

Distribuidora Meridional de Motores Cummins S.A. CNPJ: 90.627.332/0001-93 - NIRE 43300027163					
Relatório da Administração					
Senhores Acionistas: Em cumprimento das disposições legais e estatutárias, submetemos a sua apreciação as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Colocamo-nos a disposição para os esclarecimentos adicionais necessários. A Direção As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.					
Balço Patrimonial em 31/12/2022 e 2021 (Valores expressos em Reais)					
ATIVO	NE	2022	2021		
<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalente de caixa	4	3.278.931,49	12.654.166,87		
Contas a receber de clientes	5	50.153.356,25	42.474.483,06		
Estoque	6	64.491.706,61	36.422.831,44		
Impostos a recuperar	7	2.400.786,13	2.842.871,89		
Adiantamento a fornecedores		265.427,86	673.300,82		
Outros créditos		790.378,37	453.340,83		
Despesas antecipadas		259.472,31	159.851,91		
		<b>121.640.059,02</b>	<b>95.680.846,82</b>		
<b>Não circulante</b>					
Contas a receber de clientes	5	30.233,30	105.306,34		
Depósitos judiciais	8	1.218.320,75	1.461.661,56		
Impostos diferidos	17a	1.419.558,90	1.293.212,59		
Partes relacionadas	16	6.365.600,07	1.032.407,35		
Imobilizado	9	1.918.097,46	1.555.230,57		
Intangível	10	49.439,14	58.501,20		
		<b>11.001.249,62</b>	<b>5.506.319,61</b>		
<b>Total do Ativo</b>		<b>132.641.308,64</b>	<b>101.187.166,43</b>		
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido para os exercícios findos em 31/12/2022 e 2021 (Valores Expressos em Reais)					
	Res. de Capital		Reserva de Lucros	Lucros acumulados	Total Patrim. líquido
	Res. p/ aum. Social	Res. de Capital			
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020</b>	<b>20.204.462,00</b>	<b>199.943,00</b>	<b>3.788.988,05</b>	<b>25.642.804,34</b>	<b>49.836.197,39</b>
Aumento de capital	14.795.538,00	(199.943,00)	-	(14.595.595,00)	-
Lucro líquido do exercício	-	-	2.583.573,68	2.583.573,68	2.583.573,68
Reserva legal	-	-	1.279.178,68	(1.279.178,68)	-
Dividendos distribuídos	-	-	(11.047.209,34)	(21.552.790,66)	(32.600.000,00)
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>5.068.166,73</b>	<b>5.068.166,73</b>	<b>2.751.604,34</b>	<b>42.819.771,07</b>
Aumento de capital	5.000.000,00	(5.000.000,00)	-	-	-
Lucro líquido do período	-	-	31.345.604,61	31.345.604,61	31.345.604,61
Constituição de reserva legal	-	-	1.567.280,23	(1.567.280,23)	-
Dividendos distribuídos	-	-	(2.751.604,34)	(10.548.394,66)	(13.299.999,00)
Transferência para reserva de lucros	-	-	19.229.929,72	(19.229.929,72)	-
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>40.000.000,00</b>	<b>6.365.446,96</b>	<b>6.365.446,96</b>	<b>19.229.929,72</b>	<b>60.865.376,68</b>
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Exercícios Findos em 31/12/2022 e 2021 (valores expressos em reais)					
<b>1. Contexto operacional:</b> A Distribuidora Meridional de Motores Cummins S/A (Companhia), é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída no Brasil em 03/04/1986. O endereço de sua sede é Av. Assis Brasil, nº 11.000, Porto Alegre - RS. Suas principais atividades são comércio atacadista de equipamentos, peças e partes de veículos autopropulsados, locação, serviço de atendimentos e assistência técnica. <b>Lei Geral de proteção de dados - LGPD</b> - A Companhia está em conformidade, com o que determina a Lei Geral de Proteção de Dados, definindo suas políticas internas, conscientizando suas equipes, garantindo a transparência do seu negócio. <b>2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras:</b> As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos técnicos, orientações e interpretações de contabilidade para pequenas e médias empresas (CPC PME R1) emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas do CPC requer que a Administração da Companhia faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Por definição, os resultados reais podem divergir das respectivas estimativas. Estimativas e premissas com relação ao futuro são revistas de maneira sistemática pela Companhia e são baseadas na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revistas e em quaisquer períodos futuros afetados. A conclusão das demonstrações contábeis da Companhia foi autorizada em reunião de diretoria realizada em 29 de maio de 2023. <b>3. Principais práticas contábeis:</b> As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente em todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras. <b>a) Moeda estrangeira</b> - Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional pelas taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos ou perdas cambiais oriundas da conversão de moeda estrangeira são reconhecidos no resultado. <b>b) Instrumentos financeiros</b> - b.1 Ativos financeiros não derivativos - A Companhia reconhece os recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. A Companhia possui aplicações financeiras e recebíveis como ativos financeiros não derivativos. Os recebíveis abrangem contas a receber de clientes e outros créditos. b.2 Passivos financeiros não derivativos - A Companhia reconhece passivos financeiros inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas. <b>c) Caixa e equivalentes de caixa</b> - Compõe este grupo o saldo de caixa, bancos, contas correntes e aplicações financeiras, registradas pelo custo de aquisição atualizado pelo índiceador s/ou taxa de juros efetiva. <b>d) Contas a receber de clientes</b> - São reconhecidas pelo valor da transação mensurada ao valor justo, obedecendo o regime de competência. Referem-se às vendas nos mercados interno e externo. Uma provisão de perda de crédito é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber. <b>e) Estoques</b> - Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo é determinado pelo método de avaliação de estoque "custo médio de aquisição" e o valor líquido de realização corresponde ao preço de venda estimado menos os custos de vender. Os estoques são avaliados quanto ao seu valor recuperável nas datas de balanço. Em caso de perda por desvalorização, esta é imediatamente reconhecida no resultado. Uma provisão de perda de estoques é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não utilizará e descartará no exercício seguinte os estoques obsoletos. <b>f) Partes relacionadas</b> - Houve operações de compra e venda de itens do imobilizado entre as empresas do Grupo. As operações de mútuo estão formalizadas por contratos firmados entre as empresas do Grupo Motormac, sobre os quais incide o IOf sobre o saldo diário e juros com base no índice de Taxa de Juros de Longo Prazo - TJLP, bem como operações de compartilhamento de despesas suportadas por notas de débito. <b>g) Depósitos judiciais</b> - Os depósitos restituíveis estão registrados por valores originais e correspondem a bloqueios judiciais e depósitos judiciais decorrentes de processos trabalhistas. Estes valores são levantados por ocasião do encerramento dos processos. Também inclui depósitos judiciais decorrentes de processos fiscais de PIS, COFINS, IRPJ e CSLL. <b>h) Imobilizado e depreciação</b> - Os itens do imobilizado são avaliados pelo custo histórico de aquisição, menos a depreciação acumulada e quaisquer perdas não recuperáveis. Reparos e manutenções, incluindo o custo das peças de reposição, somente são ativados quando for provável que os gastos proporcionem futuros benefícios econômicos para a Companhia. Caso contrário, são contabilizados como despesas do exercício, quando incorridos. A depreciação está calculada pelo método linear sobre os valores corrigidos, com base em taxas da legislação tributária, consideradas adequadas para a atividade. A Companhia não efetuou o ajuste referente a mensuração de redução ao valor recuperável de seus bens, não sendo reconhecida uma nova vida útil aos seus bens, não gerando efeito nas depreciações. No caso de uma indicação de que houve uma mudança significativa no método de depreciação, na vida útil (taxa) ou no valor residual de um ativo, a depreciação desse ativo é revista prospectivamente para refletir as novas expectativas. <b>i) Intangível</b> - Ativos intangíveis consistem em softwares adquiridos, reconhecidos pelo custo, menos a amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável. Eles são amortizados ao longo de sua vida útil estimada em cinco anos, utilizando-se o método linear. Se houver uma indicação de que houve uma mudança significativa na taxa de amortização, na vida útil ou no valor residual de um ativo intangível, a amortização é revista prospectivamente para refletir as novas expectativas. <b>j) Provisão para redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (Impairment)</b> - O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. A Administração da Companhia revisa no mínimo anualmente o valor contábil líquido dos ativos não financeiros (imobilizado e intangível), com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável efetivo. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para recuperação, ajustando o valor contábil líquido dos ativos ao valor recuperável (impairment), em contrapartida do resultado. <b>k) Provisões</b> - As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita. <b>l) Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos</b> - O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados com base no lucro real tributável, às alíquotas estabelecidas respectivamente, nos termos da legislação fiscal vigente. O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre as diferenças temporárias ativas e passivas, avaliados anualmente apresentados no não circulante conforme					

Demonstrações dos Resultados Para os exercícios findos em 31/12/2022 e 2021 (Valores Expressos em Reais)			
	NE	2022	2021
<b>Receita operacional líquida</b>		<b>19.342.385.785,17</b>	<b>277.568.334,44</b>
Custos		(239.130.797,50)	(193.969.065,55)
<b>Lucro bruto</b>		<b>103.254.987,67</b>	<b>83.599.268,89</b>
<b>(Despesas)/receitas operacionais</b>			
Despesas com vendas	20.a	(17.845.737,50)	(14.221.586,57)
Despesas administrativas	20.b	(38.033.303,16)	(32.172.567,74)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	21	1.258.092,94	1.046.975,43
		<b>(54.620.947,72)</b>	<b>(45.347.178,88)</b>
<b>Lucro operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>48.634.039,95</b>	<b>38.252.090,01</b>
Resultado financeiro	22	(452.808,84)	79.310,26
<b>Lucro antes dos impostos</b>		<b>47.181.231,11</b>	<b>38.331.400,27</b>
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	17.b	(15.835.626,50)	(12.747.826,59)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>31.345.604,61</b>	<b>25.583.573,68</b>
<b>Lucro p/ ação do cap. social - R\$</b>		<b>0,7836</b>	<b>0,7310</b>
5. Clientes			
Circulante:	2022	2021	
Clientes mercado interno	50.215.616,53	42.530.353,02	
Clientes partes relacionadas	154.082,18	159.361,24	
Cheques a receber	272.000,00	215.000,00	
(-) Provisão para perdas esperadas (a)	(488.342,46)	(430.231,20)	
	<b>50.153.356,25</b>	<b>42.474.483,06</b>	
Não circulante:			
Circulante:	2022	2021	
Clientes mercado interno	30.233,30	105.306,34	
	<b>30.233,30</b>	<b>105.306,34</b>	
(a) A provisão para de perda esperada é constituída mediante a emissão de relatórios trimestrais e provisionada de acordo com os critérios estabelecidos nos parágrafos 1º e 7º do artigo 9º da Lei 9.430 de 1996, alterados posteriormente pela Lei 13.097/2015.			
6. Estoques			
	2022	2021	
Equipamentos	26.252.976,44	5.059.440,00	
Peças e acessórios	39.154.982,35	32.684.870,46	
Valores em trânsito e outros	521.245,27	29.418,97	
(-) Provisão para perdas de estoque (a)	(1.437.497,45)	(1.350.897,99)	
	<b>64.491.706,61</b>	<b>36.422.831,44</b>	
(a) A provisão para de perda de estoques é constituída com base em relatórios emitidos trimestralmente, onde identificam-se itens que estejam sem movimentação há mais de 720 dias.			
7. Impostos a recuperar			
	2022	2021	
ICMS a recuperar	860.623,80	1.939.976,43	
PIS e COFINS A recuperar	590.479,96	493.072,46	
IRPJ e CSLL	322.534,41	116.015,02	
Impostos retidos	468.463,08	161.339,16	
Outros impostos	158.684,88	132.468,82	
	<b>2.400.786,13</b>	<b>2.842.871,89</b>	
8. Depósitos judiciais e processos fiscais			
	2022	2021	
Trabalhistas	89.985,92	392.760,14	
Fiscais (a)	1.128.334,83	1.051.263,10	
Cíveis	-	(17.338,32)	
	<b>1.218.320,75</b>	<b>1.461.661,56</b>	
(a) Em 2015 a Companhia optou por medida judicial buscando o reconhecimento da insubsistência da majoração das alíquotas do PIS e da COFINS, incidentes sobre as receitas financeiras, implementadas pelo Decreto n. 8.426/15, desde então a Companhia tem realizado os pagamentos, mediante depósitos judiciais. Em novembro de 2018, a Companhia teve ganho referente à medida judicial postulando a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS. Em 2018, a Companhia optou por mandado de segurança buscando o reconhecimento da inconstitucionalidade da exigência do IRPJ e do CSLL, incidentes sobre os juros moratórios e correção monetária, inclusive a taxa SELIC, recebidos sobre valores creditados à Companhia. <b>9. Imobilizado:</b> Os bens integrantes do imobilizado estão demonstrados analiticamente no balanço patrimonial, sendo calculada a depreciação pelo método linear, em conformidade com a legislação vigente, como segue:			
	2022	2021	
<b>Custo de aquisição</b>	<b>5.156.783,64</b>	<b>4.056.437,81</b>	
<b>Depreciação acumulada</b>	<b>(4.056.437,81)</b>	<b>(1.918.097,46)</b>	
<b>Total</b>	<b>1.100.345,83</b>	<b>2.138.340,35</b>	
	2022	2021	
<b>Adições</b>	<b>162.047,44</b>	<b>162.047,44</b>	
<b>Baixas</b>	<b>88.438,62</b>	<b>(684,70)</b>	
<b>Transf.</b>	<b>56.297,02</b>	<b>-</b>	
<b>Depreciações</b>	<b>(131.367,65)</b>	<b>(11.658,53)</b>	
<b>Total</b>	<b>624.580,82</b>	<b>(4.848,85)</b>	
	2022	2021	
<b>Adições</b>	<b>177.757,89</b>	<b>(46.323,68)</b>	
<b>Baixas</b>	<b>71.816,59</b>	<b>(76.402,75)</b>	
<b>Transf.</b>	<b>45.555,27</b>	<b>(36.450,99)</b>	
<b>Depreciações</b>	<b>(125.103,79)</b>	<b>(15.577,12)</b>	
<b>Total</b>	<b>839.752,87</b>	<b>(22.001,24)</b>	
	2022	2021	
<b>Adições</b>	<b>345.307,86</b>	<b>(295.868,72)</b>	
<b>Baixas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Transf.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Depreciações</b>	<b>49.439,14</b>	<b>58.501,20</b>	
<b>Total</b>	<b>394.747,00</b>	<b>(237.367,52)</b>	
	2022	2021	
<b>Adições</b>	<b>12.464,93</b>	<b>(21.526,99)</b>	
<b>Baixas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Transf.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Depreciações</b>	<b>49.439,14</b>	<b>58.501,20</b>	
<b>Total</b>	<b>62.404,07</b>	<b>(36.525,79)</b>	
prognóstico de perda é provável. De acordo com o parecer dos advogados emitido ao fim do exercício de 2022, os processos trabalhistas ativos estão classificados com probabilidade de perdas possíveis e/ou remotas. (b) são decorrentes de medidas judiciais de 2015, pagas mediante depósitos judiciais. Referem-se às apurações do PIS e COFINS incidentes sobre as receitas financeiras.			
16. Transações com partes relacionadas			
Ativo	2022	2021	
<b>Mútuos</b>			
• Motormac Rental Locação de Equipamentos S.A.	2.319,14	2.821,16	
Acionistas			
	Novos acionistas	% de Partic.	
VELLOPAR Participações Ltda...	NETV Participações Ltda.	52,32%	
SPP Participações Ltda.	PLF Participações Ltda.	23,98%	
TPA Participações Ltda.	FPA Participações Ltda.	23,70%	
		<b>100,00%</b>	
<b>19. Receita operacional líquida:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	
Receita Bruta de Vendas e serviços	404.827.400,52	325.951.825,37	
(-) Vendas canceladas, anulação de serviços e impostos	(62.441.615,35)	(48.383.490,93)	
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>342.385.785,17</b>	<b>277.568.334,44</b>	
20. Despesas com vendas e administrativas:			
	2022	2021	
<b>Despesas com vendas</b>			
Despesas com pessoal	11.474.328,03	9.375.956,61	
Frete e carretos	1.044.471,09	642.076,57	
Materiais de consumo	440.824,47	394.370,26	
Despesas com veículos	2.070.116,64	1.787.667,65	
Publicidade e ações de marketing	1.013.158,53	609.651,06	
Despesas com viagens	1.395.631,24	982.083,66	
Comunicação	407.207,50	429.780,79	
	<b>17.845.737,50</b>	<b>14.221.586,60</b>	
b) Despesas administrativas			
Despesas com pessoal	24.004.045,68	20.293.712,57	
Água, energia elétrica e telefone	299.090,36	360.755,68	
Materiais	580.462,66	559.788,22	
Serviços de terceiros	4.848.152,32	3.935.602,05	
Aluguéis	4.635.063,17	3.422.756,56	
Mensalidades e anuidades	130.605,72	79.585,82	
Conservação e manutenção	1.533.687,49	1.513.848,01	
Confraternizações	241.255,75	105.320,65	
Seguros	166.595,97	129.340,96	
Depreciação e amortização	420.265,48	402.211,84	

Demonstração do Fluxo de Caixa - Método Indireto p/ os exercícios findos em 31/12/2022 e 2021 (Valores Expressos em Reais)			
	2022	2021	
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>			
Lucro líquido antes dos imp. diretos	47.181.231,11	38.331.400,27	
Ajustado por:			
(-) Provisão para IRPJ e CSLL correntes e diferidos	(15.835.626,50)	(12.747.826,59)	
Provisão para devedores duvidosos	58.111,26	(7.385,07)	
Depreciação e amortização (Ganho) perda na venda/baixa de ativo imobilizado	477.218,99	443.603,67	
	<b>909,00</b>	<b>16.507,38</b>	
<b>(=) Resultado ajustado</b>	<b>31.881.843,86</b>	<b>26.036.299,66</b>	
<b>(Aum.) red. nos ativos operacionais</b>			
Contas a receber	(7.685.263,51)	(9.919.273,33)	
Estoques	(28.068.875,17)	(9.728.769,28)	
Impostos a recuperar	442.085,76	(1.106.866,20)	
Outros ativos circulantes	13.835,42	(270.334,94)	
Despesas antecipadas	(99.620,40)	(72.026,47)	
Outros ativos não circulantes	318.413,85	474.855,83	
Partes relacionadas ativas e passivas	(5.917.775,60)	(1.712.438,78)	
Impostos diferidos	(126.346,31)	(292.097,33)	