DocuSign Envelope ID: 50BD7511-FCB7-4EF9-BE72-DD04518F5279

APS Componentes Elétricos S.A.

CNPJ nº 04.031.962/0001-69

Demonstrações Financeiras - Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2022 e de 2021 (Valores expressos em milhares de Reais - R$, exceto quando indicado de outra forma)

Balanços Patrimoniais

Ativo	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Circulante			
Caixa e equivalentes de caisa	4	5.153	1.534
Contas a receber	5	24.743	16.258
Adiantamento à fornecedores	-	520	15
Estoques	6	52.189	43.109
Impostos a recuperar	7	1.889	394
Despesas antecipadas	-	20	-
Outros créditos	-	126	1
		84.641	**61.310**
Não circulante			
Imposto de renda e contribuição social - diferido	8	972	-
Outros créditos	-	16	-
Imobilizado líquido	10	1.646	1.030
Intangível	9	80.711	22
Direitos de uso	11	5.846	-
		89.191	**1.053**
Total do Ativo		**173.832**	**62.363**

Passivo	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	12	2.557	-
Fornecedores	13	20.378	14.208
Obrigações trabalhistas	14	1.467	282
Obrigações tributárias	15	1.698	2.235
Adiantamento de clientes	16	5.436	-
Arrendamentos a pagar	17	1.021	-
Contas a pagar por aquisição de empresas	18	12.561	-
Juros sobre capital próprio	19	4.091	-
Demais contas a pagar e provisões	-	182	-
		49.390	**16.724**
Não circulante			
Contas a pagar por aquisição de empresa	18	51.286	-
Arrendamento a pagar	17	4.936	-
Imposto de renda e contribuição social - diferido	8	2.416	-
Provisão para contigências	20	222	-
Demais contas a pagar e provisões	-	336	-
		59.195	**-**
Patrimônio Líquido			
Capital social	21a	16.749	3.466
Capital não integralizado	-	9.802	-
Reservas legal	-	469	-
Lucros acumulados	-	38.226	42.173
		65.247	**45.639**
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		**173.832**	**62.363**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações de Resultado

	Notas	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
Receitas com prestação de serviços e venda de produtos			
Receita operacional líquida	22	102.805	100.375
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	23	(45.543)	(42.476)
Lucro bruto		**57.262**	**57.900**
Despesas Operacionais			
Despesas administrativas e de vendas	24	(17.011)	(10.146)
Depreciação e amortização	-	(13.988)	(240)
Outras despesas/receitas	-	(1.789)	-
PECLD	-	(591)	-
Resultado operacional bruto		**23.883**	**47.514**
Resultado financeiro líquido	25	**(10.003)**	**882**
Despesas financeiras		(10.738)	(277)
Receitas financeiras		735	1.159
Imposto de renda e contribuição social - corrente	26	(5.463)	(4.580)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	26	(114)	-
Resultado antes do IR e da CS		**13.880**	**48.396**
Lucro Líquido do Exercício		**8.303**	**43.816**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do Resultado Abrangente

	31/12/2022	31/12/2021
Lucro líquido do exercício	**8.303**	**43.816**
Resultado abrangente	-	-
Total lucro líquido abragentes	**8.303**	**43.816**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

	Notas	Capital Social	Capital Social Não Integralizado	Reserva Legal	Lucros Acumulados	Total do Patrimônio Líquido
Saldos em 31/12/2020 (não auditado)		**3.000**	**-**	**-**	**40.399**	**43.399**
Aumento de capital	21a	466	-	-	-	466
Lucro de exercício	-	-	-	-	43.816	43.816
Dividendos distribuídos	21b	-	-	-	(42.042)	(42.042)
Saldos em 31/12/2021		**3.466**	**-**	**-**	**42.173**	**45.639**
Acervo líquido de incorporação	-	13.283	9.802	469	(469)	23.085
Lucro do exercício	-	-	-	-	8.303	8.303
Dividendos distribuídos	21b	-	-	-	(11.780)	(11.780)
Saldos em 31/12/2022		**16.749**	**9.802**	**469**	**38.226**	**65.247**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Valores recebidos de clientes	130.621	16.022
Valores pagos a fornecedores	(77.993)	(13.212)
Valoes pagos a empregados	(8.284)	(660)
Caixa gerado pelas operações	**44.344**	**2.150**
Tributos pagos	(18.479)	(1.237)
Fluxo de caixa anters de itens extraordinários	**25.865**	**913**
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	(41)	(229)
Caixa Líquido proveniente das atividades operacionais	**25.824**	**684**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Compras de imobilizado	(973)	-
Rendimento aplicação financeira	693	283
Cauções de aluguéis	(16)	-
Bens intangíveis	(322)	-
Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	**(618)**	**283**
Atividades de financiamento		
Integralização de capital	4.815	-
Pagamentos de lucros e dividendos	(11.780)	(11.864)
Empréstimos tomados/ (Pagos)	(12.918)	-
Juros sobre empréstimos	(1.622)	-
Despesas sobre empréstimos	(82)	-
Caixa Líquido gerado nas atividades de Financiamento	**(21.588)**	**(11.864)**
Aumento (Diminuição) nas Disponibilidades	3.618	(10.898)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	**1.534**	**12.431**
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	**5.153**	**1.534**
Das atividades operacionais	**13.880**	**-**
Resultado antes das provisões tributárias		
Depreciação e amortização	14.035	-
Baixa de imobilizado/intangível	76	-
(-) Juros sobre empréstimos	6.011	-
(-) Juros sobre capital próprio	4.099	-
(-) Provisão para contingências	233	-
(-) Provisão para obsolescência	2.215	-
(-) Perdas esperadas de créditos de liquidação duvidosa	591	-
Ajustes das disponibilidades geradas	**27.250**	**-**
Decréscimos/(acréscimo) em ativos		
Conta a receber	(9.076)	-
Adiantamento à fornecedores	(505)	-
Estoques	(11.295)	-
Impostos a recuperar	(1.496)	-
Despesas antecipadas	(20)	-
Outros créditos	(223)	-
(Decréscimo/(acréscimo) em passivos		
Fornecedores	6.170	-
Obrigações trabalhistas	1.186	-
Obrigações tributárias	(537)	-
Adiantamentos de clientes	5.436	-
Demais contas a pagar e provisões	518	-
Variações nos ativos e passivos circulantes e não circulantes	**(9.843)**	**-**
Imposto de renda e contribuição pagos	(5.463)	-
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	**25.824**	**-**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

1. Contexto Operacional

A APS é uma das maiores empresas de soluções de tecnologia de eletrificação industrial do Brasil, com especialização em produtos ABB desde 2000, que oferece soluções industriais na área elétrica e de automação. Além da sede em São Paulo, conta com filiais e representantes em oito estados brasileiros. **Service Laboratório de reparos - Eletrônica e Eletromecânica::** A APS conta com avançados laboratórios de reparos homologado pela ABB (São Paulo SP e Feira de Santana-BA), equipado com instrumentos de alta tecnologia, juntamente com corpo técnico qualificado e certificado pela ABB. Os serviços abrangem uma grande variedade de produtos (inversores de frequência, disjuntores de média e baixa tensão, entre outros) com atendimento em todo território nacional. **Engenharia - equipe especializada em realização de projetos:** O setor de engenharia é responsável pela elaboração e execução de soluções customizadas em tecnologias ABB. O corpo técnico é composto por engenheiros com grande experiência em campo e na criação de projetos complexos de inovação em painéis e cubículos de eletrificação (baixa e média tensão), retrofit, expansão de linhas etc. **Produtos a pronta entrega:** Ampla variedade de produtos a pronta entrega, linhas de inversores de frequência, motores, disjuntores de baixa e média tensão, automação industrial, entre outros. Possuímos o maior e mais diversos estoque de produtos ABB da América Latina. **1.1 Incorporação reversa - Ducato Capital Holding S.A.** A Ducato Capital Holding S.A. tinha como atividades preponderantes, identificar e prospectar sociedades para investimento no Brasil, assim como organizar todos os aspectos relevantes e necessários para eventual aquisição, não apenas na fase negocial, mas de estruturação, viabilização, capitalização e fechamento. Em janeiro de 2021 a Ducato recebeu aporte de investidores no montante de R$ 3.179 Mil, para desempenhar suas atividades, que mesmo após a aquisição, continua ainda sob sua responsabilidade, juntamente com a administração deste ativo, além de prospectar outras empresas com atividades correlatas ou complementares, a fim de aproveitar sinergias e fomentar o desenvolvimento da empresa. Em 10 de dezembro de 2021, a Ducato Capital Holding S.A. adquiriu o equivalente a 98,5% do patrimônio líquido da APS Componentes Elétricos S.A.. Como forma de viabilizar as sinergias entre as empresas, em 13 de abril de 2022 foi protocolado no cartório registrador 4º oficial de registro de títulos e documentos e civil de pessoa jurídica da comarca da capital o processo de incorporação da Ducato Capital Holding S.A. (inscrita no CNPJ/ME sob o nº 40.021.513/0001-01) pela APS Componentes Elétricos Ltda. (inscrita no CNPJ/ME sob o nº 04.031.962/0001-69, posteriormente, em 23 de maio de 2022 a APS Componentes Elétricos S.A. tornou-se Sociedade Anônima - S.A.), garantindo a efetiva substância econômica e propósito de negócios sob uma única gestão.

2. Apresentação das Demonstrações Financeiras e Principais Práticas Contábeis

2.1. Declaração de conformidade: As demonstrações financeiras individuais são de responsabilidade da Administração e foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da Lei das Sociedades por Ações e dos pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). A Administração declara e confirma que todas as informações relevantes próprias e constantes das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas e que correspondem às informações utilizadas pela Administração da Companhia na sua gestão. **2.2. Base de mensuração:** A elaboração das demonstrações financeiras requer que a Administração use julgamento na determinação e no registro de estimativas contábeis. Os ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas envolvem, entre outros, a determinação: • do valor justo de ativos e passivos; • da provisão para redução ao valor recuperável de créditos ("impairment"); • da realização do imposto de renda e da contribuição social diferidos; • do prazo do arrendamento: se a Companhia tem razoavelmente certeza de exercer opções de prorrogação; • das provisões para passivos contingentes. A liquidação das transações que envolvem essas estimativas poderá ser efetuada por valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Companhia revisa essas estimativas e premissas periodicamente. As demonstrações financeiras foram preparadas segundo a premissa de continuidade dos negócios da Companhia em curso normal. **2.3. Aprovação das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022:** A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração da Companhia em 07 de junho de 2023. **2.4. Demonstrações financeiras comparativas do exercício encerrado em de 31 de dezembro de 2021.** O balanço patrimonial e a mutação do patrimônio líquido da Companhia referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentados para fins comparativos foram auditados por outros auditores independentes, por meio da Companhia Ducato Capital Holding S.A., controladora integral da APS Componentes Elétricos S.A., a qual foi incorporada pela Companhia em abril de 2022. As demonstrações financeiras, apresentadas são comparativas para ativos, passivos e patrimônio líquido e não comparativas para as demonstrações, do resultado e do fluxo de caixa, pois esses cenários não foram auditados e apresentados considerando o exercício completo de janeiro a dezembro na referida data-base, uma vez que, o investimento foi adquirido em 10 de dezembro de 2021.

3. Principais Práticas Contábeis Aplicadas na Elaboração das Demonstrações Financeiras

3.1. Moeda funcional e moeda de apresentação: As demonstrações financeiras da Companhia são apresentadas em reais (R$), que é sua moeda funcional e de apresentação. Para determinação da moeda funcional é observada a moeda do principal ambiente econômico em que a Companhia opera. **3.2. Uso de estimativas e julgamentos:** Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente. **a. Julgamentos e incertezas sobre as estimativas:** A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia. Áquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras estarão abertas nas respectivas notas explicativas. **(i) Teste de redução ao valor recuperável de ativos financeiros (contas a receber de clientes):** A Companhia constitui provisão para devedores duvidosos sobre os valores a receber quando o título está vencido a mais de 180 dias; **(ii) Imposto de renda e contribuição social:** A apuração do imposto de renda é calculado com base no regime de tributação pelo Lucro Real (Lucro Presumido em 2021), à alíquota de 15% mais adicional de 10%. A contribuição social é calculada à alíquota de 9%; **(iii) Ativo imobilizado**: é depreciado seguindo a vida útil econômica esperada dos bens, assim como os intangíveis relacionados a softwares. A amortização do intangível está relacionado mais valia e segue o prazo de vida útil determinado no PPA. E no fim de cada exercício e/ou quando houver indícios de redução ao valor recuperável, a Companhia revisa o valor contábil de seus intangíveis com vida útil determinada para verificar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda; **(iv) Provisão para contingência:** A Companhia não reconhece ativos contingentes, exceto no processo sobre redução do ICMS sobre base de cálculo do PIS e COFINS onde o Supremo Tribunal Federal julgou inconstitucional este tema. Somente os passivos contingentes considerados como perda provável são provisionados. A análise dos processos é feita de forma individual, classificados por probabilidade de perda provável, possível e remota, tendo como suporte a opinião de seus assessores jurídicos, na qual se utilizam parâmetros como decisões judiciais e o histórico de perdas em ações semelhantes, em face de eventuais perdas em montante considerado suficiente pela Administração. Os processos classificados como perda possível são divulgados apenas em nota explicativa; **(v) Ágio - combinação de negócios:** o ágio alocado é submetido anualmente a teste de redução ao valor recuperável ou, com maior frequência, quando houver indicação de que a unidade poderá apresentar redução ao valor recuperável. Se o valor recuperável da unidade geradora de caixa for menor que o valor contábil, a perda por redução ao valor recuperável é primeiramente alocada para reduzir o valor contábil de qualquer ágio alocado à unidade e, posteriormente, aos outros ativos da unidade, proporcionalmente ao valor contábil de cada um de seus ativos. Qualquer perda por redução ao valor recuperável de ágio é reconhecida diretamente no resultado do exercício. A perda por redução ao valor recuperável não é revertida em exercícios subsequentes. **3.3. Caixa e equivalentes de caixa:** Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas em equivalentes de caixa são classificadas na categoria "Ativos financeiros ao valor justo através do resultado. **3.4. Contas a receber e perdas esperadas:** As contas a receber de clientes são registradas e mantidas nas demonstrações financeiras pelo valor nominal dos títulos representados desses créditos. A perda esperada para créditos de liquidação duvidosa ("PECLD") é reconhecida, quando necessário, em montante considerado suficiente pela Administração da Companhia para cobrir eventuais perdas na realização das contas a receber, considerando os riscos envolvidos. **3.5. Estoques:** Os estoques referem-se a produtos destinados para industrialização, avaliados ao custo médio de aquisição, considerando o custo e o valor líquido de realização, dos dois o menor, quando aplicável, reduzido por provisão para obsolescência e por redução ao valor de mercado. **3.6. Imobilizado líquido:** Compreende móveis e utensílios, máquinas e equipamentos, veículos, instalações e benfeitorias sobre imóveis de terceiros. O imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição, deduzido das respectivas depreciações acumuladas. Gastos subsequentes são ativados somente quando é provável que benefícios futuros econômicos associados com o item do ativo fluirão para a Companhia. Todos os outros gastos de reparo ou manutenção são registrados no resultado conforme incorridos. A depreciação do ativo imobilizado é efetuada segundo o método linear. As taxas de depreciação utilizadas estão divulgadas na Nota Explicativa nº 10. **3.7. Arrendamentos:** A Companhia reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento. A Companhia optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de informática. A Companhia reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento. O ativo de direito de uso é subsequentemente amortizado pelo método linear, desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendador transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas remensurações do passivo de arrendamento. O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no contrato de arrendamento que varia de 3% a 12%. Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem exclusivamente pagamentos fixos. Em nenhum dos contratos existem pagamentos variáveis e ou opções de compra. O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se a Companhia alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência. Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero. A Companhia apresenta ativos de direito de uso que não atendem à definição de propriedade para investimento em "Direito de uso" e em "arrendamentos a pagar" no balanço patrimonial. **3.8. Intangível:** Representado principalmente: i) por valores do ágio pago na aquisição; e ii) pelas licenças de softwares e softwares em uso e em desenvolvimento; **(i) Ágio:** O ágio contabilizado na incorporação da empresa representa o excesso do custo de aquisição sobre o valor justo dos ativos líquidos adquiridos na data da combinação de negócios. O ágio é testado anualmente por "impairment". Quaisquer perdas contabilizadas não são revertidas. **(ii) Intangível com vida útil definida - combinação de negócios:** Os demais ativos intangíveis adquiridos e identificados em uma combinação de negócios são reconhecidos pelo valor justo na data da combinação de negócios e amortizados conforme a vida útil estimada. **(iii) Licenças de softwares, em uso e desenvolvimento:** Os gastos com aquisição e implantação de softwares e sistemas são reconhecidos como ativo quando há evidências de geração de benefícios econômicos futuros, considerando sua viabilidade econômica. As despesas relacionadas à manutenção de software são reconhecidas no resultado do exercício quando incorridas. A amortização do ativo intangível com vida útil definida é efetuada segundo o método linear e conforme o período de vida útil estimada dos ativos. **3.9. Ativos e Passivos contingentes:** Um passivo contingente é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Um ativo contingente é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Os ativos e passivos contingentes são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes. **3.10. Apuração do resultado:** As receitas e as despesas das operações são apuradas em conformidade com o regime contábil de competência de exercício, levando em consideração o registro das receitas. **3.11. Imposto de renda e contribuição social:** Os valores de imposto de renda e contribuição social incluem as despesas de impostos correntes, e os efeitos dos tributos diferidos. Esses valores são reconhecidos no resultado do exercício, exceto para os efeitos tributários sobre itens que foram diretamente reconhecidos no patrimônio líquido; nesses **casos, os** efeitos tributários também são reconhecidos no patrimônio líquido. Os impostos correntes são calculados com base em leis e regras tributárias vigentes na data de preparação do balanço patrimonial. O imposto de renda corrente é calculado à alíquota- base de 15% mais adicional de 10% sobre o lucro real tributável acima de R$240 anuais. A provisão para contribuição social é constituída à alíquota de 9%. Os impostos diferidos são reconhecidos utilizando-se o método dos ativos e passivos sobre diferenças temporárias originadas entre as bases tributárias de ativos e passivos e os valores contábeis respectivos desses ativos e passivos. **3.12. Normas e interpretações novas e revisadas -** I. **Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022**: Os principais normativos alterados, emitidos ou em discussão pelo International Accounting Standards Board ("IASB") e pelo Comitê de Pronunciamentos contábeis ("CPC"), são as seguintes: • IAS 16/CPC 27 "Ativo Imobilizado": a alteração proíbe uma Entidade de deduzir do custo do imobilizado os valores recebidos da venda de itens produzidos enquanto o ativo estiver sendo preparado para seu uso pretendido. As respectivas receitas e custos relacionados são reconhecidos no resultado do exercício; • Melhorias anuais nas Normas IFRS 2018-2020 efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2022. Essa norma efetua alterações no IFRS 1, abordando aspectos de primeira adoção em uma controlada; tais como: IFRS 9-Instrumentos Financeiros, comenta sobre o critério do teste de 10% para a reversão de passivos financeiros; IFRS 16-Arrendamentos, contempla exemplos ilustrativos de arrendamento mercantil. As alterações descritas acima não produziram impactos relevantes nas demonstrações financeiras. **II. Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estavam em vigor em 31/12/2022:** Para as seguintes normas ou alterações a Administração da Companhia ainda não determinou se haverá impactos significativos nas suas demonstrações financeiras, a saber: • Alteração na norma IAS 8- Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: altera a definição de estimativa contábil, que passou a ser considerada como "valores monetários nas demonstrações financeiras sujeitos à incerteza na mensuração", efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023; • Alteração na norma IAS 12-Tributos sobre o Lucro (IRPJ e CSLL): traz exceção adicional da isenção de reconhecimento inicial dos impostos de renda diferido relacionados a ativos e passivos resultante de uma única transação, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023; • Alteração na norma IAS 1 (CPC 26)- Apresentação das Demonstrações financeiras Classificação de passivos como Circulante ou Não-circulante. Os parágrafos 69 a 76 desse IAS alterados especificam os requisitos como se proceder. Elas esclarecem: a) o que significa um direito de postergar a liquidação; b) que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório; c) que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e d) que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação. As citadas modificações são válidas para períodos iniciados a partir de 01/01/2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Companhia avalia o impacto que essas alterações terão na sua prática atual.

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	1	4
Bancos	91	617
Aplicações financeiras (i)	5.061	913
Total	**5.153**	**1.534**

(i) As aplicações financeiras estão representadas por Certificado de Depósito Bancário (CDB) e títulos emitidos e compromissados por instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), com juros médios equivalentes de 90% a 102% do CDI e possuem liquidez imediata.

5. Contas a Receber

	31/12/2022	31/12/2021
Contas a receber de clientes	25.334	16.258
(-) PECLD	(591)	-
Total	**24.743**	**16.258**

A rubrica é representada por clientes nacionais e exterior, sendo o registro das receitas auferidas pelas vendas dos produtos pela Companhia. A abertura do saldo a receber de clientes pelos seus vencimentos está assim demonstrada:

Aging List	31/12/2022	31/12/2021
A vencer	21.029	15.402
Vencidos de 1 a 30 dias	2.724	123
Vencidos de 31 a 90 dias	969	7
Vencidos há mais de 90 dias	612	726
PECLD	(591)	-
Total	**24.743**	**16.258**

A movimentação da PECLD está assim demonstrada:

	Saldo anterior	Provisão	Estorno de provisão	Saldo final
PECLD	-	629	(38)	591
Total	**-**	**629**	**(38)**	**591**

A Companhia constitui provisão (PECLD) para títulos vencidos a mais de 180 dias e envia os títulos para cartório após 4 dias de vencidos com exceção para acordo firmados antes do vencimento de 4 dias.

6. Estoques

	31/12/2022	31/12/2021
Produtos para venda	54.404	43.109
(-) Provisão para obsolescência	(2.215)	-
Total	**52.189**	**43.109**

A Companhia constitui provisão para materiais obsoletos sem rotatividade acima de 5 anos pois nosso segmento mantém em estoque produtos "estratégicos e de garantia operacional" para atender nossos clientes na categoria "essencial" para não parar suas atividades. Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no custo médio ponderado. O saldo de estoque é líquido da provisão para obsolescência.

7. Impostos a Recuperar

	31/12/2022	31/12/2021
ICMS a recuperar	448	207
IR fonte a recuperar	44	29
Contribuição social retida a compensar	22	38
PIS retido a compensar	16	18
COFINS retido a compensar	76	82
PIS a recuperar	402	-
COFINS a recuperar	852	-
INSS retido	29	20
Total	**1.889**	**394**

Os valores a compensar referem-se aos tributos pagos na aquisição dos bens ligados diretamente ao processo produtivo e que poderão ser utilizados para pagamentos de débitos tributários da mesma natureza ou administrado pela Receita Federal do Brasil, dentro do prazo previsto pela legislação.

8. Imposto de renda e contribuição social - diferido

Impostos diferidos - ativos

	Saldo Provisão	Alíquota IRRF	Alíquota CSSL	Classificação da Provisão	Imposto de Renda	Contribuição Social	Saldo Diferido
PECLD	80	34%	9%	Ativa	20	7	27
Provisão Atualização/ Variação - Bancos	51	34%	9%	Ativa	13	5	18
Provisão Dissídio/ Bônus	920	34%	9%	Ativa	230	83	313
Provisão Serviços Prestados	100	34%	9%	Ativa	25	9	34
Provisão Materiais Obsoletos	2.215	34%	9%	Ativa	554	199	753
Provisão de Rebates/ Marketing	(508)	34%	9%	Passiva	(127)	(46)	(173)
Total	**2.858**				**715**	**257**	**972**

A Companhia em suas projeções econômicas apresentou lucro tributável sendo assim é provável a realizações das provisões utilizadas na constituição do diferido.

Impostos diferidos - passivos

	Saldo Provisão	Alíquota IR	Alíquota CS	Classificação da Provisão	Imposto de Renda	Contribuição Social	Saldo Diferido
Mais Valia	3.912	25%	9%	Passiva	978	352	1.330
Goodwill	3.192	25%	9%	Passiva	799	287	1.086
Total	**7.104**				**1.777**	**639**	**2.416**

9. Intangível

	Saldo anterior	Adição	Baixa / ajuste	Amortização	Saldo final
Software	22	156	(20)	(38)	120
Intangível em andamento (a)	-	166	-	-	166
Contratos e outros (b)	-	74.311	-	(13.040)	61.271
Ágio na aquisição (c)	-	19.154	-	-	19.154
Total	**22**	**93.787**	**(20)**	**(13.078)**	**80.711**

(a) Refere-se gastos com implantação do sistema Protheus iniciado em outubro de 2022. (b) Refere-se ativos de Mais Valia advindos da incorporação da Ducato Capital Holding S/A conforme Ata da Assembleia Geral Extraordinária realizada em 30/03/2022, arquivada em 22/07/2022. (c) Refere-se ao Goodwill referente a rentabilidade futura advindo da incorporação da Ducato Capital Holding S.A., citado acima. A amortização utiliza diversas taxas conforme sua origem de constituição, sendo que a taxa média está em torno de 20,84% ao ano. Utilizamos empresa terceira e credenciada para realizar o teste de impairment sobre os valores classificados como intangível (Contratos e Ágio na aquisição) onde não foram encontradas evidências para registro de perda por impairment/desvalorização.

10. Imobilizado líquido

	2022 Custo	2022 Depreciação	2022 Líquido	2021 Líquido
Máquinas e equipamentos	185	(12)	173	109
Móveis e utensílios	530	(117)	413	246
Benfeitorias em imóveis terceiros	42	(2)	40	-
Instalações	506	(7)	499	-
Equipamento de informática	491	(314)	177	193
Veículos	816	(472)	344	481
Marcas e patentes	-	-	-	1
Total	**2.570**	**(924)**	**1.646**	**1.030**

A movimentação ocorrida durante o exercício de 2022 está assim demonstrada:

	Taxas (ano)	Saldo Anterior	Adição	Baixa / Ajustes	Depreciação	Saldo Final
Máquinas e equipamentos	10%	109	185	(107)	(14)	173
Móveis e utensílios	10%	246	220	(10)	(43)	413
Benfeitorias em imóveis terceiros	10%	-	42	-	(2)	40
Instalações	10%	-	506	-	(7)	499
Equipamento de informática	20%	193	17	69	(102)	177
Veículos	20%	481	-	(7)	(130)	344
Marcas e patentes	-	1	-	(1)	-	-
Total		**1.030**	**970**	**(56)**	**(298)**	**1.646**

A Companhia avaliou eventuais indicativos de desvalorização de seus ativos que pudessem gerar a necessidade de testes sobre o valor de recuperação. Tal avaliação foi baseada em fontes externas e internas de informação, levando-se em consideração variações em taxas de juros, mudanças em condições de mercado, entre outros. O resultado de tal avaliação para os períodos apresentados não apontou indicativos de desvalorização dos ativos, não havendo, portanto, perdas por desvalorização a serem reconhecidas.

11. Direitos de uso

	Saldo Anterior	Adição	Encargos Financeiros	Amortização	Saldo Final
Aluguel de imóveis	-	6.183	322	(659)	5.846
Total	**-**	**6.183**	**322**	**(659)**	**5.846**

Os imóveis que foram aplicados pelo pronunciamento contábil de arrendamento mercantil CPC 06 são partes operacionais da Companhia entre Matriz e suas filiais. A Companhia utiliza diversas taxas de amortização no range de 18 até 60 meses.

A Companhia utilizou taxas de desconto diferentes pois os contratos são de períodos diferentes sendo assim as taxas estão entre 3% até 12% a.a.

12. Empréstimos e financiamentos

		Saldo anterior	Principal	Pagamento principal	Pagamento juros	Provisão juros	Estorno provisão juros	Saldo final
Empréstimo Bradesco	CDI + 3,9%	-	10.000	7.500	909	1.562	(596)	2.557
Total		**-**	**10.000**	**7.500**	**909**	**1.562**	**(596)**	**2.557**

A garantia atrelada ao referido empréstimo é Stand-By Letter of Credit (SBLC) que se refere a garantia bancária emitida por um banco brasileiro que visa garantir obrigações de pagamento de uma empresa brasileira junto a empresas no exterior decorrentes de contratos financeiros ou comerciais. O Empréstimo junto ao Banco Bradesco foi quitado em 7 de fevereiro de 2023.

13. Fornecedores

	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores	20.378	14.208
Total	**20.378**	**14.208**

Referem-se aos valores a pagar aos fornecedores nacionais pelas aquisições dos produtos para revenda com vencimento previsto para 1 ano, tendo como principal fornecedor a Empresa ABB, responsável pelo fornecimento dos principais produtos de tecnologia industrial vendidos pela Companhia.

Aging List	31/12/2022
A vencer até 30 dias	9.756
A vencer de 31 até 90 dias	9.711
A vencer de 91 a 180 dias	911
Total	**20.378**