DocuSign Envelope ID: FCBDC49E-E377-43F3-9905-BC34508C4FB3

ENGRECON S.A.

CNPJ/MF nº 60.554.219/0001-64

Demonstrações Financeiras para os Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

Balanços Patrimoniais

Ativo	Nota	2022	2021
Circulante		**57.086.556**	**35.132.431**
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	575.805	1.356.863
Contas a Receber	5	29.230.145	13.316.204
Estoques	6	16.809.952	15.786.771
Impostos a Compensar		3.044.223	1.492.359
Adiantamentos		2.193.294	1.609.667
Projetos - Ativo		2.440.743	752.924
Instrumentos Financeiros Derivativos - NDF Ativo	11	2.559.422	-
Outras Contas a Receber		232.972	817.643
Não Circulante		**49.087.565**	**43.550.093**
Impostos a Compensar		1.754.697	1.055.760
Depósitos Judiciais	3-g	2.589.819	2.570.938
Investimentos		39.320	-
Imobilizado	8	44.703.729	39.923.395
Total do Ativo		**106.174.121**	**78.682.524**

Passivo	Nota	2022	2021
Circulante		**38.670.508**	**20.135.256**
Fornecedores	9	6.293.881	8.477.176
Empréstimos e Financiamentos	10	10.869.483	4.209.969
Obrigações Tributárias		1.735.216	1.182.534
Parcelamentos	12	345.039	264.187
Obrigações Trabalhistas	13	2.610.277	2.007.469
Dividendos e Juros sobre o Capital a Pagar	14	10.325.856	2.929.058
Projetos - Passivo		2.493.118	649.660
Adiantamentos de Clientes		678.900	415.203
Instrumentos Financeiros Derivativos - NDF Passivo	11	3.278.640	-
Outras Obrigações		40.098	-
Não Circulante		**18.467.475**	**16.427.700**
Empréstimos e Financiamentos	10	7.143.779	4.895.604
Parcelamentos	12	1.852.666	1.871.326
Obrigações com Partes Relacionadas	7	391.596	359.563
Provisão para Demandas Judiciais	15	69.500	69.500
IR e CS Diferidos	20-b	9.009.934	9.231.707
Patrimônio Líquido		**49.036.138**	**42.119.568**
Capital Social	16	6.000.000	6.000.000
Ajustes de Avaliação Patrimonial	20-b	17.489.871	17.920.372
Reservas de Incentivos Fiscais		3.955	3.955
Reserva Legal		1.320.000	1.320.000
Reservas de Lucros		23.622.312	16.275.241
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		**106.174.121**	**78.682.524**

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

	Capital Social	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Reservas de Incentivos Fiscais	Reserva de Lucros	Reserva Legal	Lucros Acumulados	Total
Saldos em 31/12/2020 (reapresentado)	**6.600.000**	**-**	**3.955**	**1.943.266**	**881.172**	**8.511.943**	**17.940.336**
Lucro do Exercício	-	-	-	-	-	10.687.748	10.687.748
Destinação para Reserva Legal	-	-	-	-	438.828	(438.828)	-
Dividendos propostos	-	-	-	(2.000.000)	-	-	(2.000.000)
Destinação para Reserva de Lucros	-	-	-	7.372.724	-	(7.372.724)	-
Juros sobre o capital próprio	-	-	-	-	-	(2.428.888)	(2.428.888)
Ajuste ao Valor Justo dos Imóveis (*Deemed Cost*)	-	17.920.372	-	-	-	-	17.920.372
Saldos em 31/12/2021	**6.600.000**	**17.920.372**	**3.955**	**7.315.990**	**1.320.000**	**8.959.251**	**42.119.568**
Lucro do Exercício	-	-	-	-	-	16.340.585	16.340.585
Dividendos propostos	-	-	-	(6.562.945)	-		(6.562.945)
Destinação para Reserva de Lucros	-	-	-	25.730.337	-	(25.730.337)	-
Juros sobre o capital próprio	-	-	-	(2.861.070)	-		(2.861.070)
Realização da mais valia dos Imóveis	-	(430.501)	-	-	-	430.501	-
Saldos em 31/12/2022	**6.600.000**	**17.489.871**	**3.955**	**23.622.312**	**1.320.000**	**-**	**49.036.138**

Demonstração do Resultado

		2022	2021
Receita Líquida	**17**	**113.217.064**	**82.257.298**
Custo dos Serviços e Produtos Vendidos		(44.821.236)	(28.259.806)
Lucro Bruto		**68.395.828**	**53.997.492**
Receitas e (Despesas) Operacionais			
Vendas		(1.204.097)	(553.486)
Administrativas e Gerais	18	(45.471.535)	(37.250.184)
Outras Receitas e Despesas Operacionais		3.043.585	48.090
		(43.632.047)	**(37.755.580)**
Resultado Operacional antes do Resultado Financeiro		**24.763.781**	**16.241.912**
Receitas Financeiras		499.748	205.174
Despesas Financeiras		(3.176.463)	(1.399.797)
Resultado Financeiro Líquido	**19**	**(2.676.715)**	**(1.194.623)**
Lucro Antes dos Impostos		**22.087.066**	**15.047.289**
IR e CS Corrente	20-a	(5.746.481)	(4.359.541)
Lucro Líquido do Exercício		**16.340.585**	**10.687.748**

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	2022	2021
Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício	**16.340.585**	**10.687.748**
Ajustes:		
Depreciação e Amortização	3.426.297	1.127.134
Constituição de Provisão para demandas judiciais	-	231.382
Perdas de Crédito Esperadas	(212.620)	212.517
Redução ao Valor Recuperável - Estoques	92.892	424.840
Redução ao Valor Recuperável - Investimentos	(664.320)	666.295
Lucro (Prejuízo) do Exercício Ajustado	**18.982.834**	**13.349.916**
(Aumento) e Redução do Ativo		
Contas a Receber	(15.701.321)	(6.418.767)
Estoques	(1.116.073)	(7.409.514)
Impostos a Compensar	(2.250.801)	(1.662.737)
Adiantamentos	(583.627)	2.738.815
Projetos - Ativo	(1.687.819)	(665.244)
Outras Contas a Receber	584.671	(264.341)
Instrumentos Financeiros Derivativos - NDF Ativo	(2.559.422)	-
Depósitos Judiciais	(18.881)	126.035
Aumento e (Redução) do Passivo		
Fornecedores	(2.183.295)	3.964.194
Obrigações Tributárias	330.909	503.134
Parcelamentos	62.192	(189.315)
Obrigações Trabalhistas	602.808	676.987
Projetos - Passivo	1.843.458	649.660
Adiantamentos de Clientes	263.697	70.382
Instrumentos Financeiros Derivativos - NDF Passivo	3.278.640	-
Outras Obrigações	40.098	-
Provisão para Demandas Judiciais	-	(161.882)
Caixa gerado nas atividades operacionais	**(111.932)**	**5.307.323**
Atividades de Investimento		
Aquisições de Imobilizado	(8.206.631)	(6.643.053)
Baixas de Imobilizado		293.519
Caixa consumido nas atividades de investimento	**(8.206.631)**	**(6.349.534)**
Atividades de Financiamento		
Empréstimos Contraídos – Instituições Financeiras	8.907.689	3.023.472
Empréstimos Contraídos – Partes Relacionadas	32.033	53.073
Distribuição de Lucros	(1.402.217)	(3.920.230)
Caixa consumido nas atividades de financiamento	**7.537.505**	**(843.685)**
Aumento de Caixa e Equivalentes de Caixa	**(781.058)**	**(1.885.896)**
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	1.356.863	3.242.759
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Exercício	**575.805**	**1.356.863**

Notas Explicativas

1. Contexto Operacional: A **ENGRECON S.A.**, sociedade por ações de capital fechado, sediada no município de Santana de Parnaíba – SP foi constituída em 13 de julho de 1966 dando início a suas atividades operacionais, as quais consistem na fabricação, comércio, importação e exportação de engrenagens e autopeças para veículos, importação e exportação de máquinas operatrizes, a prestação de serviços técnicos, engenharia, execução e coordenação de projetos industriais, a representação por conta própria ou de outrem, e de tudo mais o que for pertinente ao ramo. A Companhia poderá participar em outras sociedades congêneres ou não, como quotista ou acionista. **2. Apresentação das Demonstrações Financeiras: 2.1. Declaração de Conformidade:** As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que consideram as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações – Lei Nº 6.404/76 e alterações posteriores e normas brasileiras de contabilidade aplicáveis à empresas de médio porte NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, assim como os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e normas internacionais de relatório financeiro (IFRS – *International Financial Reporting Standards*), emitidas pelo IASB – *International Accounting Standards Board*. Estas demonstrações também evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão. A aprovação e autorização para emissão destas demonstrações financeiras ocorreram em 06 de dezembro de 2023. A Administração avaliou a capacidade de continuidade da Companhia, estando convencida de que possui os recursos necessários e capacidade de desenvolver seus negócios no futuro de forma contínua, não havendo o conhecimento de incertezas que possam gerar dúvidas significativas em relação à sua continuidade. A Administração afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão. **2.2. Base de Preparação: a. Moeda funcional e moeda de apresentação:** Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. **b. Uso de estimativas e julgamentos:** A elaboração das demonstrações financeiras requer a utilização de estimativas para o reconhecimento de certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações financeiras da Companhia incluem, portanto, estimativas referentes à avaliação de ativos financeiros a valor justo, análise do risco de crédito na determinação das perdas de crédito esperadas, perdas estimadas do estoque e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às referidas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente. **c. Base de mensuração:** As demonstrações financeiras foram inicialmente preparadas com base no custo histórico. **3. Principais Práticas Contábeis: Apuração do Resultado do Exercício:** As receitas e despesas da Companhia são apuradas em conformidade com o regime contábil da competência de exercícios. **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Caixa e equivalentes incluem caixa, saldos em conta movimento e aplicações financeiras resgatáveis no prazo de 90 dias a contar da data do balanço e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado, classificadas na categoria de ativos financeiros avaliados ao valor justo com contrapartida no resultado. Esses investimentos são avaliados ao custo, acrescidos de rendimentos até a data do balanço. **Instrumentos Financeiros: c.1) Concentração de risco de crédito:** Os instrumentos financeiros que potencialmente sujeitam a Companhia a concentrações de risco de crédito consistem primariamente em caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e partes relacionadas. A Companhia mantém contas-correntes bancárias com instituições financeiras aprovadas pela Administração de acordo com critérios objetivos para diversificação de riscos de crédito. **c.2) Valor contábil e valor justo dos instrumentos financeiros:** Os valores contábeis dos instrumentos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 representam o custo amortizado, e os valores contabilizados aproximam-se dos valores de mercado. A Companhia não opera com instrumentos financeiros derivativos nem com instrumentos de riscos semelhantes. Os ativos e passivos financeiros da Companhia são caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, partes relacionadas, fornecedores e empréstimos e financiamentos bancários. **c.3) Compensação de instrumentos financeiros:** Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido e apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, haja o direito legal de compensar os valores e a Companhia tenha intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. **Contas a Receber:** São registradas e mantidas no balanço pelos valores das vendas e deduzidas das perdas de crédito esperadas, que é constituída com base no histórico de perdas e na análise de risco da totalidade da carteira de clientes e respectiva probabilidade de recebimento. **Estoques:** Avaliados pelo custo médio de aquisição, inferior ao valor de mercado já líquido de quaisquer perdas por redução ao valor recuperável (*Impairment*), quando aplicável. Os estoques são classificados em circulante e não circulante, conforme previsão de realização. **Impostos a Compensar:** Composto por créditos de tributos sobre aquisição de mercadorias de revenda e matérias-primas, registrados pelo valor dos pagamentos efetivos, além de tributos sobre aquisição sobre ativos fixos **Depósitos Judiciais:** Representando, substancialmente, por processo referente a Exclusão ICMS da Base de Cálculo PIS/COFINS e que em 22/04/2023, devido as decisões recentes sobre o assunto favorável ao contribuinte, foi juntado os livros fiscais de ICMS para fins de levantamento dos depósitos judiciais, o que não ocorreu até o encerramento dessas demonstrações financeiras. **Investimentos:** A **Engrecon S/A** detinha participação de 100% na empresa Parnaíba Agro-Industrial S/A situada na cidade de Correntina B.A., a qual encontrava-se inativa. Em 2021 a Companhia constituiu redução do valor recuperável (*Impairment*) para o saldo do referido investimento e neste exercício reverteu a redução, sendo que na sequência esse ativo foi transferiod para sócio mediante distribuição de dividendos. O saldo remanescente refere-se a outros investimentos avaliados pelo custo. **Imobilizado:** O imobilizado é registrado ao custo de aquisição ou construção, acrescido, quando aplicável, de juros capitalizados durante o período de construção, para os casos de ativos qualificáveis, deduzidos de depreciação acumulada e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável (*Impairment*), quando aplicável. A depreciação é computada pelo método linear, com base na vida útil estimada e revisada anualmente pela Administração. Ao elaborar as demonstrações financeiras para o exercício de 2022, a Companhia adota pela primeira vez de forma integral a NBC TG – 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. Tendo em vista as disposições do comunicado técnico CTG 1000 – Adoção Plena da NBC TG 1000, a Companhia avaliou seus imóveis (terrenos e edificações) ao valor justo atribuindo um novo custo (*Deemed Cost*) a tais bens, cujos valores foram determinados com base em avaliações realizadas por empresa especializada e independente. Os valores correspondentes a mais valia dos terrenos e edificações foram mensurados em R$ 10.845.200 e R$ 16.306.879 respectivamente, e foram devidamente registrados no Patrimônio Líquido como ajuste de avaliação patrimonial, sendo registrados o IRPJ e CSSL diferidos sobre essa mais valia no passivo não circulante. **Fornecedores:** As contas a pagar aos fornecedores são obrigações por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivo circulante, devido à obrigação para liquidação estar dentro de um prazo médio para liquidação em 30 dias, sendo reconhecidas ao valor da fatura correspondente. **Demais Ativos e Passivos:** Demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço. **Apuração do Resultado:** As receitas e despesas estão demonstradas obedecendo ao regime da competência. **Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente:** A provisão para imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas e despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada pelos métodos e alíquotas vigentes na legislação tributária brasileira. **Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos – Mais Valia:** O imposto de renda e a contribuição social diferidos correspondem à 25% e 9% respectivamente sobre os saldos da mais valia dos terrenos e edificações na data das demonstrações financeiras. **4. Caixa e Equivalentes de Caixa:**

	2022	2021
Caixa	-	300
Bancos	16.549	953.477
Aplicações financeiras	559.256	403.086
Total	**575.805**	**1.356.863**

5. Contas a Receber:	**2022**	**2021**
Clientes nacionais	7.179.599	10.273.438
Clientes internacionais	21.877.791	4.742.525
Clientes partes relacionadas	172.755	1.120.994
(-) Vendas faturadas e não embarcadas	-	(2.608.236)
(-) Perdas de crédito esperadas	-	(212.517)
Total	**29.230.145**	**13.316.204**

6. Estoques:	**2022**	**2021**
Produtos Acabados	6.692.357	4.500.847
Matérias Primas	7.125.116	9.935.465
Material Auxiliar de Produção	492.915	169.687
Produtos em Elaboração	3.017.297	-
Produtos Faturados e não Embarcados	-	1.605.612
(-) Redução ao Valor Recuperável dos Estoques	(517.733)	(424.840)
Total	**16.809.952**	**15.786.771**

7. Partes Relacionadas: No exercício de 2022 e 2021 a Companhia possui as seguintes transações com partes relacionadas:

ATIVO	**2022**	**2021**
Títulos a Receber (vide nota 5) **(a)**	172.755	1.120.994
Partes Relacionadas - Ativo	**172.755**	**1.120.994**
PASSIVO	**2022**	**2021**
Títulos a Pagar – Circulante	(51.685)	(313.146)
Mútuo a Pagar - Conta Corrente Não Circulante **(b)**	(391.596)	(359.563)
Partes Relacionadas - Passivo	**(443.281)**	**(672.709)**
Saldo Líquido	**(270.526)**	**(448.285)**

(a) Os saldos receber de partes relacionadas estão livres de quaisquer perdas de crédito esperadas. **(b)** Os saldos de contas correntes entre partes relacionadas encontram-se em processo de conciliação com os controles auxiliares correspondentes. A expectativa é que o referido processo seja concluído ao longo do exercício de 2023 e que os eventuais acertos nos saldos não produzam impactos generalizados nas demonstrações financeiras. **8. Imobilizado:**

Descrição	**Taxa Dep. a.a. %**	**2021**	**Adições**	**Baixas**	**2022**
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	10%	42.141.202	8.080.145	-	50.221.347
Ferramentas	20%	679.172	36.454	-	715.626
Instalações	10%	804.577	58.812	-	863.389
Equipamentos de Informática	20%	942.014	8.519	-	950.533
Móveis e Utensílios	10%	632.901	-	-	632.901
Veículos	20%	345.561	-	-	345.561
Terrenos		400.000	-	-	400.000
Edificações	4%	4.893.636	22.701	-	4.916.337
Mais Valia - Terrenos		10.845.200	-	-	10.845.200
Mais Valia - Edificações		16.306.879	-	-	16.306.879
Total Custo		**77.991.142**	**8.206.631**	**-**	**86.197.773**
(-) Depreciação Acumulada		**(38.067.747)**	**(3.426.297)**	**-**	**(41.494.044)**
Imobilizado Líquido		**39.923.395**	**4.780.334**	**-**	**44.703.729**

9. Fornecedores:	**2022**	**2021**
Fornecedores nacionais	5.620.609	7.998.692
Fornecedores internacionais	621.587	165.338
Fornecedores Partes Relacionadas	51.685	313.146
Total	**6.293.881**	**8.477.176**

10. Empréstimos e Financiamentos:

Instituição Financeira	**Modalidade**	**Taxas de Juros % a.a**	**Prazo Médio**	**2022**	**2021**
Itaú Unibanco S/A	Finame	TJLP + 7,7%	4 anos e 4 meses	1.156.384	964.909
Banco do Brasil S/A	Finame	4,5%	10 anos	142.606	216.907
Banco Bradesco S/A	Finame	4,5%	5 anos-120 meses	91.990	-
Itaú Unibanco S/A	Empréstimo Capital de Giro	9,38% a 3,61%	1 ano - 5 anos	4.337.983	5.966.029
Banco do Brasil S/A	Empréstimo Capital de Giro	2,97% a 5%	6 meses - 1 ano	8.721.500	1.957.728
Itaú Unibanco S/A	FINIMP	2,12%	2 anos e 7 meses	3.323.139	-
Itaú Unibanco S/A	FINIMP	2,68%	6 meses	239.660	-
Total				**18.013.262**	**9.105.573**
Passivo Circulante				**10.869.483**	**4.209.969**
Passivo não circulante				**7.143.779**	**4.895.604**

A Companhia vem cumprindo pontualmente os prazos de pagamento de seus empréstimos e financiamentos, bem como vem observando os demais termos contratuais, especialmente possíveis cláusulas restritivas "*covenants*". **11. Instrumentos Financeiros Derivativos - NDF:** Em 31 de dezembro de 2022 a Engrecon possuía instrumentos financeiros derivativos de hedge na modalidade Contratos a Termo de Moeda - NDF (*Non Deliverable Forward*) com os seguintes saldos:

Instituição Financeira	**Modalidade**	**Ativo Financeiro**	**Passivo Financeiro**	**Ganho (Perda)**
Itaú Unibanco S/A	Non Deliverable Forward (NDF)	2.559.422	(3.278.640)	(719.218)
Total		**2.559.422**	**(3.278.640)**	**(719.218)**

12. Parcelamentos:	**2022**	**2021**
PERT - Programa Esp. de Regul. Tribut. - Débito Previdenciário	208.208	190.155
REFIS - Parcelamento Demais Débitos	81.060	74.032
Parcelamento INSS - CP	55.771	-
Parcelamento – Circulante	**345.039**	**264.187**
PERT - Programa Esp. de Regul. Trib. - Débito Previdenciário	1.266.598	1.346.934
REFIS - Parcelamento Demais Débitos	493.116	524.392
Parcelamento INSS	92.952	-
Parcelamento - Não Circulante	**1.852.666**	**1.871.326**
Total	**2.197.705**	**2.135.513**

13. Obrigações Trabalhistas:	**2022**	**2021**
Salários a Pagar	290.441	261.393
INSS a Recolher	300.680	243.813
FGTS a Recolher	101.498	82.696
Férias a Pagar	1.798.785	1.301.357
Outras Obrigações Trabalhistas	118.873	118.210
Total	**2.610.277**	**2.007.469**

14. Dividendos e Juros Sobre o Capital Próprio a Pagar:	**2022**	**2021**
Dividendos a Pagar	6.954.945	2.000.000
Juros sobre o Capital Próprio a Pagar	3.370.911	929.058
Total	**10.325.856**	**2.929.058**

15. Demandas Judiciais: A Companhia efetua uma avaliação permanente dos riscos envolvidos em processos contenciosos que surgem no decorrer de suas atividades. Essa avaliação é efetuada com base nas informações disponíveis e nos fatores de riscos presentes em cada processo, com base na opinião dos assessores jurídicos da Companhia. A avaliação e classificação da chance de perda entre provável, possível e remota, efetuada a partir desse trabalho, determina os casos passíveis de constituição de provisão, sendo provisionadas somente as contingências classificadas como prováveis em montantes considerados necessários para cobrir os eventuais gastos que possam advir do desfecho dos referidos processos. Devem ser divulgadas em notas as perdas consideradas possíveis. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possui processos judiciais classificados como perda provável no montante de R$ 69.500, devidamente registrado. Em 2022, os processos cíveis, trabalhistas e fiscais classificados como perda possível, para fins de divulgação, totalizaram R$ 305.981 (polo passivo) e R$ 19.327.735 (polo ativo), respectivamente, de acordo com informações dos assessores jurídicos da Companhia. **16. Patrimônio Líquido: Capital social:** O Capital Social, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, é de R$ 6.600.000, dividido em 13.460.324 ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal e com direito a voto. **Reserva legal:** Constituída a base de 5% do lucro do exercício até o limite de 20% do capital social (limite já atingido em 2021). **Ajuste de Avaliação Patrimonial:** Os valores correspondentes a mais valia dos terrenos e edificações líquido do IRPJ e CSSL diferidos sobre essa mais valia, classificado no passivo não circulante (vide nota 3.h). **Dividendos propostos e Juros sobre capital próprio:** O Estatuto da Sociedade prevê o mínimo de 25% de distribuição do lucro líquido do exercício. Entre dividendos e juros sobre capital próprio foram distribuídos 57,67% do lucro do exercício de 2022, após dedução da reserva legal de 5% sobre o lucro. **17. Receita Líquida:**

	2022	2021
Venda de Produtos	97.669.776	76.553.617
Revenda de Mercadorias	158.997	74.916
Serviços Prestados	7.810.431	9.332.096
Vendas Mercado Externo	30.324.153	15.294.714
Venda de Sucata	1.157.967	1.149.366
Receita Bruta	**137.121.324**	**102.404.709**
Impostos sobre Vendas e Serviços	(20.946.851)	(17.188.452)
Devoluções e Abatimentos	(2.957.409)	(1.600.849)
Vendas Faturadas e não Embarcadas	-	(1.358.110)
(-) Deduções das Receitas	**(23.904.260)**	**(20.147.411)**
Total	**113.217.064**	**82.257.298**

18. Administrativas e Gerais:	**2022**	**2021**
Despesas com Pessoal	17.515.274	14.851.516
Benefícios a Funcionários	3.161.431	2.587.582
Materiais	9.902.557	9.172.571
Gastos com Ocupação	1.566.522	1.419.654
Utilidades e Serviços	8.585.002	6.650.254
Depreciações e Amortizações	3.426.297	1.127.135
Gastos Gerais	976.959	1.227.752
Impostos, Taxas e Contribuições	337.493	213.720
Total	**45.471.535**	**37.250.183**

19. Resultado Financeiro Líquido:	**2022**	**2021**
Receitas Financeiras		
Variação Cambial e Monetária Ativa	320.353	55.892
Juros Ativos	50.317	22.249
Descontos Obtidos	11.073	127.033
Outras Receitas Financeiras	118.005	-
Receitas Financeiras	**499.748**	**205.174**
Despesas Financeiras		
Despesas Bancárias	(198.873)	(54.002)
Juros Passivos	(1.131.929)	(1.240.326)
Variação Cambial Passiva	(1.126.443)	(105.469)
Resultado com Instrumentos Financeiros Derivativos	(719.218)	-
Despesas Financeiras	**(3.176.463)**	**(1.399.797)**
Total	**(2.676.715)**	**(1.194.623)**

20. Imposto de Renda e Contribuição Social: a) O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados e registrados com base no resultado tributável.

	2022	2021
Imposto de Renda	4.191.561	3.178.347
Contribuição Social	1.554.920	1.181.194
Total	**5.746.481**	**4.359.541**

b) O imposto de renda e a contribuição social diferidos em 31 de dezembro referem-se à mais valia decorrente do novo custo atribuído (*Deemed Cost*) aos terrenos e edificações e eventuais diferenças temporárias relacionadas a despesas que serão dedutíveis em exercícios futuros:

Descrição	**Base de cálculo 31/12/2022**	**25% IR**	**9% CSSL**	**Total Cálculo**
Saldo de mais valia dos imóveis (*Deemed Cost*)	26.499.804	6.624.951	2.384.983	9.009.934
Total Diferido	**26.499.804**	**6.624.951**	**2.384.983**	**9.009.934**

21. Gestão de Riscos: a) Gerenciamento de riscos: Como política de gestão de instrumentos financeiros, a Sociedade busca permanentemente monitorar seus principais riscos. Para isso, são estabelecidos critérios e indicadores que mostrem a adequação dos riscos de liquidez, de crédito e de mercado. **b) Gestão do risco de capital:** A Sociedade administra seu capital objetivando assegurar a continuidade normal de suas atividades, ao mesmo tempo em que maximiza seu retorno A estrutura de capital é formada, substancialmente, por capital próprio (sócios-cotistas) e de terceiros (empréstimos e financiamentos). A Sociedade não está sujeita a nenhum requerimento externo sobre o capital. **c) Gestão dos riscos financeiros:** A política de gerenciamento de riscos é orientada em relação a transações e diversificação das transações e contrapartidas. A natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas, a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro nos fluxos de caixa. Também são revistos, periodicamente, os limites de crédito e a qualidade do "rating" das contrapartes. A diretoria financeira é responsável pelo exame e revisão das informações relacionadas ao gerenciamento de riscos, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas. A Sociedade está exposta aos riscos de liquidez, de crédito e de mercado (taxa de juros), conforme a seguir: **(i)** Risco de liquidez: O risco de liquidez representa a exposição da Sociedade à insuficiência de recursos de alta liquidez para cumprir com suas obrigações financeiras, devido ao descasamento de prazos ou volume nos fluxos de caixa estimados. O gerenciamento da liquidez e do fluxo de caixa é efetuado tempestivamente pelas áreas de gestão da empresa, visando garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessário, seja suficiente para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez. **(ii)** Risco de crédito: O risco de crédito se refere ao risco da possibilidade de descumprimento ("default") de uma contraparte das suas obrigações contratuais resultando em perdas financeiras. Os instrumentos financeiros que potencialmente estão sujeitos à concentração do risco de crédito são primariamente: o caixa e equivalentes de caixa, as aplicações financeiras e contas a receber de terceiros. A prática é depositar o caixa e equivalentes de caixa em títulos de renda fixa de instituições financeiras com adequados níveis de classificação ("ratings") de crédito. A Sociedade limita o montante de exposição a qualquer instituição financeira de modo a minimizar sua exposição ao risco de crédito. Quanto ao saldo de contas a receber com terceiros, a Administração entende que os procedimentos internos de concessão de crédito, a diversificação de sua carteira de recebíveis e a seletividade de seus clientes são suficientes visando minimizar eventuais perdas. **(iii)** Risco de mercado: Refere-se ao risco de que alterações nos preços de mercado, tais como variação nas taxas de juros e no preço das matérias-primas e insumos, afetem os ganhos da empresa ou o valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é controlar a exposição de sua carteira dentro de parâmetros aceitáveis. Não houve contratação ou operações com instrumentos financeiros derivativos para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021. **(iv)** Risco de taxa de juros: A Sociedade possui aplicações financeiras cuja remuneração está associada ao CDI. A Administração fez a análise de sensibilidade e se pautando pela irrelevância, considerou que os riscos relacionados a taxa de juros são insignificantes. **(v)** Risco de preço das matérias-primas e dos insumos: Decorre da possibilidade de oscilação de preços de mercado relativo aos produtos que a Sociedade opera, tanto para o mercado interno quanto para o externo, acrescidos da variação das taxas de câmbio e taxas de juros. A Administração acompanha o mercado e suas oscilações de forma permanente. Quando necessário, visando a minimizar esse risco e procurando se antecipar aos movimentos de mercado, utilizando como principal mecanismo as proteções de preços. **22. Seguros (Não Auditado):** A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes que a Administração considera suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, consequentemente não foram examinadas por nossos auditores independentes. **23. Compromissos:** A Companhia não possui outros contratos ou compromissos futuros que requeiram divulgação nessas demonstrações financeiras.

Márcia Quintão Nadalini Gonçalves - Diretora Presidente
Contador: Alfredo Izar - CRC: 1SP153324/O-7

Relatório do Auditor Independente Sobre as Demonstrações Financeiras

Opinião com Ressalva: Examinamos as demonstrações financeiras da **ENGRECON S.A.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, exceto pelos eventuais efeitos decorrentes dos assuntos e limitações descritas no parágrafo "Base para opinião com ressalva", as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **ENGRECON S.A.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000- R1). **Base Para Opinião com Ressalva:** Ao confrontarmos a confirmação do saldo de contas a receber de clientes estrangeiros, demonstrado na nota explicativa nº 5, constatamos divergência de R$ 21.042.890 a maior no saldo contábil. De acordo com a administração da Sociedade, os bens inerentes a esse valor foram faturados, embarcados e disponíveis em armazém de terceiros na Alemanha, o que confirmamos através de nossos exames, porém o cliente não os retirou até o encerramento do exercício e não considerou na resposta. Por outro lado, não foi possível confirmar nos contratos entre as partes de quem é a responsabilidade dos estoques enquanto permanecer em armazenagem terceirizada para fins de reconhecimento da receita mediante transferência de posse, propriedade e controle. conforme mencionado na nota "7-b", a Companhia está realizando procedimentos de reconciliação entre os saldos de contas correntes com partes relacionadas e respectivos controles auxiliares. A expectativa é que o referido processo seja concluído brevemente e que os eventuais acertos nos saldos não produzam impactos generalizados nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e do exercício anterior. Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em con