Marcopolo Trading S.A.

CNPJ nº 87.004.594/0001-97 - NIRE nº 43 3 0000270 5

Relatório da Diretoria

Senhores Acionistas: Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, esta Diretoria tem a honra de submeter a vossa apreciação e exame das Demonstrações Financeiras relativo ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Caxias do Sul, 29 de março de 2023.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2022	2021
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	9.084	8.027
Clientes	5	–	2.957
Impostos a recuperar	7	2	615
Outras contas a receber		–	140
		9.086	11.739
Não circulante			
IR e contribuição social diferidos		–	108
Propriedade para investimento		105	105
Intangível	9	2	2
Investimentos	8	6	6
		113	221
Total do ativo		9.199	11.960

Passivo e patrimônio líquido	Nota	2022	2021
Circulante			
Fornecedores		–	2.934
Impostos e contribuições a recolher		6	3
Dividendos a pagar	11	68	116
Outras contas a pagar		20	18
		94	3.071
Patrimônio líquido	11		
Capital social		5.000	5.000
Reservas de lucros		4.105	3.889
		9.105	8.889
Total do passivo e patrimônio líquido		9.199	11.960

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Capital social	Reservas de lucros: Reserva legal	Reservas de lucros: Aumento de capital	Lucros acumulados	Total
Em 1º de janeiro de 2021	5.000	495	3.022	–	8.517
Lucro do exercício	–	–	–	488	488
Destinações					
Destinação do lucro	–	24	348	(372)	–
Dividendo mínimo obrigatório (R$ 23,20 por lote de mil ações)	–	–	–	(116)	(116)
Em 31 de dezembro de 2021	5.000	519	3.370	–	8.889
Lucro do exercício	–	–	–	284	284
Destinações					
Destinação do lucro	–	14	202	(216)	–
Dividendo mínimo obrigatório (R$ 13,51 por lote de mil ações)	–	–	–	(68)	(68)
Em 31 de dezembro de 2022	5.000	533	3.572	–	9.105

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	2022	2021
Operações			
Receita líquida de vendas	12	–	3.922
Custo da mercadoria vendida		–	(3.876)
Lucro bruto		–	46
Despesas operacionais			
Comerciais		–	–
Gerais e administrativas		(39)	(32)
Outras desp. (receitas) operacionais, líquidas		–	77
Resultado de equivalência patrimonial		–	1
Resultado operacional		**(39)**	**92**
Receitas financeiras	13	968	610
Despesas financeiras	13	(308)	–
Resultado financeiro		**660**	**610**
Lucro (prejuízo) antes do IR e da CS		**621**	**702**
Imposto de renda e contribuição social			
Corrente	10	(229)	(143)
Diferido	10	(108)	(71)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		**284**	**488**
Lucro líq. por ação (expresso em R$ por ação)			
Básico e diluído	14	0,06	0,10

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado abrangente em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

	2022	2021
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	284	488
Resultado abrangente total	284	488

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021
Fluxos de caixa das ativ. operacionais			
Lucro líquido do exercício		284	488
Ajustes			
Amortizações	9	2	2
Resultado da equivalência patrimonial	8	–	(1)
Variações nos ativos e passivos			
(Aum.) red. em contas a receber de clientes		2.957	(2.048)
(Aumento) redução em outros ativos		928	51
Aum. (redução) em adiamento de clientes		–	–
Aum. (red.) em representantes comission.		–	(1.003)
Aumento (redução) fornecedores		(2.934)	2.178
Aumento (redução) em outros passivos		3	21
Caixa ger. pelas atividades operacionais		1.240	(312)
Impostos sobre o lucro pagos		(67)	(143)
Caixa líq. prov. das ativid. operacionais		1.173	(455)
Fluxos de caixa das ativ. de financiam.			
Adições de intangível		–	1
Caixa líq, utiliz. nas ativ. de investimentos		–	1
Fluxos de caixa das ativ. de financiam.			
Pagamento de dividendos		(116)	–
Caixa líq. utiliz. nas ativid. de financ.		(116)	–
Aum. (red.) de caixa e equival. de caixa		1.057	(454)
Caixa e equival. de caixa no início do exerc.		8.027	8.481
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		9.084	8.027

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do valor adicionado Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

Demonstrações do valor adicionado	Nota	2022	2021
Receitas		**–**	**4.011**
Vendas de mercadorias		–	3.922
Outras receitas		–	89
Provisão para créditos de liquidação duvidosa		–	–
Insumos adq. de terceiros (inclui ICMS e IPI)		**(39)**	**(3.910)**
Custo das mercadorias vendidas		–	(3.876
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(39)	(34)
Perda/recuperação de valores ativos			
Valor adicionado bruto		**(39)**	**101**
Valor adic. líquido produzido pela entidade		**(39)**	**101**
Valor adicionado recebido em transferência		**968**	**611**
Resultado de equivalência patrimonial	8	–	1
Receitas financeiras	13	968	610
Valor adicionado total a distribuir		**929**	**712**
Distribuição do valor adicionado		**929**	**712**
Impostos, taxas e contribuições		**337**	**224**
Federais		337	214
Municipais		–	10
Remuneração de capitais de terceiros		**308**	**–**
Despesas financeiras	13	308	–
Lucro do exercício e dividendos		**284**	**488**
Dividendos	11	68	116
Lucro retido do exercício		216	372

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional: A Marcopolo Trading S.A. (a "Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado com sede em Caxias do Sul, Estado do Rio Grande do Sul. Seu principal controlador é a Marcopolo S.A.. A Companhia tem por objeto social a prestação de serviços técnicos relacionados com o comércio exterior, realizando por conta própria ou de terceiros, exportações e importações, e a representação em operações de compra e venda de mercadorias, podendo participar em outras sociedades. A Companhia tem participação na empresa Ciferal Indústria de Ônibus Ltda. (Nota 7). As operações de compra e venda de mercadorias realizadas pela Companhia são feitas de forma complementar as atividades de sua controladora e companhias associadas e se referem à comercialização de ônibus prontos, em operações onde seja necessária a venda do carro completo, ou seja, com chassi e carroceria. As operações da Marcopolo Trading S.A. estão diretamente relacionadas às operações que lhe sejam destinadas pela controladora. A Companhia analisou e concluiu que a pandemia do Coronavírus não apresenta impacto nas demonstrações financeiras. **2. Resumo das principais políticas contábeis:** As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário. **2.1. Base de preparação: (a) Declaração de conformidade:** As demonstrações financeiras foram elaboradas e apresentadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), considerando pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e pelas disposições contidas na Lei de Sociedades por Ações. A Administração da Companhia, afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão. **(b) Base de mensuração:** As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico. **(c) Uso de estimativas e julgamentos:** Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis da Companhia e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistas de maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. **(d) Demonstração do valor adicionado;** A Companhia elaborou demonstrações do valor adicionado (DVA) nos termos do pronunciamento técnico CPC - 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das demonstrações financeiras conforme BR GAAP aplicável às companhias abertas e opcional para as demais, enquanto para IFRS representam informação financeira suplementar. **(e) Moeda funcional e moeda de apresentação:** Essas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. **2.2. Políticas contábeis e divulgações:** As políticas contábeis, descritas em detalhes abaixo, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras e na preparação do balanço. **2.3. Caixa e equivalentes de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos e com risco insignificante de mudança de valor. **2.4. Instrumentos financeiros:** A Companhia classifica ativos e passivos financeiros nas seguintes categorias: ao valor justo por meio do resultado ("FVTPL" - *Fair Value Through Profit or Loss*) e ao custo amortizado. **2.4.1 Ativos e passivos financeiros não derivativos - reconhecimento e desreconhecimento:** A Companhia reconhece os empréstimos e recebíveis e instrumentos de dívida inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos, é reconhecida como um ativo ou passivo separado. A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada. Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. **2.4.2 Ativos financeiros não derivativos - mensuração: (a) Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes:** Um instrumento de dívida é mensurado no FVOCI somente se satisfizer ambas as condições a seguir: • o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é alcançado tanto pela coleta de fluxos de caixa contratuais como pela venda de ativos financeiros; e • os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto. **(b) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado:** Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir: • o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais; e • os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto. Todos os outros ativos financeiros são classificados como mensurados ao valor justo por meio do resultado. Além disso, no reconhecimento inicial, a Companhia pode irrevogavelmente designar um ativo financeiro, que satisfaça os requisitos para ser mensurado ao custo amortizado, ao FVOCI ou mesmo ao FVTPL. Essa designação possui o objetivo de eliminar ou reduzir significativamente um possível descasamento contábil decorrente do resultado produzido pelo respectivo ativo. **2.4.3 Passivos financeiros não derivativos - mensuração: (a) Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado** Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são mensurados ao valor justo e mudanças no valor justo desses passivos, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício. **(b) Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado:** Passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo acrescido, desde que não seja um item mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. **2.4.4 Redução ao valor recuperável (*Impairment*) (a) Ativos financeiros não derivativos** Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimentos contabilizados pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável. Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui: • inadimplência ou atrasos do devedor; • reestruturação de um valor devido a Companhia em condições que não seriam aceitas em condições normais; • indicativos de que o devedor ou emissor irá entrar em falência/recuperação judicial; • mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores; • o desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento devido a dificuldades financeiras; ou • dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros. **(b) Ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado** A Companhia considera evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto em nível individual como em nível coletivo. Todos os ativos individualmente significativos são avaliados quanto à perda por redução ao valor recuperável. Aqueles que não tenham sofrido perda de valor individualmente são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que possa ter ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada. Ativos que não são individualmente significativos são avaliados coletivamente quanto à perda de valor com base no agrupamento de ativos com características de risco similares. Ao avaliar a perda por redução ao valor recuperável de forma coletiva, a Companhia utiliza tendências históricas do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da Administração sobre se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas. Uma perda por redução ao valor recuperável é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão. Quando a Companhia considera que não há expectativas razoáveis de recuperação, os valores são baixados. Quando um evento subsequente indica uma redução da perda de valor, a redução pela perda de valor é revertida através do resultado. **(c) Investidas contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial:** Uma perda por redução do valor recuperável referente a uma investida avaliada pelo método de equivalência patrimonial é mensurada pela comparação do valor recuperável do investimento com o seu valor contábil. Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida no resultado e é revertida se houve uma mudança favorável nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável. **(d) Ativos não financeiros:** Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não os estoques e imposto de renda e contribuição social diferidos ativos, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. No caso de ágio e ativos intangíveis com vida útil indefinida, o valor recuperável é testado anualmente. Perdas por redução no valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes as Unidades Geradoras de Caixa (UGC) são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGC), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGC) de forma pro rata. Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada a ágio não é revertida. Quanto aos outros ativos, as perdas de valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida. **2.5 Gestão de risco financeiro:** A Companhia opera com instrumentos financeiros, com destaque para aplicações financeiras, duplicatas a receber de clientes e contas a pagar. Os valores conhecidos ou estimados dos instrumentos financeiros em 31 de dezembro de 2022 e 2021, registrados em contas patrimoniais, não apresentam valor de mercado significativamente diferente do reconhecido nas demonstrações financeiras, considerando instrumentos de mesma natureza, prazos e riscos semelhantes. **(a) Política de gestão de riscos financeiros:** A Companhia possui e segue política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros é regularmente monitorada e gerenciada a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa. **(b) Risco de crédito:** A política de vendas da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas por segmento de negócios e limites individuais de posição são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber de clientes. **(c) Estimativa do valor justo:** Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (*impairment),* esteja próxima de seus valores justos. O valor justo dos passivos financeiros, para fins de divulgação, é estimado mediante o desconto dos fluxos de caixa contratuais futuros pela taxa de juros vigente no mercado, que está disponível para a Companhia para instrumentos financeiros similares. A Companhia aplica o CPC 40 para instrumentos financeiros mensurados no balanço patrimonial pelo valor justo, o que requer divulgação das mensurações do valor justo pelo nível da seguinte hierarquia de mensuração pelo valor justo: • Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos (nível 1). • Informações, além dos preços cotados, incluídas no nível 1 que são adotadas pelo mercado para o ativo ou passivo, seja diretamente (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços) (nível 2). • Inserções para os ativos ou passivos que não são baseadas nos dados adotados pelo mercado (ou seja, inserções não observáveis) (nível 3). **(d) Risco de liquidez:** É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de Tesouraria. **2.6 Contas a receber de clientes:** As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal de operações da Companhia), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para *impairment*.: **2.7 Intangível: (a) Marcas registradas e licenças:** As marcas registradas e as licenças adquiridas separadamente são demonstradas pelo custo histórico. As marcas registradas e as licenças adquiridas em uma combinação de negócios são reconhecidas pelo valor justo na data da aquisição, uma vez que têm vida útil definida e são contabilizadas pelo seu valor de custo menos a amortização acumulada. A amortização é calculada pelo método linear para alocar o custo das marcas registradas e das licenças durante sua vida útil estimada de 10 anos. **2.8 Propriedade para investimento:** A propriedade para investimento se refere a terreno, mensurado pelo método de custo e não depreciado. O valor justo do terreno foi estimado em R$ 1.373 em 31 de dezembro de 2022 (R$ 1.290 em 31 de dezembro de 2021). **2.9 Provisões:** Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado. **2.10 Imposto de renda e contribuição social correntes:** As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos correntes. O imposto sobre a renda e a contribuição social são reconhecidos na demonstração do resultado. O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço. A administração avalia, periodicamente, a posição assumida na apuração de imposto sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais. O imposto de renda e contribuição social corrente são apresentados líquido, por entidade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório. As despesas de imposto de renda e contribuição social do período são calculadas com base nas alíquotas efetivas do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido. **2.11 Capital social:** As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido. Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos. **2.12 Reconhecimento da receita:** A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita operacional é reconhecida quando (i) os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens forem transferidos para o comprador, (ii) for provável que benefícios econômicos financeiros fluirão para a Companhia, (iii) os custos associados e a possível devolução de mercadorias puderem ser estimados de maneira confiável, (iv) não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos, e (v) o valor da receita possa ser mensurado de maneira confiável. A receita é medida líquida de devoluções, descontos comerciais e bonificações, bem como após a eliminação das vendas entre as empresas. **2.13 Receitas financeiras e despesas financeiras:** As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem: • receita e despesa de juros; • ganhos/perdas líquidos na alienação de ativos financeiros disponíveis para venda; • ganhos/perdas líquidos de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado; • ganhos/perdas líquidos de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros; • perdas de valor justo em contraprestação contingente classificada como passivo financeiro; • perdas por redução ao valor recuperável em ativos financeiros (que não contas a receber); • ganhos/perdas líquidos nos instrumentos de hedge que são reconhecidos no resultado; e • reclassificações de ganhos líquidos previamente reconhecidos em outros resultados abrangentes. A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos. A Companhia classifica os juros sobre capital próprio recebidos como fluxos de caixa das atividades de investimento. **3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos:** A Companhia não possui estimativas e julgamentos contábeis críticos relevantes. 4. **Caixa e equivalentes de caixa**

	2022	2021
Depósitos bancários à vista	19	229
Certificados de Depósitos Bancários com liquidez imediata (*)	9.065	7.798
	9.084	8.027

(*) Corresponde a aplicações em Certificados de Depósitos Bancários (CDB), remuneradas a taxas de 98,00% do CDI em 31 de dezembro de 2022. **5. Contas a receber de clientes no exterior**

	2022	2021
Circulante		
Mercado externo	–	1.675
Partes relacionadas	–	1.283
Ajustes a valor presente	–	(1)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	–	–
	–	2.957
	2022	**2021**
A vencer	–	1.674
Vencidos		
De 91 a 180 dias	–	–
Acima de 180 dias	–	1.283
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	–	–
	-	2.957

6. Partes Relacionadas: a. Remuneração do pessoal-chave da administração: A Companhia não possui administradores, o pessoal-chave da administração é remunerado pela Controladora Marcopolo S.A. e demais controladas. **7. Impostos e contribuições a recuperar**

	2022	2021
Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)	2	546
Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL)	–	69
	2	615

8. Investimentos: Os investimentos em sociedades equiparadas a coligadas estão demonstrados a seguir:

	2022 Ciferal Indústria de Ônibus Ltda.	2021 Ciferal Indústria de Ônibus Ltda
Dados do investimento		
Capital social	20.000	20.000
Patrimônio líquido	110.524	110.394
Quotas possuídas	6	6
Percentual de participação	0,005	0,005
Lucro no exercício	130	49.680
Saldos iniciais		
Pelo valor patrimonial	6	9
Dividendos recebidos	–	(4)
Equivalência patrimonial	–	1
Saldos finais		
Pelo valor patrimonial	6	6

9. Intangível

	2022 Marcas registradas e licenças	2021 Marcas registradas e licenças
Saldo inicial	2	3
Amortização	–	(1)
Saldo final	2	2
Custo do intangível	4	4
Amortização acumulada	(2)	(2)
Valor residual	2	2

10. Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social correntes

	2022	2021
Conciliação		
Lucro antes do imposto de renda e da CS	621	702
Alíquota nominal %	34	34
	(211)	(239)
Adições e exclusões permanentes		
Outras adições (exclusões), líquidas	(126)	25
	(337)	(214)
Imposto de renda e contribuição social		
Corrente	(229)	(143)
Diferido	(108)	(71)
	(337)	(214)

11. Patrimônio líquido: a. Capital social: Em 31 de dezembro de 2022, o capital social é composto por 5.000.000 (em 31 de dezembro de 2021, o capital era composto por 5.000.000) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. **b. Reserva legal:** É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. **c. Reserva para futuro aumento de capital:** Corresponde a 100% do saldo de lucros acumulados remanescentes após a constituição da reserva legal e distribuição de dividendos, conforme artigo 21 do estatuto social. **d. Dividendos:** A proposta de dividendos consignada nas demonstrações financeiras da Companhia, sujeita à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral, calculada nos termos da referida lei, em especial no que tange ao disposto nos artigos 196 e 197, é assim demonstrada:

CONTINUA >>>

RBS ZERO HORA EDITORA JORNALISTICA S A:92821701000100

Assinado de forma digital por RBS ZERO HORA EDITORA JORNALISTICA S A:92821701000100
Dados: 2023.03.30 19:55:32 -03'00'

>>>CONTINUAÇÃO **Marcopolo Trading S.A.** CNPJ nº 87.004.594/0001-97 - NIRE nº 43 3 0000270 5 **Notas explicativas às demonstrações financeiras (Em milhares de Reais)**

	2022	2021
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	284	488
Reserva legal (5%)	(14)	(24)
Base de cálculo dos dividendos	270	464
Dividendo mínimo obrigatório (25%)	68	116

Os dividendos por ação do capital serão de R$ 13,51 por lote de mil ações em 2022. Os dividendos por ação do capital foram de R$ 23,20 por lote de mil ações em 2021. **12. Receita:** A conciliação das vendas brutas para a receita líquida é como segue:

	2022	2021
Vendas brutas de produtos e serviços	–	6.629
Imposto sobre vendas e devoluções	–	(2.707)
Receita líquida	–	3.922

13. Resultado financeiro

	2022	2021
Receitas financeiras		
Juros e variações monetárias recebidos	61	24
Ajuste a valor presente	1	16
Variação cambial	–	251
Rendas de aplicações financeiras	906	319
	968	610
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos e outros	(27)	–
Ajuste a valor presente	–	–
Variação cambial	(277)	–
Outros	(4)	
	(308)	–
Resultado financeiro, líquido	660	610

14. Lucro (Prejuízo) por ação: O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da sociedade, pela quantidade média ponderada de ações. Durante o exercício a Companhia não adquiriu ações próprias, bem como não mantém ações em tesouraria. O lucro diluído por ação não apresenta efeito de diluição devido a não possuir opções de compra de ações.

	Básico e Diluído 2022	2021
Lucro (prejuízo) atribuído aos acionistas	284	488
Quantidade média de ações (milhares)	5.000	5.000
Lucro (prejuízo) por ação	0,06	0,10

Diretoria

José Antonio Valiati - Diretor **Andre Vidal Armaganijan** - Diretor **Contador** **Leandro Antonio Basso** - CRC - RS 59.513/O-4

Moneo Investimentos S.A.

CNPJ nº 07.125.291/0001-93 - NIRE nº 43300044718

Relatório da Diretoria

Senhores Acionistas: Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, esta Diretoria tem a honra de submeter a vossa apreciação e exame das Demonstrações Financeiras relativo ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Caxias do Sul, 29 de março de 2023.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2022	2021
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	1.009	909
Dividendos a receber	7	4.545	2.620
		5.554	3.529
Não circulante			
Imposto diferido		–	–
Impostos a recuperar		13	47
Investimentos	7	244.447	233.581
		244.460	233.628
Total do ativo		250.014	237.157

Passivo e patrimônio líquido	Nota	2022	2021
Circulante			
Dividendos a pagar	9	3.675	1.963
Outras contas a pagar		2	–
		3.677	1.963
Patrimônio líquido	9		
Capital social		150.000	150.000
Reservas de lucros		96.337	85.194
		246.337	235.194
Total do passivo e patrimônio líquido		250.014	237.157

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Capital social	Reservas de lucros: Reserva Legal	Reservas de lucros: Reserva Estatutária	Lucros acumulados	Total
Em 1º de janeiro de 2021	150.000	9.997	71.149	–	231.146
Lucro do exercício	–	–	–	8.266	8.266
Dividendo adicional	–	–	(2.255)	–	(2.255)
Destinações					
Destinação do lucro	–	413	5.890	(6.303)	–
Dividendo mínimo obrigatório (R$ 9,41 por lote de mil ações)	–	–	–	(1.963)	(1.963)
Em 31 de dezembro de 2021	150.000	10.410	74.784	–	235.194
Lucro do exercício	–	–	–	15.475	15.475
Dividendo adicional	–	–	(657)	–	(657)
Destinações					
Destinação do lucro	–	774	11.026	(11.800)	–
Dividendo mínimo obrigatório (R$ 13,09 por lote de mil ações)	–	–	–	(3.675)	(3.675)
Em 31 de dezembro de 2022	150.000	11.184	85.153	–	246.337

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	2022	2021
Resultado de equivalência patrimonial			
Resultado de equivalência patrimonial	7	15.411	8.265
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas		(22)	(30)
Outras despesas operacionais		–	(2)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		15.389	8.233
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	10	105	37
Despesas financeiras	10	(1)	(1)
Lucro antes do IR e da contribuição social		15.493	8.269
Imposto de renda e contribuição social			
Corrente	8	(18)	(1)
Diferido	8	–	(2)
Lucro líquido do exercício		15.475	8.266
Lucro líquido por ação (expresso em R$ por ação)			
Básico e diluído		0,10	0,06

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	15.475	8.266
Resultado abrangente total	15.475	8.266

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Lucro líquido do exercício		15.475	8.266
Ajustes			
Resultado da equivalência patrimonial	7	(15.411)	(8.265)
Variações nos ativos e passivos			
Variações em outros ativos e passivos		54	9
Caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		118	10
Impostos sobre o lucro pagos		(18)	(1)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais		100	9
Fluxos de caixa das ativid. de investimento			
Dividendos recebidos	7	2.620	3.666
Caixa líquido proveniente das atividades de investimento		2.620	3.666
Fluxos de caixa das ativid. de financiamento			
Dividendos pagos		(2.620)	(3.666)
Caixa líq. utiliz. nas ativid. de financ.		(2.620)	(3.666)
Aumento líq. de caixa e equivalentes de caixa		100	9
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		909	900
Caixa e equivalentes de caixa no final d o exercício		1.009	909

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações do valor adicionado Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021
Insumos adquir. de terc. (inclui ICMS e IPI)		(22)	(32)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(22)	(32)
Valor adicionado bruto		(22)	(32)
Valor adic.líquido produzido pela entidade		(22)	(32)
Valor adicionado recebido em transferência		15.516	8.302
Resultado de equivalência patrimonial	7	15.411	8.265
Receitas financeiras	10	105	37
Valor adicionado total a distribuir		15.494	8.270
Distribuição do valor adicionado		15.494	8.270
Impostos, taxas e contribuições		18	3
Federais		18	3
Remuneração de capitais de terceiros		1	1
Despesas financeiras	10	1	1
Lucro do exercício e dividendos		15.475	8.266
Dividendos	9	3.675	1.963
Lucro retido do exercício		11.800	6.303

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Notas explicativas às demonstrações financeiras (Em milhares de Reais)

1 Contexto operacional: A Moneo Investimentos S.A. (a "Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede em Caxias do Sul, Estado do Rio Grande do Sul. A Companhia tem por objeto a participação em outras sociedades, exclusivamente, naquelas que se caracterizem por serem instituições financeiras ou outras instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil - BACEN. A Companhia possui participação no Banco Moneo S.A. ("Banco"), o qual atua sob a forma de banco múltiplo e está autorizado pelo Banco Central do Brasil a operar nas carteiras de "investimentos", "crédito, financiamento e investimento" e "arrendamento mercantil", tendo como principal objetivo a realização de financiamentos para a aquisição de bens e serviços, visando o atendimento das necessidades dos clientes da Marcopolo S.A., empresa líder do Grupo ao qual o Banco Moneo S.A. e a Moneo Investimentos S.A. pertencem. **2 Resumo das principais políticas contábeis: 2.1 Base de preparação: (a) Declaração de conformidade:** As demonstrações financeiras foram elaboradas e apresentadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), considerando pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovadas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e pelas disposições contidas na Lei de Sociedades por Ações. A Administração da Companhia, afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão. **(b) Base de mensuração:** As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico. **(c) Uso de estimativas e julgamentos:** A preparação das demonstrações financeiras de acordo CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistos de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. **(d) Demonstração do valor adicionado:** A Companhia elaborou demonstrações do valor adicionado (DVA) nos termos do pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das demonstrações financeiras conforme BR GAAP aplicável às companhias abertas e opcional para as demais, enquanto para IFRS representam informação financeira suplementar. **(e) Moeda funcional e moeda de apresentação:** Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. **2.2 Políticas contábeis e divulgações:** As políticas contábeis, descritas em detalhes abaixo, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras e na preparação do balanço. Conforme permitido pelo parágrafo 4 do CPC 36 (R3) - Demonstrações financeiras consolidadas, a Companhia não está apresentando as demonstrações financeiras consolidadas, tendo em vista que a controladora, Marcopolo S.A., em conjunto com os demais proprietários, não fizeram objeção quanto à não apresentação das demonstrações financeiras consolidadas; a Companhia não possui instrumentos de dívida ou patrimoniais negociados em mercado aberto; a Companhia não registrou ou está em processo de registro de suas demonstrações financeiras na Comissão de Valores Mobiliários ou outro órgão regulador; e sua controladora final, acima mencionada, disponibiliza ao público suas demonstrações financeiras consolidadas em conformidade com os Pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis. **2.3 Caixa e equivalentes de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos e com risco insignificante de mudança de valor. **2.4 Ativos financeiros;** ***2.4.1 Classificação:*** A Companhia possui ativos financeiros mensurados ao custo amortizado. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. *Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado:* Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir: • o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais; e • os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto. Os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado da Companhia compreendem "caixa e equivalentes de caixa", "dividendos a receber". ***2.4.2 Reconhecimento e mensuração:*** A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de perda (*impairment*) em um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros. Todos os empréstimos e contas a receber são mantidos com partes relacionadas e com boas condições de liquidez. **2.5 Imposto de renda e contribuição social:** As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos correntes. O imposto sobre a renda e a contribuição social são reconhecidos na demonstração do resultado. O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço. A administração avalia, periodicamente, a posição assumida na apuração de imposto sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais. O imposto de renda e contribuição social correntes são apresentados líquidos, por entidade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório. As despesas de imposto de renda e contribuição social do período são calculadas com base nas alíquotas efetivas do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido. **2.6 Capital social:** As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido. Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquidos de impostos. **2.7 Reconhecimento da receita:** a. Receita financeira: A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa de juros efetiva. b. Equivalência patrimonial: A Companhia reconhece os ganhos ou perdas nos investimentos pelo método de equivalência patrimonial com base na aplicação de sua participação sobre o resultado da investida (Nota 7), sendo essa a sua principal fonte de geração de receita. **3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos:** A Companhia não possui estimativas e julgamentos contábeis críticos relevantes. **4 Gestão de risco financeiro:** ***Risco de liquidez:*** É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa, a Moneo Investimentos solicita a sua controlada "Banco Moneo" a aprovação de dividendo complementar. A Companhia não está exposta a riscos de créditos, de taxas de juros e variação cambial, bem como a sua gestão de capital é realizada pela controladora, Marcopolo S.A.. **5 Caixa e equivalentes de caixa**

	2022	2021
Caixa e depósitos bancários	58	5
Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) com liquidez imediata (*)	951	904
	1.009	909

(*) Corresponde substancialmente a aplicação em Certificado de Depósito Bancário (CDB), remunerada a taxa de 100,51% do CDI. **6 Partes relacionadas - Marcopolo S.A. a. Remuneração do pessoal-chave da administração:** A Companhia não possui administradores exclusivos por se tratar de uma holding, o pessoal-chave da administração é remunerado pela Controladora Marcopolo S.A. e demais controladas. **7 Investimentos:** O investimento em controlada está demonstrado a seguir:

	Banco Moneo S.A. 2022	2021
Dados do investimento		
Capital social	150.000	150.000
Patrimônio líquido	244.447	233.581
Ações possuídas	150.000.000	150.000.000
Porcentagem de participação	100,00	100,00
Lucro líquido do exercício	15.411	8.265
Movimentação do investimento		
Saldos iniciais		
Pelo valor patrimonial	233.581	227.936
Dividendos propostos	(4.545)	(2.620)
Resultado de equivalência patrimonial	15.411	8.265
Saldos finais		
Pelo valor patrimonial	244.447	233.581

8 Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social correntes

	2022	2021
Conciliação		
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	15.493	8.269
Alíquota nominal - %	34	34
	(5.268)	(2.811)
Adições e exclusões permanentes		
Equivalência patrimonial	5.240	2.810
Outras adições e exclusões	(10)	(2)
Imposto de renda e contribuição social	(18)	(3)
Corrente	(18)	(1)
Diferido	–	(2)

9 Patrimônio líquido: a. Capital social: Em 31 de dezembro de 2022, o capital social é composto por 150.000.000 ações ordinárias nominativas (150.000.000 ações em 31 de dezembro de 2021), sem valor nominal. **b. Reserva legal:** É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. **c. Reserva estatutária:** Corresponde a 100% do saldo de lucros acumulados remanescentes após a constituição da reserva legal e distribuição de dividendos obrigatórios, conforme artigo 27 do estatuto social. **d. Dividendos:** O estatuto social determina a distribuição de um dividendo mínimo de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do art. 197 da Lei nº 6.404/76. Os dividendos foram calculados conforme segue:

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	15.475	8.266
Reserva legal (5%)	(774)	(413)
Base de cálculo de dividendos	14.701	7.853
Dividendo mínimo obrigatório (25%)	3.675	1.963

Os dividendos por lote de mil ações do capital em 2022 foram de R$ 24,50. Em 2021 o dividendo mínimo foi de R$ 13,09 e o dividendo adicional de R$ 4,38 aprovados em Assembleia Geral Ordinária realizada em 25 de abril de 2022. **10 Resultado financeiro**

	2022	2021
Receitas financeiras		
Rendas de aplicações financeiras	105	37
	105	37
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(1)	(1)
	(1)	(1)
Resultado financeiro, líquido	104	36

11 Lucro por ação: O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da sociedade, pela quantidade média ponderada de ações. Durante o exercício a Companhia não adquiriu ações próprias, bem como não mantém ações em tesouraria. O lucro diluído por ação não apresenta efeito de diluição devido a não possuir opções de compra de ações.

	Básico e Diluído 2022	2021
Lucro (prejuízo) atribuído aos acionistas	15.475	8.266
Quantidade média de ações (milhares)	150.000	150.000
Lucro (prejuízo) por ação	0,10	0,06

Diretoria

José Antonio Valiati - Diretor **Eduardo Frederico Willrich** - Diretor **Contador** **Leandro Antonio Basso** - CRC - RS 59.513/O-4

PÁGINA CERTIFICADA

O jornal Pioneiro confirma a autenticidade deste documento quando visualizado diretamente em pioneiro.com/publicidadelegal

RBS ZERO HORA EDITORA JORNALISTICA S A:92821701000100

Assinado de forma digital por RBS ZERO HORA EDITORA JORNALISTICA S A:92821701000100
Dados: 2023.03.30 19:55:50 -03'00'