

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

CONTEÚDO

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Relatório da Administração

QUADRO 1 – Balanço patrimonial

QUADRO 2 – Demonstração do resultado para o exercício findo

QUADRO 3 – Demonstração do resultado abrangente para o exercício findo

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

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

Notas explicativas às demonstrações financeiras

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS INDIVIDUAIS
RELATÓRIO MG – 2023/008**

**Aos Acionistas e Administradores da
RECREIO BH VEÍCULOS S.A.
BELO HORIZONTE – MG**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da RECREIO BH VEÍCULOS S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da RECREIO BH VEÍCULOS S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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 Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

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

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

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

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

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório

de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 27 de fevereiro de 2024.



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

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO DA RECREIO B. H. VEÍCULOS S/A.

Senhores Acionistas

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

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

Pelo presente relatório, os Diretores da Recreio B.H. Veículos S.A., sociedade por ações de capital fechado, com sede na Cidade de Belo Horizonte - MG, à Avenida Barão Homem de Melo, 3.535, Bairro Estoril, inscrita no CNPJ sob nº 01.929.665/0001-47 ("Recreio B.H."), para fins do disposto nos incisos V e VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 480, de 07 de dezembro de 2009 ("Instrução"), declaram que:

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

2 - Agradecimentos

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

Belo Horizonte (MG), 22 de fevereiro de 2024.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

CELSO DUARTE DA SILVEIRA / Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

ANTÔNIO JOÃO TEIXEIRA / Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

QUADRO 1 (Página 1)

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

CNPJ: 01.929.665/0001-47

NIRE: 31300102149

BALANÇO PATROMINIAL

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em R\$)

	Notas Explicativas	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO			
CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.330.887	3.072.738
Clientes	5	12.821.308	13.112.212
Créditos fábrica e terceiros	6	17.001.504	17.577.709
Estoques	7	56.127.825	58.510.891
Impostos a recuperar		1.796.326	22.945
TOTAL DO CIRCULANTE		91.077.850	92.296.495
NÃO CIRCULANTE			
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			
Depósitos judiciais	8	1.326.924	185.044
		1.326.924	185.044
INVESTIMENTOS	9	2.296.944	2.296.944
IMOBILIZADO	10	55.771.290	54.244.378
ATIVO DE DIREITO DE USO	14.a	-	598.549
INTANGÍVEL	11	7.225.000	2.166.667
TOTAL DO NÃO CIRCULANTE		66.620.158	59.491.582
TOTAL DO ATIVO		157.698.008	151.788.077

Belo Horizonte (MG), 22 de fevereiro de 2024.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

CELSO DUARTE DA SILVA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

ANTÔNIO JOÃO TEIXEIRA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

EBERTON DO NASCIMENTO/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

QUADRO 1 (Página 2)**RECREIO BH VEÍCULOS S.A.****CNPJ: 01.929.665/0001-47****NIRE: 31300102149****BALANÇO PATROMINIAL****EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022****(Em R\$)**

	Notas Explicativas	31/12/2023	31/12/2022
PASSIVO			
CIRCULANTE			
Fornecedores de veículos e peças	12	37.528.587	37.543.529
Fornecedores de consumo	12	3.897.026	3.936.285
Empréstimos e financiamentos	13	1.491.942	2.361.411
Arrendamentos a pagar	14.b	-	294.404
Obrigações trabalhistas	15	5.466.864	5.068.186
Tributos a recolher	16	2.600.983	2.944.033
Adiantamentos de clientes		7.353.273	5.838.661
Outras obrigações	17	750.715	2.143.974
TOTAL DO CIRCULANTE		59.089.390	60.130.483
NÃO CIRCULANTE			
Empréstimos e financiamentos	13	210.823	1.905.567
Arrendamentos a pagar	14.b	-	313.309
Outras obrigações	18	6.630.146	7.403.831
TOTAL DO NÃO CIRCULANTE		6.840.969	9.622.707
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Capital social	19.a	15.240.000	15.240.000
Reserva estatutária	19.c	32.072.770	24.103.389
Reserva legal	19.d	3.048.000	3.048.000
Lucro a disposição da assembleia	19.e	9.732.762	7.969.381
Lucros acumulados	19.f	31.674.117	31.674.117
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		91.767.649	82.034.887
TOTAL DO PASSIVO		157.698.008	151.788.077

Belo Horizonte (MG), 22 de fevereiro de 2024.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

CELSO DUARTE DA SILVA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

ANTÔNIO JOÃO TEIXEIRA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

EBERTON DO NASCIMENTO/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

QUADRO 2

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

CNPJ: 01.929.665/0001-47

NIRE: 31300102149

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em R\$)

	Notas Explicativas	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional líquida	20.a	565.083.138	499.892.674
Custos das vendas e serviços prestados	20.c	(483.334.419)	(411.090.071)
Lucro bruto		81.748.719	88.802.603
Despesas com vendas	20.d	(48.901.365)	(48.701.928)
Despesas administrativas	20.e	(15.092.865)	(15.250.453)
Depreciações e amortizações	10.a	(4.151.152)	(2.871.463)
Amortizações direitos de usos	14.a	(322.490)	(305.561)
Despesas vendas de imobilizados	10	(2.135.858)	(1.120.908)
Receitas vendas de imobilizados	20.f	3.060.112	2.586.700
Outras receitas operacionais, líquidas	20.g	2.154.522	596.519
Lucro operacional antes dos resultados financeiros		16.359.623	23.735.509
Receitas financeiras	21	12.099.376	3.581.634
Despesas financeiras	21	(8.130.589)	(4.721.881)
Receitas (despesas) financeiras, líquidas		3.968.787	(1.140.247)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		20.328.410	22.595.262
(-) Contribuição social		(1.840.712)	(2.080.334)
(-) Imposto de renda		(4.953.754)	(5.552.970)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		13.533.944	14.961.958
Atribuível a:			
Acionista controlador		6.501.585	7.187.590
Participação dos não controladores		7.032.359	7.774.368
		13.533.944	14.961.958

Belo Horizonte (MG), 22 de fevereiro de 2024.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

CELSO DUARTE DA SILVA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

ANTÔNIO JOÃO TEIXEIRA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

EBERTON DO NASCIMENTO/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

QUADRO 3

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

CNPJ: 01.929.665/0001-47

NIRE: 31300102149

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE PARA O EXERCÍCIO

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em R\$)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro Líquido do Exercício	13.533.944	14.961.958
Resultados abrangentes		
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do Resultado Abrangente do Exercício	<u>13.533.944</u>	<u>14.961.958</u>
Atribuível a:		
Acionista controlador	6.501.585	7.187.590
Participação dos não controladores	<u>7.032.359</u>	<u>7.774.368</u>
	<u>13.533.944</u>	<u>14.961.958</u>

Belo Horizonte (MG), 22 de fevereiro de 2024.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

CELSO DUARTE DA SILVA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

ANTÔNIO JOÃO TEIXEIRA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

EBERTON DO NASCIMENTO/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

QUADRO 4**RECREIO BH VEÍCULOS S.A.****CNPJ: 01.929.665/0001-47****NIRE: 31300102149****DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA****EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022****(Em R\$)**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
1. DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
A - PROVENIENTES DAS OPERAÇÕES:		
Lucro líquido acumulado do exercício	13.533.944	14.961.958
Depreciação/amortização	4.151.152	2.871.463
Amortização de direito de uso	322.490	305.561
Resultado (positivo) negativo vendas iinvest/imob/intang.	(924.254)	(1.465.792)
(=) LUCRO LÍQUIDO AJUSTADO	<u>17.083.332</u>	<u>16.673.190</u>
B - ACRÉSCIMOS/DECRÉSCIMOS NOS ATIVOS E PASSIVOS:		
Pelo (aumento) diminuição do contas a receber	290.904	(3.204.667)
Pelo (aumento) diminuição de outros créditos	(1.197.176)	473.372
Pelo (aumento) diminuição da conta de estoques	2.383.066	(16.697.974)
Pelo (aumento) diminuição da conta de despesas antecipadas	-	33.273
Pelo (aumento) diminuição do realizável a longo prazo	(1.141.880)	45.998
Pelo aumento (diminuição) da conta de fornecedores	(39.259)	1.428.711
Pelo aumento (diminuição) do financiamento fabrica	(14.942)	13.135.968
Pelo aumento (diminuição) do contas a pagar	(596.704)	1.750.315
Arrendamentos pagos	(331.654)	(340.397)
(=) TOTAL DOS ACRÉSCIMOS/DECRÉSCIMOS NOS ATIVOS E PASSIVOS	<u>(647.645)</u>	<u>(3.375.401)</u>
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	<u>16.435.687</u>	<u>13.297.789</u>
2 - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Pela aquisição de imobilizado	(6.322.255)	(5.439.996)
Pela aquisição de intangível	(6.550.000)	-
Pelo recebimento na venda de invest./imobil./intang.	3.060.112	2.586.700
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	<u>(9.812.143)</u>	<u>(2.853.296)</u>
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Aumento (redução) de empréstimo e financiamento - passivo circulante	(869.469)	361.411
Aumento (redução) de empréstimo e financiamento - passivo não circulante	(1.694.744)	(2.094.433)
Pagamento de lucros aos sócios	(3.801.182)	(6.850.000)
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	<u>(6.365.395)</u>	<u>(8.583.022)</u>
4 - AUMENTO/REDUÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<u>258.149</u>	<u>1.861.471</u>
5 - DEMONSTRAÇÃO DO AUMENTO/REDUÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
I. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	3.072.738	1.211.267
II. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	<u>3.330.887</u>	<u>3.072.738</u>
AUMENTO/REDUÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	<u>258.149</u>	<u>1.861.471</u>

Belo Horizonte (MG), 22 de fevereiro de 2024.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

CELSO DUARTE DA SILVA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

ANTÔNIO JOÃO TEIXEIRA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

EBERTON DO NASCIMENTO/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

QUADRO 5

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.
CNPJ: 01.929.665/0001-47
NIRE: 31300102149

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em R\$)

Descrição	Capital Social	Reserva Legal	Reservas Estatutária	Lucros a Disposição Assembleia	Resultado líquido do Exercício	Lucros Acumulados Exercícios Anteriores	Total
Saldo em 31.12.2021	15.240.000	2.705.423	10.409.321	13.694.068	-	31.674.117	73.722.929
Resultado líquido do exercício					14.961.958		14.961.958
Reserva legal		342.577			(342.577)		-
Reserva Estatutária			13.694.068	(13.694.068)			-
Distribuições aos acionistas					(6.650.000)		(6.650.000)
Lucro a disposição da assembleia				7.969.381	(7.969.381)		-
Saldo em 31.12.2022	15.240.000	3.048.000	24.103.389	7.969.381	-	31.674.117	82.034.887
Resultado líquido do exercício					13.533.944		13.533.944
Reserva estatutária			7.969.381	(7.969.381)			-
Distribuições aos acionistas					(3.801.182)		(3.801.182)
Lucro a disposição da assembleia				9.732.762	(9.732.762)		-
Saldo em 31.12.2023	15.240.000	3.048.000	32.072.770	9.732.762	-	31.674.117	91.767.649

Belo Horizonte (MG), 22 de fevereiro de 2024.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

CELSON DUARTE DA SILVA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20
ANTÔNIO JOÃO TEIXEIRA/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04
EBERTON DO NASCIMENTO/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **RECREIO B.H. VEÍCULOS S/A.**, (“RECREIO B. H.” ou “Companhia”), inscrita no CNPJ 01.929.665/0001-47 com sede na cidade do Belo Horizonte – MG é concessionária da Volkswagen do Brasil S/A. A Companhia é controlada pela J. L. BRAZ PARTICIPAÇÕES S/A.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 22 de fevereiro de 2024.

2.1. Declaração de conformidade

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

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

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

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

a) Apuração do resultado

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

a.1) Reconhecimento da receita

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

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

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

a.ii.) Vendas de serviços financeiros

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

b) Caixa e equivalentes de caixa

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

c) Instrumentos financeiros

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

d) Clientes e créditos de fábrica e terceiros

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

e) Estoques

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

f) Investimentos

Os investimentos da Companhia são avaliados pelo custo de aquisição, acrescidos, quando aplicável, da estimativa de perda por desvalorização.

g) Imobilizado

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

h) Demais passivos circulantes e não circulantes

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

i) Fornecedores

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

j) Arrendamento mercantil – CPC 06 (R3)

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

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

Ativos de direito de uso

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

Passivo de arrendamento

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

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

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

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

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

k) Imposto de renda e contribuição social

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

l) Receitas financeiras e despesas financeiras

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

m) Outros passivos financeiros

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

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

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

Descrição	2023	2022
Caixa	95.795	38.463
Bancos	62.940	65.501
Aplicações financeiras	3.172.152	2.968.774
Total	3.330.887	3.072.738

5. CLIENTES

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

Descrição	2023	2022
Clientes veículos	6.024.301	5.900.830
Clientes peças e serviços	5.823.537	6.695.887
Clientes comissões	523.315	65.679
Clientes garantia	450.155	449.816
Total	12.821.308	13.112.212

6. CRÉDITOS FÁBRICA E TERCEIROS

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

Descrição	2023	2022
Valores a receber Volkswagen	2.401.015	1.951.794
Empréstimos	8.139.539	7.765.890
Cartões de crédito	4.159.009	6.020.054
Cheques pré-datados	17.660	120.468
Cheques devolvidos	6.564	688
IOF s/ empréstimo de mútuo	7.490	-
Clientes diversos - outros	145.143	188.244
Adiantamentos	2.125.084	1.530.571
Total	17.001.504	17.577.709

7. ESTOQUES

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

Descrição	2023	2022
Automóveis e comerciais novos	27.321.110	35.606.828
Automóveis e comerciais usados	12.782.993	6.904.471
Peças e acessórios	15.483.122	14.052.692
Outros estoques	540.600	1.946.900
Total	56.127.825	58.510.891

8. DEPÓSITOS JUDICIAIS

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

Descrição	2023	2022
Cíveis	28.000	28.000
Trabalhistas	71.651	29.026
Tributárias	1.227.273	128.018
Total	1.326.924	185.044

9. INVESTIMENTOS

Os valores dos investimentos em 31/12/2023 e 31/12/2022 apresentam a seguinte composição:

Descrição	2023	2022
Obra de Arte	6.000	6.000
Aeronave	2.290.944	2.290.944
Total	2.296.944	2.296.944

10. IMOBILIZADO

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

Movimentação do Imobilizado					
Descrição	2022	2023			Imobilizado Líquido
	Imobilizado Líquido	Aquisições	Alienações	Depreciações	
Terrenos	16.727.738	-	-	-	16.727.738
Prédios e benfeitorias	30.873.424	-	-	(946.177)	29.927.247
Máquinas, ferramentas e equipamentos	579.567	93.948	-	(128.331)	545.184
Moveis e utensílios	346.599	73.748	-	(73.744)	346.603
Veículos	5.257.272	3.411.819	(2.135.858)	(1.329.630)	5.203.603
Computadores	403.651	235.765	-	(154.800)	484.616
Software	56.127	-	-	(26.803)	29.324
Imobilizado em andamento	-	2.506.975	-	-	2.506.975
Total	54.244.378	6.322.255	(2.135.858)	(2.659.485)	55.771.290

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

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

Descrição	2023	2022
Despesas com depreciações	2.659.485	2.292.233
Despesas com amortizações	1.491.667	579.230
Total	4.151.152	2.871.463

11. INTANGÍVEL

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

Movimentação do Intangível				
	2022	2023		
Descrição	Intangível Líquido	Aquisições	Amortizações	Intangível Líquido
Intangível	2.166.667	6.550.000	(1.491.667)	7.225.000
Total	2.166.667	6.550.000	(1.491.667)	7.225.000

A Companhia adquiriu no exercício de 2023, ativos intangíveis substancialmente representados por contratos de não competitividade e carteira de clientes da filial Mila Sete Lagoas.

12. FORNECEDORES

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

Descrição	2023	2022
Fornecedores de automóveis (a)	35.239.587	34.268.471
Fornecedores de peças	2.289.000	3.275.058
Fornecedores de consumo (b)	3.897.026	3.936.285
Total	41.425.613	41.479.814

- a) Refere-se a valores obtidos junto aos bancos das montadoras para aquisições de veículos novos, onde os próprios veículos são utilizados para garantir a operação. Os prazos de pagamentos e taxas de juros variam de 60 a 210 dias, e de 0,15% a 1,60% a.a.
- b) Refere-se a fornecedores de materiais de uso ou consumo, bem como de serviços prestados por terceiros.

13. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

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

2023					2022
Vencimento Principal	Instituição	Circulante	Não Circulante	Total	Total
2024	Banco Santander S/A	666.666	-	666.666	2.572.234
2025	Banco Volkswagen S/A	825.276	210.823	1.036.099	1.694.744
Total		1.491.942	210.823	1.702.765	4.266.978

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

14. ARRENDAMENTOS A PAGAR

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

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

a) Ativo de direito de uso – Não Circulante

Descrição	2023	2022
Saldo em 31 de dezembro de 2022	598.549	155.924
Adição e remensuração	9.325	748.186
Baixa	(285.384)	-
Amortizações	(322.490)	(305.561)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	598.549

b) Passivo de arrendamento – Circulante e Não Circulante

Descrição	2023	2022
Saldo em 31 de dezembro de 2022	607.713	199.924
Adição e remensuração	9.325	748.186
Baixa	(285.384)	-
Pagamento do principal	(331.654)	(340.397)
Pagamentos de juros	(2.345)	(25.183)
Juros Incorridos	2.345	25.183
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	607.713

Circulante	-	294.404
Não circulante	-	313.309
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	607.713

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

Descrição	2023	2022
2024	-	313.309
Total	-	313.309

15. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Valores de obrigações trabalhistas e previdenciárias estando assim demonstrados:

Descrição	2023	2022
Salários	1.151.765	1.008.162
Pensões alimentícias	6.954	6.706
Rescisões contratos de trabalhos	-	52.333
Provisões de férias e encargos	3.405.919	3.144.700
Encargos – FGTS/INSS/Sindical	902.226	856.285
Total	5.466.864	5.068.186

16. TRIBUTOS A RECOLHER

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

Descrição	2023	2022
Federais - PIS/COFINS/IRRF	998.750	689.204
Federais - IRPJ/CSLL	446.966	648.620
Estaduais - ICMS a recolher	1.028.817	1.457.738
Municipais - ISS a recolher	126.450	148.471
Total	2.600.983	2.944.033

17. OUTRAS OBRIGAÇÕES - PASSIVO CIRCULANTE

Valores a pagar relativos às demais obrigações estando assim demonstrados:

Descrição	2023	2022
Seguros	40.416	33.910
Bradesco Vida e Previdência S/A	44.449	25.067
Aluguel	25.468	25.468
Plano de saúde	84.376	105.354
Plano odontológico	7.984	6.822
Créditos bancários não identificados	7.422	453
Veículos em demonstração	-	1.604.000
Veículos em consignação	540.600	342.900
Total	750.715	2.143.974

18. OUTRAS OBRIGAÇÕES – PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Valores relativos aos parcelamentos de tributos federais e outros, estando assim demonstrados:

Descrição	2023	2022
Programa especial de regularização tributária	154.271	188.554
Administradora de Consorcio Nacional Líder Ltda.	6.423.117	6.059.000
Recursos IPI	-	1.070.199
Parcelamento PIS	9.227	15.054
Parcelamento COFINS	43.531	71.024
Total	6.630.146	7.403.831

19. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A **RECREIO BH VEÍCULOS S/A.**, foi constituída em 13 de maio de 1997 e transformada em Sociedade anônima de capital fechado em 31 de julho de 2012. Dessa forma a Companhia mantém o saldo de lucros acumulados do exercício de 2006 até 31/12/2012 e destina os resultados a partir do exercício de 2013.

a) Capital Social

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

Sócios	Valor R\$	Qtde de Ações	Percentual (%)
- J.L. Braz Participações S.A.	7.321.156,00	7.321.156	48,0391
- Bráulio Braz Participações S.A.	4.101.061,00	4.101.061	26,9099
- G.T. Braz Participações S.A.	2.126.489,00	2.126.489	13,9533
- D.A. Tambasco Participações S.A.	1.691.294,00	1.691.294	11,0977
Total	15.240.000,00	15.240.000	100

b) Dividendos sobre lucros:

Movimentação:

Descrição	2023	2022
No início do exercício	-	200.000
Provisionado no exercício	3.801.182	6.650.000
Pago no exercício	(3.801.182)	(6.850.000)
No fim do exercício	-	-

c) Reserva estatutária:

Valor constituído em consonância ao artigo 26, do estatuto da sociedade.

Descrição	2023	2022
Reserva estatutária	32.072.770	24.103.389
Total	32.072.770	24.103.389

d) Reserva legal:

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício, limitada a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar capital.

Descrição	2023	2022
Reserva legal	3.048.000	3.048.000
Total	3.048.000	3.048.000

e) Lucro do exercício a disposição da assembleia:

Refere-se ao valor do lucro do exercício de 2023, líquido da reserva legal de 5%, dos dividendos mínimos de 15%, conforme previsto nos artigos 26, inciso I, e 27, ambos do Estatuto da Sociedade, cuja destinação será deliberada em assembleia geral de acionistas.

Descrição	2023	2022
Lucro do exercício a disposição da assembleia	9.732.762	7.969.381
Total	9.732.762	7.969.381

f) Lucros acumulados:

Lucros acumulados do exercício de 2006 até 31/12/2012.

Descrição	2023	2022
Lucro acumulados	31.674.117	31.674.117
Total	31.674.117	31.674.117

20. DEMONSTRAÇÕES DAS RECEITAS LÍQUIDAS, CUSTOS, DESPESAS E OUTRAS RECEITAS:

a) Receitas líquidas e volumes de vendas de veículos:

Produziram os seguintes efeitos reconhecidos em resultado:

Departamentos	2023	2022
Vendas de veículos novos	325.962.324	300.718.052
Vendas de veículos usados	109.992.915	74.929.933
Vendas de peças e acessórios	89.514.542	88.117.580
Vendas de serviços	16.774.260	15.362.422
Vendas de serviços financeiros	14.560.224	12.660.612
Outras receitas	1.984.178	868.975
Comissões - Montadora venda direta	25.683.327	19.541.414
(=) Receita bruta	584.471.770	512.198.988
(-) ICMS	(1.360.842)	(989.503)
(-) PIS	(1.143.166)	(830.455)
(-) COFINS	(5.306.981)	(3.862.851)
(-) ISS	(1.724.111)	(1.422.190)
(=) Impostos	(9.535.100)	(7.104.999)
(-) Devoluções e vendas canceladas	(9.853.532)	(5.201.315)
(=) Deduções	(9.853.532)	(5.201.315)
Receita operacional líquida	565.083.138	499.892.674

b) Volumes de vendas de veículos:

Descrição	2023	2022
	Volume (Em unidades)	Volume (Em unidades)
Departamento de veículos novos	2.502	2.203
Departamento de veículos usados	1.522	1.018
Total	4.024	3.221

c) Custos das vendas e serviços prestados:

Composição:

Departamentos	2023	2022
Custos de veículos novos	319.650.917	277.552.530
Custos de veículos usados	97.533.048	67.939.270
Custos de peças e acessórios	62.759.706	62.356.618
Custos de serviços	3.390.748	3.241.653
Total	483.334.419	411.090.071

d) Despesas com vendas:

Composição:

Descrição	2023	2022
Pessoal (salários, benefícios, encargos e pró-labore)	20.493.322	18.404.192
Provisão de férias, 13ºsalários e encargos sociais	5.394.076	4.787.745
Seguros diversos	190.373	167.074
Aluguéis e locações	198.146	186.166
Propagandas	2.501.750	1.552.594
Ações de vendas	4.256.213	1.912.146
Despesas com comunicação	238.167	174.440
Despesas com manutenção	1.527.565	1.193.864
Serviços prestados por pessoas físicas e jurídicas	2.789.429	2.390.248
Débito interno (material uso consumo e cortesia)	4.436.196	11.737.321
Materiais de consumo	1.032.156	972.849
Água e energia elétrica	857.693	721.173
Viagens e representações	135.140	45.816
Outros impostos e taxas	1.507.580	1.442.949
Vale transporte e PAT	847.020	821.932
Processamento de dados	1.176.711	962.881
Despesas diversas	1.319.828	1.228.538
Total	48.901.365	48.701.928

e) Despesas administrativas:

Composição:

Descrição	2023	2022
Pessoal (salários, benefícios, encargos e pró-labore)	4.608.243	4.266.752
Provisão de férias, 13º salários e encargos sociais	908.841	913.035
Seguros diversos	192.168	210.984
Aluguéis e locações	549.203	493.883
Propagandas	69.665	53.567
Despesas com comunicação	156.423	118.512
Despesas com manutenção	451.739	978.427
Débito interno (material uso consumo e cortesia)	78.277	140.451
Serviços prestados por pessoas físicas e jurídicas	2.713.064	2.705.850
Materiais de consumo	1.025.490	948.703
Água e energia elétrica	212.975	217.549
Viagens e representações	748.732	842.221
Outros impostos e taxas	1.622.084	1.698.094
Vale transporte e PAT	1.025.837	768.032
Processamento de dados	378.718	343.493
Despesas diversas	351.406	550.900
Total	15.092.865	15.250.453

f) Receitas vendas imobilizados:

Refere-se à venda de máquinas/equipamentos, móveis, veículos e computadores do ativo imobilizado, assim demonstrados:

Descrição	2023	2022
Veículos	3.060.112	2.586.700
Total	3.060.112	2.586.700

g) Outras receitas operacionais:

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

Descrição	2023	2022
Reversões de provisões de folhas de pagamentos	257.986	170.705
Reversão de despesas operacionais	236.869	102.230
Receitas de créditos PIS/COFINS	298.165	323.584
Recuperação de indébito tributário	677.837	-
Recuperação mídia cooperada	683.665	-
Total	2.154.522	596.519

21. RESULTADO FINANCEIRO

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

Descrição	2023	2022
Receitas de aplicações financeiras	159.602	18.263
Descontos obtidos	106.615	83.586
Descontos a posteriori	9.558.760	1.312.837
Variações monetárias ativas	4.839	771
Receitas de juros reembolso floor plan	316.442	659.277
Recuperações de créditos duvidosos	28.340	2.202
Juros s/ recuperação indébito tributário	514.467	-
Receitas financeiras	1.410.311	1.504.698
Total das receitas financeiras	12.099.376	3.581.634
Juros s/ financiamentos de estoques	(2.649.934)	(1.467.369)
Juros s/ empréstimos bancários	(433.383)	(733.110)
Perdas nos recebimentos de créditos	(104.423)	(240.075)
Descontos concedidos	(1.960.963)	(1.254.762)
Variações monetárias passivas	(1.280.695)	-
Juros e despesas financeiras	(1.698.846)	(1.001.382)
Despesas financeiras – CPC 6	(2.345)	(25.183)
Total das despesas financeiras	(8.130.589)	(4.721.881)
Resultado financeiro	3.968.787	(1.140.247)

22. DEMANDAS JUDICIAIS E ADMINISTRATIVAS

A Companhia é parte em ações judiciais na esfera cível, trabalhista e tributária e em processos tributários ainda na esfera administrativa, substancialmente representados por autos de infração relativos a tributos administrados pela Receita Federal, por oposição às operações de Sociedade em Conta de Participação (SCP), para os quais a expectativa de perda é possível. Neste contexto, sua Administração, lastreada na avaliação de seus consultores jurídicos considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para a sua defesa.

23. GESTÃO DE RISCOS FINANCEIROS

Estimativa de valor justo

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

Fatores de risco financeiro

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

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

b) Risco de crédito

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

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

Belo Horizonte (MG), 22 de fevereiro de 2024.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

CELSO DUARTE DA SILVEIRA

Diretor

CPF/MF sob o n°: 808.892.397-20

ANTÔNIO JOÃO TEIXEIRA

Diretor

CPF/MF sob o n°: 103.503.736-04

EBERTON DO NASCIMENTO

Contador

CRC/RJ n°: 112914/O-2T-MG CPF/MF sob o
n°: 058.455.377-38