulante** | | **713.373** | **578.822** |
| **Total do Passivo** | | **116.561.177** | **118.927.295** |
| **Patrimônio Líquido Negativo** | | | |
| Capital social | | 15.706.993 | 15.706.993 |
| Prejuízos acumulados | | (60.190.084) | (80.389.363) |
| Total do patrimônio líquido negativo | | (44.483.091) | (64.682.370) |
| **Total do Passivo e do Patrimônio Líquido Negativo** | | **72.078.086** | **54.244.925** |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido Negativo**
**Para o exercício findo em 31 de dezembro 2022** - *(Valores expressos em reais-R$)*

| | Capital social | Prejuízos acumulados | Total |
|---|---|---|---|
| **Saldos em 31 de dezembro de 2020** | **15.706.993** | **(82.506.207)** | **(66.799.214)** |
| Lucro do exercício | - | 2.116.844 | 2.116.844 |
| **Saldos em 31 de dezembro de 2021** | **15.706.993** | **(80.389.363)** | **(64.682.370)** |
| Lucro do exercício | - | 20.199.279 | 20.199.279 |
| **Saldos em 31 de dezembro de 2022** | **15.706.993** | **(60.190.083)** | **(44.483.090)** |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

**Demonstração do Resultado**
**Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022** - *(Valores expressos em reais-R$)*

| | Nota explicativa | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Receita Líquida de Vendas** | 16 | **160.752.597** | **122.633.158** |
| **Custo dos Produtos Vendidos** | 17 | **(130.933.219)** | **(111.610.827)** |
| **Lucro Bruto** | | **29.819.378** | **11.022.331** |
| **Despesas Operacionais:** Vendas | 18 | (3.581.246) | (2.574.177) |
| Gerais e administrativas | 19 | (5.749.130) | (642.849) |
| Outras receitas (despesas) operacionais | 19 | (1.051.011) | - |
| Total | | (10.381.387) | (3.217.026) |
| **Lucro (prejuízo) operacional antes do Resultado financeiro** | | **19.437.991** | **7.805.305** |
| Receitas financeiras | 20 | 24.412.835 | 17.415.755 |
| Despesas financeiras | 20 | (16.977.178) | (21.709.588) |
| | | 7.435.657 | (4.293.833) |
| **Lucro Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social** | | 26.873.648 | 3.511.472 |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | 12 | (6.581.424) | (1.939.212) |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 12 | (92.944) | 544.584 |
| | | (6.674.369) | (1.394.628) |
| **Lucro do exercício** | | **20.199.279** | **2.116.844** |
| **Lucro do exercício por ação** | | | |
| Básico - ordinárias | | 12,86376739 | 1,348097234 |
| Diluído - ordinárias | | 12,86376739 | 1,348097234 |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

**Demonstração do Resultado Abrangente**
**Para o exercício findo em 31 de dezembro 2022** - (Valores expressos em reais-R$)

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Lucro do exercício** | **20.199.279** | **2.116.844** |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| **Resultado abrangente do exercício** | **20.199.279** | **2.116.844** |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

**Demonstração dos Fluxos De Caixa**
**Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022** - *(Valores expressos em reais-R$)*

| | Nota explicativa | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **Fluxo de caixa das atividades operacionais** | | | |
| Lucro do exercício | | 20.199.279 | 2.116.844 |
| Ajustes por: | | | |
| Depreciação e amortização | 8 e 9 | 344.693 | 365.599 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 12 | 92.944 | (544.584) |
| Imposto de renda e contribuição social do exercício | 12 | 6.581.424 | 1.939.212 |
| Baixa do ativo imobilizado e intangível | 8 e 9 | 31.487 | 131.694 |
| Provisão para garantias | | 203.327 | (226.437) |
| Provisão para contingências | 11 | (423.023) | 423.023 |
| Provisão (reversão) para perdas nos estoques | 6 | (3.124) | (1.507.666) |
| Provisão para impairment de ativos | | 955.730 | 6.510.317 |
| Variação cambial | | 540.925 | 120.672 |
| Juros sobre empréstimos | | 151.066 | 202.379 |
| (Aumento) redução dos ativos operacionais: | | | |
| Contas a receber de clientes | 5 | (6.046.865) | (120.993) |
| Partes relacionadas | 14 | 188.976 | (284.927) |
| Estoques | 6 | (19.414.507) | 2.980.684 |
| Impostos a recuperar | 7 | 5.765.350 | (9.206.658) |
| Outras contas a receber | | 1.545.115 | (1.627.292) |
| Aumento (redução) dos passivos operacionais: | | | |
| Fornecedores | 10 | (1.378.689) | 2.219.826 |
| Salários e encargos sociais | | 109.186 | (110.594) |
| Impostos e tributos a recolher | | 4.885 | (307.659) |
| Imposto de renda e contribuição social | | (6.029.252) | - |
| Partes relacionadas | | 4.893.631 | (11.914.417) |
| Adiantamento de clientes | | (5.261.223) | 4.970.878 |
| Outras contas a pagar | | (55.266) | 270.083 |
| Pagamento de imposto de renda e contribuição social | | (372.102) | (37.092) |
| Pagamento de juros s/ empréstimos | 10 | (150.258) | - |
| Pagamento de juros s/ empréstimos com partes relacionadas | 14 | (207.559) | - |
| Caixa líquido gerado pelas (aplicados nas) proveniente das atividades operacionais | | 2.266.149 | (3.637.108) |
| **Fluxo de caixa das atividades de investimento** | | | |
| Aquisição de ativo imobilizado e intangível | 8 e 9 | (738.688) | (73.481) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento | | (738.688) | (73.481) |
| **Fluxo de caixa das atividades de financiamento** | | | |
| Captação de empréstimos | 10 | 4.215.386 | 596.299 |
| Pagamento de empréstimos com partes relacionadas | 14 | (2.790.486) | - |
| Pagamento de empréstimos-principal | 10 | (2.491.134) | (1.021.253) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento | | (1.066.233) | (424.955) |
| Aumento (Redução) do caixa e equivalentes de caixa | | 461.228 | (4.135.544) |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 4 | 655.152 | 4.790.696 |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício | 4 | 1.116.380 | 655.152 |
| Aumento (Redução) do caixa e equivalentes de caixa | | 461.228 | (4.135.544) |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

**Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras**
**Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022**
*(Valores expressos em reais-R$, exceto quando indicado de outra forma)*

**1. Contexto operacional:** A Clark Material Handling Brasil S.A. ("Sociedade") é uma sociedade por ações constituída em conformidade com a legislação brasileira, sob o controle da Clark Material Handling International Inc., e tem por objeto a montagem, o comércio, a importação e a exportação de máquinas e equipamentos destinados à movimentação de materiais, notadamente empilhadeiras, bem como suas partes e peças, além de acondicionamento dos referidos bens; a prestação de serviços de manutenção e assistência técnica em empilhadeiras e correlatos, e a representação comercial de partes, peças e acessórios de máquinas e equipamentos destinados à movimentação de materiais. A Sociedade implementou estratégias para reverter perdas registradas em anos anteriores, que eram principalmente atribuíveis à desvalorização do real em relação ao dólar norte-americano, às despesas administrativas e aos efeitos de participação de mercado as quais não geraram resultados positivos em função da crise gerada pela Pandemia (Coronavírus). Estas estratégias têm sido focadas em duas linhas principais de ações: salvaguardar os fluxos de caixa da Sociedade para assegurar o capital de giro necessário (liquidez) por meio de uma rigorosa política de gestão de fluxo de caixa, revisão do plano de investimento, trabalhando para otimização do capital de giro, e, por outro lado, gerar resultados positivos por meio de ações como dimensionamento correto dos resultados, para ajustar o tamanho das operações e a capacidade de produção aos níveis de demanda atuais. A Sociedade continuará com a estratégia estabelecida e prosseguirá com a meta de pagamentos definida com a matriz e continuará os seus esforços para ganhar participação de mercado por meio de novas formas de venda, bem como negociar seus passivos com sua controladora. A Sociedade também conta com uma carta de suporte financeiro de sua matriz para garantir as suas operações. Em 31 de dezembro de 2022 o passivo circulante supera o ativo circulante em R$ 51.331.813 (R$72.345.290 em 31 de dezembro de 2021), variação gerada principalmente pela desvalorização do real perante o dólar e o patrimônio líquido está negativo em 44.483.091 (R$64.682.370 em 31 de dezembro de 2021). Com base nas ações realizadas e suporte recebido da matriz, a administração adotou a base de continuidade operacional para elaboração de suas demonstrações financeiras. **2. Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras:** a) Declaração de conformidade: As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas, em consonância com o Pronunciamento Técnico PME-Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas - (NBC TG 1000 (R1), emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis-CPC e aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade-CFC. b) Bases de elaboração: As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos. c) Moeda funcional e conversão de saldos denominados em moeda estrangeira: A moeda funcional da Sociedade é o real-R$. Quando existentes, os ativos e passivos monetários indexados em moeda estrangeira são convertidos para Reais usando-se a taxa de câmbio vigente na data de fechamento dos respectivos balanços patrimoniais. As diferenças decorrentes da conversão de moeda são reconhecidas como receitas ou despesas financeiras no resultado. d) Principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas: Na aplicação das políticas contábeis da Sociedade, a Administração deve exercer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos para os quais informações objetivas não são facilmente obtidas de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados reais desses valores contábeis podem diferir dessas estimativas. As estimativas e premissas a seguir descritas são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas nas estimativas contábeis são reconhecidos no exercício ou período em que as estimativas são revistas se a revisão afetar apenas este exercício ou período, ou também em exercícios ou períodos subsequentes se a revisão afetar os resultados futuros. De modo a proporcionar um entendimento de como a Sociedade forma seus julgamentos sobre eventos futuros, inclusive quanto a variáveis e premissas utilizadas nas estimativas, são incluídos comentários referentes a alguns assuntos, conforme segue: i) Vida útil do ativo imobilizado: A Sociedade reconhece a depreciação de seu ativo imobilizado com base em vida útil estimada, que é baseada nas suas práticas e experiência prévia e refletem a vida econômica desses ativos. Entretanto, as vidas úteis reais podem variar em decorrência de diversos fatores. As vidas úteis do imobilizado também afetam os testes de recuperação de seu custo. ii) Redução dos valores de recuperação dos ativos: A cada encerramento de exercício a Sociedade revisa os saldos dos ativos intangíveis e imobilizado, avaliando a existência ou não de indicativos de que esses ativos têm sofrido redução em seus valores de recuperação (valor em uso). Na existência de tais indicativos, a Administração efetua uma análise detalhada do valor recuperável para cada ativo através do cálculo do fluxo de caixa futuro individual descontado a valor presente, ajustando o saldo do respectivo ativo, se necessário. iii) Provisão para realização dos estoques: A provisão para realização dos estoques é constituída com base na análise dos preços de venda praticados, líquidos dos efeitos de tributos e de despesas fixas incorridas nos esforços de vendas, bem como para aqueles produtos que apresentam giro lento ou obsolescência. iv) Provisão para créditos de liquidação duvidosa: É constituída em montante considerado suficiente pela Administração da Sociedade para cobrir prováveis perdas na realização dos créditos. v) Provisão para garantias: É constituída em montante considerado suficiente pela Administração da Sociedade para cobrir prováveis perdas. vi) Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas: A Sociedade é parte em processos judiciais e administrativos, como descrito na nota explicativa nº 11. Provisões são constituídas para todos os riscos referentes a processos judiciais que representem perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência disponível, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. **3. Principais práticas contábeis:** O sumário das principais práticas contábeis aplicadas para as demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, as quais foram aplicadas de forma consistente nestes exercícios são como segue: 3.1. Instrumentos financeiros: • Ativos financeiros não derivativos: A Sociedade reconhece os empréstimos e recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negocia- [illegible]

| | |
|---|---|
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 10 anos |
| Máquinas e equipamentos | 10 anos |
| Móveis e utensílios | 10 anos |
| Instalações | 10 anos |
| Veículos | 5 anos |
| Ferramentas | 5-10 anos |
| Computadores e periféricos | 5 anos |

[illegible]

provisão é reconhecida no balanço quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. A provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas é constituída com base em pareceres jurídicos e avaliação da Administração sobre os processos conhecidos na data do balanço, para os riscos considerados prováveis de perda. A provisão para garantia é reconhecida quando os produtos ou serviços são vendidos. A provisão é baseada em dados históricos de garantia e uma ponderação de todas as probabilidades de desembolsos. 3.9. Apuração do resultado: O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência. Venda de produtos: A receita operacional da venda de bens no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos inerentes à propriedade dos bens foram transferidos para o comprador, quando for provável que os benefícios econômicos [illegible] composto, se houver, são segregados e classificados separadamente como passivos financeiros e patrimônio líquido de acordo com a essência do acordo contratual. Na data da emissão, o valor justo do componente passivo é estimado usando-se a taxa de juros predominante de mercado para um instrumento não conversível similar. Este montante é registrado como um passivo com base no custo amortizado usando-se o método dos juros efetivos até que seja extinto através de conversão ou de vencimento do instrumento. O componente de patrimônio líquido é determinado pela dedução do montante do componente passivo do valor justo do instrumento composto como um todo, sendo reconhecido e incluído no patrimônio líquido, descontados os efeitos tributários, não sendo remensurado subsequentemente. Em 31 dezembro de 2022 e de 2021, a Sociedade não possuía instrumentos compostos. Passivos de garantias financeiras contratuais Passivos de garantias financeiras contratuais são mensurados inicialmente pelo valor justo e subsequentemente, pelo maior valor entre o montante da obrigação contratual, e o montante inicialmente reconhecido, deduzido, quando aplicável, da apropriação acumulada reconhecida de acordo com a prática contábil para reconhecimento de receita apresentada acima. A Sociedade não possui obrigações financeiras contratuais em 31 de dezembro de 2022 e de 2021. 3.11. Dividendos: O dividendo mínimo obrigatório é registrado como passivo na rubrica "Dividendos a pagar" por ser considerado uma obrigação legal. A Assembleia Geral poderá deliberar por valores complementares a distribuir.

| **4. Caixa e equivalentes de caixa:** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Saldo disponível em conta corrente bancária | 1.116.380 | 655.152 |
| **Total disponível** | **1.116.380** | **655.152** |

O saldo considerado como disponível é mantido em aplicação financeira automática atrelada a Certificados de Depósito Bancário - CDB, remunerados a taxas que variam entre 2% a 100% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI em 2022 e 2021, podendo ser resgatadas a qualquer tempo, as quais foram qualificadas como instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado, e como equivalentes de caixa nas demonstrações dos fluxos de caixa.

| **5. Contas a receber de clientes:** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Contas a receber de clientes | 10.959.603 | 4.912.738 |
| Total do contas a receber | 10.959.603 | 4.912.738 |
| Circulante | 10.959.603 | 4.797.656 |
| Não circulante | - | 115.082 |
| Total | 10.959.603 | 4.912.738 |

A composição das contas a receber de clientes por idade de vencimento é como segue:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| A vencer | 9.468.199 | 4.650.537 |
| Vencidos: | | |
| Até 30 dias | 1.229.203 | - |
| De 31 a 60 dias | - | - |
| De 61 a 90 dias | - | - |
| De 91 a 120 dias | - | - |
| De 121 a 150 dias | - | - |
| Acima de 150 dias | 262.201 | 262.201 |
| | 1.491.404 | 262.201 |
| Total | 10.959.603 | 4.912.738 |

O prazo médio de recebimento do contas a receber de clientes corresponde a aproximadamente 30 dias. A Sociedade possui normas para o monitoramento da concessão de créditos e supervisiona o risco de não recebimento de valores decorrentes de operações de venda, a sociedade não tem histórico significativo de perdas. Em 31 de dezembro de 2022, a Sociedade apresenta o montante de R$2.260.020 (R$535.768 em 2021), relacionados a operação de cessão de crédito com direito de regresso dos riscos do ativo financeiro cedido a Sociedade, conforme nota explicativa nº 10.

| **6. Estoques:** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Empilhadeiras | 29.215.756 | 8.626.274 |
| Peças | 8.553.381 | 6.957.064 |
| Importações em andamento | 6.931.586 | 9.730.983 |
| Outros estoques | 390.275 | 362.170 |
| Provisão para Desvalorização do estoque | - | (3.124) |
| | 45.090.998 | 25.673.367 |

Em 31 de dezembro de 2022 não existem estoques dados em garantia. As movimentações da provisão para baixo giro e desvalorização de estoques são como se segue:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Saldo em 1º de janeiro | (3.124) | (1.510.790) |
| Provisão (Reversão) para desvalorização | 3.124 | 1.507.666 |
| Baixa de estoque obsoleto | - | - |
| Saldo em 31 de dezembro | - | (3.124) |

| **7. Impostos a recuperar:** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Imposto de renda | 119.227 | 119.227 |
| Contribuição social | 45.082 | 45.082 |
| Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços-ICMS | 4.907.502 | 3.598.581 |
| Crédito de Siscomex | - | 170.131 |
| Crédito de PIS/COFINS, redução do ICMS na base de cálculo (a) | 408.741 | 6.903.276 |
| Imposto sobre Produtos Industrializados-IPI | 1.290 | 186.021 |
| PIS a recuperar | 18.512 | 80.420 |
| COFINS a recuperar | 51.427 | 367.101 |
| ICMS CIAP a recuperar | - | 20.866 |
| Outros impostos a compensar | 670.926 | 466.053 |
| Total | 6.222.707 | 11.956.758 |

Os impostos a recuperar são reconhecidos de acordo com a expectativa de sua realização pela Sociedade. (a) Em 27 de março de 2019, foi proferida sentença transitada em julgado que reconheceu o direito a essa exclusão e à compensação pelos valores indevidamente calculados, limitando o início dessa recuperação a um período de 5 anos a partir da distribuição das ações. Em 13 de julho de 2021, seguindo a orientação de seus assessores jurídicos e após decisão judicial que pacificou o entendimento geral em relação ao crédito, a empresa decidiu registrar o valor de R$6.236.754,73 (R$4.267.506,90 de principal e R$1.969.247,83 de juros), de acordo com o limite aceito pela Receita Federal do Brasil - RFB, montante que, durante o exercício de 2022 foi integralmente utilizado. Em 2021, registramos o saldo remanescente por pagamento a maior após trânsito em julgado (março/2019 a abril/2021) no valor de R$1.851.415,67 (R$1.786.648,18 de principal e R$111.577,67 de juros), em 2022 foi feito o recálculo e a retificação das apurações de PIS e COFINS no qual o valor apurado foi de R$ 1.810.390,75 (1.401.649,39 foi utilizado para compensação de IRPJ e CSLL do exercício). O saldo remanescente em 31 de dezembro de 2022 é de R$408.471 que serão utilizados para futura compensação com outros impostos.

| **8. Imobilizado:** Custos | Moveis e utensílios | Maquinas e equipamentos | Benfeitorias | Ferramentas | Informática | Instalações | Imobilizado em andamento | Veículos | Terreno | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Em 31 de dezembro de 2020 | 290.777 | 1.474.396 | 28.835 | 58.341 | 605.078 | 536.411 | - | 128.000 | 6.310.359 | 9.432.197 |
| Adições | 2.259 | 49.248 | - | 5.694 | - | - | - | - | - | 57.201 |
| Baixas | (3.786) | (133.078) | - | (1.243) | (37.163) | - | - | - | - | (175.270) |
| Em 31 de dezembro de 2021 | 289.249 | 1.390.566 | 28.835 | 62.792 | 567.915 | 536.411 | - | 128.000 | 6.310.359 | 9.314.128 |
| Adições | 1.450 | 4.173 | - | 2.389 | 38.987 | - | 589.988 | 55.000 | - | 691.988 |
| Baixas | (1.349) | - | - | - | (25.808) | - | | (128.000) | - | (155.157) |
| Impairment | (50.373) | (824.717) | - | (40.589) | - | (370.646) | | | | (1.286.324) |
| Em 31 de dezembro de 2022 | 238.978 | 570.023 | 28.835 | 24.592 | 581.095 | 165.765 | 589.988 | 55.000 | 6.310.359 | 8.564.635 |
| Depreciação | | | | | | | | | | |
| Em 31 de dezembro de 2020 | (137.398) | (332.766) | (10.077) | (17.453) | (339.667) | (121.140) | - | (114.301) | - | (1.072.801) |
| Adições | (21.008) | (120.713) | (2.144) | (10.372) | (80.373) | (46.687) | - | (13.321) | - | (294.618) |
| Baixas | 3.524 | 10.782 | - | 456 | 28.814 | - | - | - | - | 43.576 |
| Em 31 de dezembro de 2021 | (154.882) | (442.697) | (12.221) | (27.368) | (391.225) | (167.827) | - | (127.623) | - | (1.323.843) |
| Adições | (19.950) | (117.280) | (2.144) | (10.432) | (78.864) | (45.787) | - | (6.794) | - | (281.250) |
| Baixas | 1.349 | - | - | - | 19.997 | - | - | 128.000 | - | 149.346 |
| Impairment | 12.580 | 204.026 | - | 20.261 | - | 93.727 | - | - | - | 330.594 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | (160.903) | (355.951) | (14.365) | (17.539) | (450.092) | (119.887) | 0 | (6.417) | 0 | (1.125.153) |
| Saldo líquido em 31 de dezembro de 2020 | 153.379 | 1.141.630 | 18.758 | 40.888 | 265.411 | 415.271 | - | 13.699 | 6.310.359 | 8.359.395 |
| Saldo líquido em 31 de dezembro de 2021 | 134.367 | 947.869 | 16.614 | 35.424 | 176.690 | 368.584 | - | 377 | 6.310.359 | 7.990.285 |
| Saldo líquido em 31 de dezembro de 2022 | 78.075 | 214.072 | 14.470 | 7.053 | 131.003 | 45.879 | 589.988 | 48.583 | 6.310.359 | 7.439.481 |

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Sociedade não possui bens do ativo imobilizado cedidos em garantia. A aquisição do Terreno em 2019 foi mediante ao contrato de dação do contas a receber junto ao cliente Mapel. Este imóvel está livre e desembaraçado de garantia. Em 2022, a Sociedade possui R$ 415 mil de imobilização em andamento referente à obra de acesso ao terreno e R$ 174 mil referente à projetos em desenvolvimento de sistemas.

| **9. Intangível:** | Direitos de uso de software |
|---|---|
| Custo | |
| Em 31 de dezembro de 2020 | 759.265 |
| Adições | 16.280 |
| Transferência | (17.815) |
| Em 31 de dezembro de 2021 | 757.731 |
| Adições | 46.700 |
| Baixas | (45.331) |
| Em 31 de dezembro de 2022 | 759.100 |
| Amortização | |
| Em 31 de dezembro de 2020 | (599.487) |
| Adições | (70.981) |
| Baixas | 17.815 |
| Em 31 de dezembro de 2021 | (652.654) |
| Adições | 63.443 |
| Baixas | 19.656 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | 696.442 |
| Saldo líquido em 31 de dezembro de 2021 | 105.076 |
| Saldo líquido em 31 de dezembro de 2022 | 62.658 |

**10. Empréstimos e financiamentos:**

| Modalidade | Moeda | Juros | Data de vencimento | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Cessão de crédito | Reais | 1,54% am | 29/11/2023 | 2.260.020 | 535.768 |
| Total | | | | 2.260.020 | 535.768 |
| Circulante | | | | 2.260.020 | 420.686 |
| Não circulante | | | | - | 115.082 |
| Total | | | | 2.260.020 | 535.768 |

A movimentação do contrato de empréstimo é como segue:

| | |
|---|---|
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 960.722 |
| Captação de empréstimos | 596.298 |
| Pagamento do principal | (1.019.635) |
| Pagamento de juros | (1.617) |
| Provisão de juros | 1.617 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 535.768 |
| Captação de empréstimos | 4.215.386 |
| Pagamento do principal | (2.491.134) |
| Pagamento de juros | (150.257) |
| Provisão de juros | 150.257 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | 2.260.020 |

Em 31 de dezembro de 2022, a Sociedade apresenta o montante de R$2.260.020 (R$535.768 em 2021) em operações de cessão de crédito com direito de regresso do risco a Sociedade, conforme nota explicativa nº 5. Em 31 de dezembro de 2022 a Sociedade não possui cláusulas restritivas para os contratos de empréstimos e financiamentos. O montante classificado como circulante têm seu vencimento previsto para o exercício de 2023. **11. Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas:** Em 31 de dezembro de 2022, a Sociedade não possui provisão para riscos pois, durante o exercício houve o desfecho desfavorável com liquidação total do montante devido e consequente devolução da máquina para a Sociedade.

| **Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Provisão para contingência | - | 423.023 |
| Total | - | 423.023 |

A Sociedade é parte em processos para os quais a Administração, suportada por seus assessores jurídicos, acredita que as chances de êxito são possíveis, devido a uma sólida defesa para esses. Existem ações judiciais com possível obrigação que podem exigir, mas provavelmente não exigirão, uma saída de recursos cujo valor total é de R$847.750 em 2022 (R$784.201 em 2021). A empresa aguarda a decisão do juiz para dar sequência ao processo. **12. Imposto de renda e contribuição social:** a) Reconciliação da alíquota efetiva

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social | 26.873.648 | 3.511.473 |
| Alíquota efetiva | 34% | 34% |
| Imposto de renda e contribuição social às alíquotas da legislação | (9.137.040) | (1.193.901) |
| Ajuste de preço de transferência | (576.863) | (4.917.545) |
| Despesas não dedutíveis | (102.011) | (119.962) |
| Compensação fiscal 30% | 2.830.531 | 825.482 |
| Efeito do imposto de renda e da contribuição social não reconhecidos sobre diferenças temporárias | 311.015 | 4.011.299 |
| Imposto de renda e contribuição social registrados no resultado | (6.674.368) | (1.394.628) |
| Imposto de renda e contribuição social-correntes | 6.581.424 | 1.902.120 |
| Imposto de renda e contribuição social-diferidos | 92.944 | (507.492) |
| Total | 6.674.368 | 1.394.628 |
| b) Imposto de renda diferido: | | |
| Base passiva | | |
| Variação cambial não realizada | 761.088 | 487.724 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | (258.770) | (165.826) |

Em razão de ainda não ter apresentado histórico de lucro fiscal, a Sociedade não reconheceu impostos diferidos ativos sobre prejuízo fiscal e base negativa acumulados, que resultaram em um montante estimado pela Administração de aproximadamente R$5.547.152 não registrado em 31 de dezembro de 2022 (R$8.377.684 em 31 de dezembro de 2021). Conforme legislação vigente, o prejuízo fiscal e a base negativa não possuem prazo para serem compensados. **13. Provisão para garantias:** A provisão para garantias é determinada em base a dados históricos. A partir do exercício de 2019 a Sociedade alterou sua política de garantia passando de três anos para um ano ou limitando o prazo a 5.000 e 2.000 horas de utilização do equipamento para os respectivos períodos. O montante atual das garantias registradas no circulante é de R$374.922 (R$328.284 em 2021) e no não circulante é de R$454.603 (R$297.914 em 2021).

| **14. Partes relacionadas:** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Ativos | | |
| Clark Material Handling International (US$) (a) | 465.623 | 591.615 |
| Clark Material Handling Company (US$) (b) | 11.004 | 3.237 |
| MAPEL Manutenção, Peças Empilhadeiras Ltda. (c) | 415.964 | 486.614 |
| Dabo Brasil Administração Ltda. (f) | 1 | 1 |
| Total do contas a receber | 892.592 | 1.081.467 |
| Passivos | | |
| Clark Material Handling International (US$) (d) | 97.696.881 | 90.872.121 |
| Clark Material Handling International (US$) (e) | 6.162.571 | 7.428.469 |
| Clark Material Handling Company (US$) (e) | 742.992 | 937.356 |
| Clark Material Handling Europe (e) | 26.024 | - |
| MAPEL Manutenção, Peças Empilhadeiras Ltda. (R$) | - | 2.660 |
| Total do contas a pagar | 104.628.467 | 99.240.606 |
| Empréstimos e Financiamentos | | |
| Clark Material Handling International (g) | - | 2.997.236 |
| Total empréstimos e Financiamentos - partes relacionadas | - | 2.997.236 |

(a) Contas a receber de garantia para máquinas vendidas no Brasil referente à parte de responsabilidade do fornecedor (parte relacionada). (b) Créditos decorrentes de peças que geraram garantia e exportações de peças. (c) Contas a receber de vendas a distribuidor. Em 31 de dezembro de 2022, não há títulos vencidos. (d) Valores a pagar relativos a compras de peças e empilhadeiras. (e) Estoque de importações em trânsito. (f) Participação na Dabo Brasil Administração. (g) Empréstimo concedido pela Clark Material Handling International no montante de R$2.790.250 (US$500.000) foi liquidado integralmente em 2022, com taxa de juros pré fixada em 4,5% a.a. A movimentação do empréstimo com parte relacionada é como segue:

| | |
|---|---|
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 2.954.668 |
| Provisão de juros | 63.282 |
| Variação cambial | (20.714) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 2.997.236 |
| Pagamento do principal | (2.542.200) |
| Pagamento de juros | (207.559) |
| Provisão de juros | 808 |
| Variação cambial | (248.285) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | - |

As transações realizas entre as partes relacionadas são efetuadas e condições específicas definidas entre as partes.

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Receitas | | |
| Clark Material Handling International | 253.226 | 27.147 |
| Clark Material Handling Company | 11.252 | 13.205 |
| Clark Material Handling Europe | - | - |
| QINGDAO Clark Material Handling CO. LTD | - | - |
| MAPEL Manutenção, Peças Empilhadeiras Ltda | 4.779.245 | 4.801.856 |
| Total | 5.043.723 | 4.842.208 |
| Compras | | |
| Clark Material Handling International | 112.769.233 | 82.292.884 |
| Clark Material Handling Company | 3.123.416 | 2.882.494 |
| Clark Material Handling Europe | 277.385 | 4.847 |
| Clark Material Handling Vietnam CO LTD | 73.619 | - |
| MAPEL Manutenção, Peças Empilhadeiras Ltda | 80.604 | 112.414 |
| Total | 116.324.257 | 85.292.639 |

Operações com pessoal-chave da Administração. Remuneração de pessoal-chave da Administração compreende:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Benefícios de curto prazo | 1.276.578 | 1.414.085 |
| Total | 1.276.578 | 1.414.085 |

A Sociedade não possui outros benefícios ou obrigações pós-emprego de longo prazo. Os benefícios de curto prazo para a diretoria executiva são os mesmos dos demais funcionários. **15. Patrimônio líquido negativo:** Em 31 de dezembro de 2020, o capital social da Sociedade é composto por 1.570.246 ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal e nenhuma ação preferencial. Em 31 de dezembro de 2019 o capital social da Sociedade é composto por 27.118 ações ordinárias e 2.712 ações preferenciais, nominativas, sem valor nominal. Em 24 de agosto de 2019 houve a transformação das 2.712 ações preferenciais nominativas em 1.543.128 ações ordinárias nominativas, na proporção de 569 ações ordinárias para cada ação preferencial. Em 31 de dezembro de 2015, a Clark Material Handling International Inc. acionista majoritário da Sociedade, optou por capitalizar parte da dívida da Sociedade no montante de US$4.000.989 que, convertidos para Reais, totalizaram R$15.435.813. Nesta capitalização foram emitidas 2.712 ações preferenciais. Em 31 de dezembro de 2022 a sociedade apresentou lucro de R$20.199.279 (R$2.116.844 em 31 de dezembro de 2021), reduzindo o prejuízo acumulado para R$60.190.084 (R$80.389.363 em 31 de dezembro de 2021). De acordo com a lei das Sociedades Anônimas, o lucro só pode ser distribuído após a absorção do prejuízo acumulado e constituição de reserva legal, nessa ordem. Direitos dos acionistas e dividendos: Todas as ações têm os mesmos direitos com relação aos ativos líquidos residuais da Sociedade, exceto pelos acionistas preferenciais que participam somente até o limite do valor nominal dessas ações. Os detentores de ações ordinárias têm direito ao recebimento de dividendos conforme definido no estatuto da Sociedade. As ações ordinárias dão o direito a um voto por ação nas deliberações da Sociedade. O estatuto social da Sociedade determina a distribuição de um dividendo mínimo obrigatório de 25% do resultado do exercício ajustado na forma da lei. Entretanto, em função dos prejuízos acumulados excederem o montante de lucros auferidos no exercício, não houve distribuição de dividendos em 2022 e 2021, em consonância com o Art. 189 da Lei 6.404 de 15 de dezembro de 1976 que prevê que: "Do resultado do exercício serão deduzidos, antes de qualquer participação, os prejuízos acumulados e a provisão para o Imposto sobre a Renda. Parágrafo único. o prejuízo do exercício será obrigatoriamente absorvido pelos lucros acumulados, pelas reservas de lucros e pela reserva legal, nessa ordem." Lucro por ação: O prejuízo básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do prejuízo atribuível aos acionistas da Sociedade, pela quantidade média ponderada de ações emitidas durante o exercício.

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Lucro atribuível aos acionistas da Sociedade | 20.199.279 | 2.116.844 |
| Ações emitidas: | | |
| Ordinárias | 1.570.246 | 1.570.246 |
| Lucro básico e diluído por ação - R$: | | |
| Básico - ordinárias | 12,86 | 1,35 |
| Diluído | 12,86 | 1,35 |

| **16. Receita líquida de vendas** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Venda de máquinas | 190.150.846 | 139.592.899 |
| Venda de peças | 25.497.695 | 23.954.769 |
| Impostos sobre vendas | (34.825.213) | (26.988.389) |
| Devoluções e abatimentos | (20.070.731) | (13.926.121) |
| Receita líquida de vendas | 160.752.597 | 122.633.158 |

| **17. Custo dos produtos vendidos:** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Custo dos produtos vendidos-materiais diretos | (127.369.957) | (110.306.192) |
| Gastos gerais de fabricação | (2.428.291) | (2.059.141) |
| Provisão (estorno) para desvalorização do estoque | - | 1.429.146 |
| Depreciação e amortização | (186.355) | (193.173) |
| Outros | (948.616) | (481.467) |
| Total | (130.933.219) | (111.610.827) |

| **18. Despesas com vendas:** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Salários e encargos trabalhistas | (1.928.476) | (1.713.692) |
| Despesas com garantia | (635.753) | (107.018) |
| Publicidade e propaganda | (275.155) | (92.690) |
| Encargos sociais | (442.847) | (435.036) |
| Despesas de viagens | (142.314) | (75.221) |
| Depreciação e amortização | (11.674) | (6.453) |
| Outros | (145.027) | (144.067) |
| Total | (3.581.246) | (2.574.177) |

| **19. Despesas gerais e administrativas:** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Salários e encargos trabalhistas | (1.841.431) | (1.700.902) |
| Serviços de terceiros | (1.012.298) | (1.706.844) |
| Encargos e benefícios a funcionários | (1.286.436) | (1.173.540) |
| Despesas de informática | (655.444) | (583.333) |
| Impostos e taxas | (83.527) | 5.719.393 |
| Provisão (estorno) para desvalorização do estoque | 3.124 | 78.520 |
| Provisão para impairment de ativos-Gerais ADM (a) | (1.051.011) | - |
| Provisão para contingência | (126.977) | (423.023) |
| Despesas com viagens | (113.667) | (59.418) |
| Telefone e internet | (68.903) | (71.606) |
| Depreciação e amortização | (122.917) | (165.973) |
| Outros | (440.924) | (556.123) |
| Total | (6.800.141) | (642.849) |

(a) Em 2022, a administração decidiu realizar a provisão para impairment dos ativos da linha de produção do CKD que foi desativada em 2020.

| **20. Receitas (despesas) financeiras:** | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Juros passivos | (159.064) | (12.753) |
| Juros passivos - partes relacionadas | (808) | (120.672) |
| Perdas com variação cambial | (16.694.060) | (21.459.183) |
| Outras despesas financeiras | (123.245) | (116.980) |
| Total despesas financeiras | (16.977.177) | (21.709.588) |
| Juros recebidos | 787 | 9.388 |
| Juros recebidos-Crédito PIS/COFINS | 16.050 | 2.205.543 |
| Ganhos com variação cambial | 24.187.563 | 14.830.250 |
| Outras receitas financeiras | 208.435 | 370.574 |
| Total receitas financeiras | 24.412.835 | 17.415.755 |
| Resultado financeiro | 7.435.657 | (4.293.834) |

**21. Instrumentos financeiros:** A Sociedade mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política relativa à contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é aprovada pelo Conselho de Administração, sendo subsequentemente analisada de forma periódica em relação à exposição ao risco que a Administração pretende proteger. A Sociedade não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Sociedade. Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas nas demonstrações financeiras da Sociedade. A Sociedade não possuiu e não operou com instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios apresentados. Risco de crédito: Decorre da possibilidade de a Sociedade incorrer em perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Sociedade adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Sociedade somente realiza operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de "rating". Risco de taxas de juros: Decorre da possibilidade de a Sociedade estar sujeita aos ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Sociedade busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas prefixadas ou pós-fixadas. Risco de taxas de câmbio: Decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Sociedade para a aquisição de insumos, a venda de produtos e a contratação de instrumentos financeiros. A Sociedade possui política específica, quando necessário, para a contratação de operações de "hedge" para mitigar riscos de exposição às taxas de câmbio. As políticas de Administração de risco da Sociedade foram estabelecidas pelo Conselho de Administração a fim de identificar e analisar riscos enfrentados pela Sociedade, para estabelecer apropriados limites de riscos e controles e monitorar riscos e aderência aos limites. Políticas de gerenciamento de riscos e sistemas são revisadas regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Sociedade. Em 31 de dezembro de 2022, a Sociedade não possuía instrumentos financeiros derivativos, contratados no intuito de proteger parte de seus empréstimos em moeda estrangeira contra riscos cambiais. A exposição cambial é como segue:

| | US$-000 | R$0 |
|---|---|---|
| Ativos em moedas estrangeiras | | |
| Contas a receber-partes relacionadas: | | |
| Clark Material Handling International | 89.239 | 465.623 |
| Clark Material Handling Company | 2.109 | 11.004 |
| Total | 91.348 | 476.627 |
| Passivo monetário líquido em moedas estrangeiras | | |
| Fornecedores-partes relacionadas: | | |
| Clark Material Handling International | 19.905.217 | 103.859.451 |
| Clark Material Handling Company | 142.398 | 742.992 |
| Clark Material Handling Europe | 4.988 | 26.024 |
| Total | 20.052.603 | 104.628.467 |

**22. Cobertura de seguros:** A Sociedade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. Em 31 de dezembro de 2022, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R$17.000.000 para danos materiais, R$1.800.000 para lucros cessantes e R$150.000 para responsabilidade civil, respectivamente, para a Sociedade. Os seguros têm vigência até 19 de abril de 2023. **23. Compromissos:** Em novembro de 2019, a Sociedade assinou um contrato de aluguel com a Dabo Brasil Administração Ltda. vencendo em outubro de 2024 no montante de R$45.000 mensais corrigido pelo IGP-M de 12 meses acumulado. A renovação é automática por igual período e nas mesmas condições do contrato vigente. **24. Aprovação das demonstrações financeiras:** As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para publicação pela Administração da Sociedade em 7 de março de 2023.

**A Diretoria**

**Contador:** Romulo Olindo Rigon Coimbra e Silva - CRC SP 33900/O-4

**Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras**

Aos Acionistas e Administradores da Clark Material Handling Brasil S.A. **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da Clark Material Handling Brasil S.A. ("Sociedade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido negativo 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 Clark Material Handling Brasil S.A. em 31 de dezembro de 2022, 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 aplicáveis às pequenas e médias empresas, em consonância com o pronunciamento técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas - NBC TG 1000 (R1), emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC. **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 - CFC, 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. **Ênfases:** *Transações com partes relacionadas:* Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 14 às demonstrações financeiras, relativa a saldo e transações com partes relacionadas. A Sociedade realiza transações com partes relacionadas em montantes significativos e condições específicas definidas entre as partes. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto. **Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional:** Em 31 de dezembro de 2022, o passivo circulante da Sociedade supera o ativo circulante em R$51.272 mil (R$72.345 mil em 31 de dezembro de 2021), o patrimônio líquido está negativo em R$44.483 mil (R$64.682 em 31 de dezembro de 2021) e o resultado do exercício findo nessa data constitui lucro de R$20.199 mil (prejuízo de R$2.117 mil em 2021). Essas condições indicam a existência de incerteza significativa que pode levantar dúvida quanto à capacidade de continuidade operacional da Sociedade. A Sociedade depende de seus acionistas para liquidar suas obrigações, como contas a pagar e empréstimos, entre outras obrigações, e para garantir a continuidade de suas operações. A Administração da Sociedade adotou estratégias para garantir a geração de fluxos de caixa e recuperação de perdas, conforme descrito na nota explicativa nº 1 às demonstrações financeiras. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto. **Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras:** A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas, em consonância com o pronunciamento técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, emitido pelo CPC e aprovado pelo CFC, 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 e 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 Administração 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 obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 detecta 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, 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. - Concluímos 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 a 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 a Administração 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. Campinas, 7 de março de 2023

**DELOITTE TOUCHE TOHMATSU Auditores Independentes Ltda. -** CRC nº 2 SP 011609/O-8
**Danilo Namura Lombardoso -** Contador - CRC nº 1 SP 278829/O-3