

PEDERTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PEÇAS, TRATORES E SERVIÇOS S.A. - Em Recuperação Judicial

CNPJ 01.753.491/0001-04
RELATÓRIO DA DIRETORIA

Senhores acionistas: Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V. Sas. o resultado de nossas operações no decorrer do exercício social iniciado em 1º de janeiro de 2023 e findo em 31 de dezembro de 2023, conforme balanço patrimonial, demonstrações de resultado do exercício, de fluxo de caixa, de mutações do patrimônio líquido e notas explicativas às demonstrações financeiras.

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022					
Ativo	31/12/2023	31/12/2022	Passivo e patrimônio líquido	31/12/2023	31/12/2022
Circulante	51.834.357,94	113.677.341,94	Circulante	51.998.895,20	80.681.898,32
Caixa	3.105,60	2.505.483,60	Fornecedores	5.668.383,88	25.014.756,84
Bancos conta movimento	586.886,22	36.018,87	Financiamentos	11.178.036,86	13.304.383,81
Aplicações financeiras	3.217.769,17	2.798.548,19	Salários e encargos trabalhistas a pagar	8.918.774,67	12.999.150,41
Contas a receber	15.808.109,12	43.491.674,31	Impostos e contribuições a recolher	3.267.664,96	11.679.848,06
Estoque de mercadorias	26.526.467,78	37.420.629,14	Parcelamento/Refis impostos e contribuições	10.932.605,16	8.043.468,09
Impostos a recuperar	4.888.700,40	24.845.215,76	Contas a pagar	337.858,71	26.720,00
Despesas a apropriar	47.470,71	28.100,42	Credores - recuperação judicial	11.697.570,96	9.813.571,11
Outros créditos	755.848,94	2.551.671,65			
Não circulante	102.115.397,57	105.012.167,51	Não circulante	68.830.871,03	127.126.441,94
Realizável a longo prazo	21.281.510,83	18.212.433,05	Financiamentos	11.296.438,18	8.696.740,84
Impostos a recuperar	13.914.342,08	17.353.584,64	Impostos e contribuições exigibilidade suspensa	1.364.100,45	1.364.100,45
Empréstimos a receber de coligadas	5.269.552,09	5.269.552,09	Parcelamento/Refis impostos e contribuições	29.423.264,79	38.237.307,71
Adiantamento para futuro aumento de capital	3.576.930,61	3.576.400,11	Credores - recuperação judicial	26.683.107,61	78.745.612,94
Caução fornecedores/depositos judiciais	7.367.168,75	858.838,41	Acordo trabalhista a pagar	63.960,00	82.680,00
(-) Provisão <i>impairment</i> coligas - aumento capital	(8.846.482,70)	(8.845.952,20)			
Investimentos	-	-	Patrimônio líquido	33.119.989,28	10.881.169,19
Participações em outras empresas	13.825.895,63	13.826.525,50	Capital	45.100.000,00	45.100.000,00
(-) Provisão <i>impairment</i>	(13.825.895,63)	(13.826.525,50)	Integralizado	45.100.000,00	45.100.000,00
Imobilizado	80.833.886,74	86.799.734,46	Reservas	(11.980.010,72)	(34.218.830,81)
Imóveis	53.467.510,46	53.467.510,46	Prejuízos acumulados	(33.291.379,26)	(57.215.343,13)
Máquinas e equipamentos	122.419.749,59	121.194.547,50	Avaliação patrimonial	21.311.368,54	22.996.512,32
Móveis e equipamentos de informática	5.159.051,46	5.108.257,67			
Veículos	1.039.726,45	1.073.370,45			
Depreciação acumulada	(101.252.151,22)	(94.043.951,62)			
Total do ativo	153.949.755,51	218.689.509,45	Total do passivo e patrimônio líquido	153.949.755,51	218.689.509,45

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
	Capital Social	Avaliação Patrimonial	Prejuízos Acumulados	Totais
Balanço 31/12/2021	45.100.000,00	24.835.123,07	(108.024.271,43)	(38.089.148,35)
Lucro (prejuízo) do exercício	-	-	60.831.541,82	60.831.541,82
Ajustes exercícios anteriores	-	-	(11.861.224,28)	(11.861.224,28)
Realização do custo atribuído	-	(1.838.610,75)	1.838.610,75	-
Balanço 31/12/2022	45.100.000,00	22.996.512,32	(57.215.343,13)	10.881.169,19
Lucro (prejuízo) do exercício	-	-	22.238.820,09	22.238.820,09
Ajustes exercícios anteriores	-	-	-	-
Realização do custo atribuído	-	(1.685.143,78)	1.685.143,78	-
Balanço 30/12/2023	45.100.000,00	21.311.368,54	(33.291.379,27)	33.119.989,28

NOTAS EXPLICATIVAS DA DIRETORIA ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

A partir de 01/01/2015, as demonstrações contábeis estão em conformidade com a NBC-TG 1000, aprovada pela Resolução CFC nº 1.418/12.

1. Sumário das Operações: A sociedade tem por objetivo a indústria, comércio, importação e exportação de peças e acessórios, de tratores novos e usados e a fabricação de máquinas, equipamentos, peças e acessórios para agricultura, bem como serviços em geral. **2. Apresentação das Demonstrações Contábeis:** As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC instituídas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e Pronunciamentos do CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis. **3. Sumário das Diretrizes Contábeis:** **a)** O Ativo e o Passivo circulante têm prazo de realização e vencimentos previstos para o exercício seguinte. **b)** A provisão para créditos de liquidação duvidosa não foi constituída, em virtude de não haver probabilidade de perdas no recebimento. **c)** Os estoques de matérias-primas, materiais auxiliares e mercadorias para revenda estão avaliados ao custo de aquisição, não superando o valor de mercado. Os estoques de produtos semiacabados e acabados estão avaliados, considerando o art. 296 do Regulamento do Imposto de Renda. **d)** Os bens do ativo imobilizado são demonstrados ao custo de aquisição ou construção. A depreciação é calculada pelo método linear, tendo sido utilizada a taxa permitida pela legislação em vigor. Em dezembro/2015, foi feito o recálculo da depreciação acumulada considerando a vida útil econômica dos bens, e os ajustes foram contabilizados no patrimônio líquido, vide (nota 10). A partir de janeiro de 2016, a depreciação contábil será calculada e contabilizada conforme a vida útil econômica dos bens. A empresa reconheceu o custo atribuído na adoção inicial das normas convergidas (IFRSs ou IFRS for SMEs do IASB), de acordo com a NBC TG 37, itens 30, D5 e D7, aprovada pela Resolução CFC nº 1.306/10, com a NBC TG 1000, item 35.10, aprovada pela Resolução CFC nº 1.255/09. O custo foi atribuído aos bens adquiridos até 31/12/2010, não sendo contabilizados ajustes de exercícios anteriores. As pequenas e médias empresas que adotaram a NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas em 2010 estão dispensadas de fazer os ajustes dos exercícios anteriores para divulgação das demonstrações do exercício de 2010, conforme previsto na Resolução CFC nº 1.319/10. **e)** Demais ativos e passivos são demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos até a data do balanço, exceto quanto aos valores de juros e encargos sociais correspondentes aos parcelamentos tributários, incorridos até a data de encerramento do exercício, que não foram contabilizados.

Estoque	2023	2022
Matéria-prima	10.427.216,66	16.005.417,83
Produtos semiacabados	6.493.663,63	12.559.861,67
Produtos acabados	7.295.580,58	6.496.880,93
Adiantamento a fornecedores M.P.	2.310.006,91	2.358.448,71
Total	26.526.467,78	37.420.629,14

5. Contingências Passivas: Existem processos trabalhistas e indenizatórios, ajustados em exercícios anteriores a 2023, decorrentes de atos administrativos anteriores, que não são reconhecidos contabilmente, devido à dificuldade de apuração de eventuais valores devidos em futuras condenações, em razão da quantidade e complexidade de cálculos para apuração das verbas pleiteadas em julho. **6. Incorporação Controladora:** Em 31 de outubro de 2012, a sociedade incorporou a ATQSPE Empreendimentos e Participações S/A. A participação acionária incorporada foi 36,67% da ATQSPE no capital da Pedertractor, nesse processo o ágio incorporado foi de R\$ 16.520.805,81. O tratamento do ágio baseado em laudo fundamentado, foi reconhecido em conformidade com o CPC 15 e o IAS 38. A mais-valia encontrada pelo valor justo/*fair value* referente aos ativos alocados foi de R\$ 4.659.581,13. O *Goodwill* (ágio) foi amortizado contabilmente em 2022, sendo seus efeitos fiscais reconhecidos a partir de 2023. **7. Investimentos Relevantes:** Os investimentos relevantes da sociedade totalizam R\$ 11.861.224,28, referente ao ágio remanescente da incorporação da ATQSPE Empreendimentos e Participações S/A, sendo amortizado e seus efeitos fiscais reconhecidos em 2022. A Empresa também possui a participação de 99,90% na empresa Container Transportes Marítimos Ltda, num montante de R\$ 13.826.525,50. Em 2015, foi efetuado o teste de recuperabilidade desse investimento e constituída a provisão para perda do total investido (*Impairment*). No ano de 2023 foi constituído provisão *Impairment* nos investimentos realizados na Container, sendo:

Descrição	Valor – R\$
Adiantamento para aumento de capital	530,50
Complemento provisão <i>impairment</i> - investimento	99,37
Total	629,87

8. Capital Social: O Capital Social é de R\$ 45.100.000,00 (quarenta e cinco milhões e cem mil reais), representado por 414.862 (quatrocentas e quatorze mil, oitocentas e sessenta e duas) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. **9. Recuperação Judicial:** Em 30 de junho de 2015, a Pedertractor Ind. e Com. de Peças, Tratores e Serviços S.A. em Recuperação Judicial, ajuizou pedido de recuperação judicial nos termos dos artigos 51 e seguintes da Lei nº 11.101/05. A despeito dos esforços da administração junto aos credores, clientes e potenciais investidores, o pedido de recuperação judicial mostrou-se inevitável diante do agravamento da situação de crise econômico-financeira da Companhia. A medida visa proteger o valor dos ativos da sociedade, atender de forma organizada e racional aos interesses da coletividade de seus credores, na medida dos recursos disponíveis e, principalmente, manter a continuidade de suas atividades. Em 14 de julho de 2015, foi proferida decisão deferindo,

nos termos do art. 52 da Lei nº 11.101/2005 (a LFRE), o processamento do pedido de recuperação judicial ajuizado pela Pedertractor Ind. e Com. de Peças, Tratores e Serviços S.A. em Recuperação Judicial. A referida decisão determinou, ainda, dentre outras providências: a) Nomeou, como administrador judicial, a sociedade Fernando Borges Administração e Desenvolvimento de Negócios Ltda. b) Determinou a suspensão de todas as ações e execuções em curso contra a empresa Pedertractor Ind. e Com. de Peças, Tratores e Serviços S.A. – em Recuperação Judicial, nos termos do art. 6º, ressalvadas as ações previstas no art. 6º, parágrafos 1º, 2º e 7º, e o disposto no art. 49, parágrafos 3º e 4º, todos da LFRE. c) Determinou a dispensa de apresentação de certidões negativas para que as empresas exerçam suas atividades, exceto para contratação com o Poder Público ou para recebimento de benefícios ou incentivos fiscais e creditícios. d) Determinou a apresentação, pela companhia, o plano de recuperação judicial, na forma do art. 53 da LFRE, até o dia 11 de setembro de 2015. **9.1. Assembleia Geral de Credores:** a) Na data de 17 de agosto de 2016, em Assembleia Geral de Credores (AGC), o Plano de Recuperação Judicial foi aprovado, nos termos do disposto nos parágrafos 1º e 2º do art. 45 da Lei nº 11.101/2005. b) Após aprovação na AGC, o Plano de Recuperação Judicial fora julgado procedente com fundamento nos art. 58 da Lei nº 11.101/2005 – recuperação que deverá ser cumprida no prazo máximo de 2 (dois) anos, nos moldes do plano de recuperação apresentado pela devedora às fls. 2.538/2.566 (Processo 0004079-68.2015.8.26.0431 - Comarca de Pedemeiras/SP). Na mesma decisão fora mantido no cargo de Administrador Judicial a empresa Fernando Borges Administração, Participações e Desenvolvimento de Negócios Ltda. (DJSP 24/08/2016).

9.2. Credores – Recuperação Judicial: No passivo circulante foram considerados os compromissos vencíveis dentro do exercício social. No passivo não circulante foram considerados os compromissos vencíveis no exercício social seguinte. No encerramento do exercício e em conformidade com a Lei nº 6.404/76 Lei das S/A será considerado como passivo circulante os compromissos vencíveis no exercício seguinte e como passivo não circulante os compromissos vencíveis após o término do exercício seguinte.

Credores por recuperação judicial	Trabalhista	Fornecedores	Instituições financeiras	Total
Credores				
Circulante	257.619,59	238.167,16	362.419,12	858.205,87
(+) Transferência do não circulante	-	6.256.682,40	34.152.867,85	40.409.550,25
(+/-) Reclassificação de classe	-	87.612,00	-	87.612,00
(+) Juros incorridos/variação cambial	-	293.247,94	8.717,64	301.965,58
(-) Amortização	(257.619,59)	(5.417.463,63)	(24.284.679,52)	(29.959.762,74)
Total circulante	-	1.458.245,87	10.239.325,09	11.697.570,96
Não circulante				
(-) Transferência p/circulante	-	14.730.643,95	86.618.173,02	101.348.816,97
(+/-) Reclassificação de classe	-	(6.256.682,40)	(34.152.867,85)	(40.409.550,25)
(+) Juros incorridos/variação cambial	-	-	-	-
(-) Amortização	-	533.960,76	8.697.792,48	9.231.753,24
Total não circulante	-	7.576.057,76	19.107.049,85	26.683.107,61
Saldo em 31/12/2023	-	9.034.303,63	29.346.374,94	38.380.678,57

Estão sendo reavaliados pela equipe da Administração Judicial. Banco Itaú – A Contabilidade da Recuperanda não reconhece os valores informados pelo credor Banco Itaú. Na data do deferimento do pedido de Recuperação Judicial, o saldo devedor contabilizado dos contratos do Banco Itaú (044/534850-1, 044/534851-1, 044/534849-3) era de R\$ 20.456.724,42 e o Banco Itaú pleiteou o valor de R\$ 23.111.520,99 e este valor foi assumido pela equipe da Administração Judicial. Banco Bradesco – Em 29/01/16, efetuou a baixa parcial do contrato 3.870.345, utilizando as garantias reais contratadas (36 Títulos de Capitalizações) e este valor não foi amortizado pela equipe da Administração Judicial. **10. Débitos Tributários Federais:** A empresa aderiu ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT) instituído pela Lei nº 13.496/2017 de 24/10/2017, que, trouxe substanciais reflexos sobre saldo devedor de tributos federais da empresa, bem como sobre seu fluxo de caixa. Os tributos estão reconhecidos, após o aproveitamento dos benefícios previstos na legislação aplicável, de redução de juros, multas e encargos legais, bem como da utilização do prejuízo fiscal e base negativa da CSLL. O saldo devedor do PERT é no âmbito da Secretaria da Receita Federal assim composto:

Parcelamento/Refis impostos e contribuições	Curto prazo	Longo prazo	Total
Refis - Pert Lei nº 13.496/2017	5.483.475,05	16.865.634,92	22.349.109,97
Débito consolidado	5.483.475,05	16.865.634,92	22.349.109,97
Total - Refis - Pert Lei nº 13.496/2017	5.483.475,05	16.865.634,92	22.349.109,97
Parcelamento Refis - Lei nº 11.941/2009	-	-	-
Parcelamento ICMS	207.735,13	190.424,15	398.159,28
Parcelamento RF - ordinário	-	-	-
Parcelamento RF - simplificado	-	-	-
Parcelamento RF - Previdenciário	-	-	-
Empresa Recuperação Judicial	2.623.241,70	4.809.277,00	7.432.518,70
Parcelamento RF - Demais débitos	-	-	-
Recuperação Judicial	560.028,24	2.146.774,92	2.706.803,16
Parcelamento RF - Previdenciário	-	-	-
Retidos Recuperação Judicial	686.252,67	1.258.130,01	1.944.382,68
Parcelamento RF - IRRF Empresa	-	-	-
Recuperação Judicial	73.203,93	128.106,51	201.310,44
Parcelamento RF - PGFN	1.298.668,44	4.024.917,28	5.323.585,72
Total parcelamento/Refis impostos e contribuições	10.932.605,16	29.423.264,79	40.154.559,51

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO		
	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta de vendas/serviços		
Mercado interno	459.146.851,63	719.475.906,65
Mercado externo	1.442.683,45	2.874.266,58
Vendas canceladas	(2.661.021,70)	(4.266.901,62)
Impostos sobre vendas/serviços	(61.846.995,48)	(87.056.564,77)
Receita líquida das vendas/serviços	396.081.517,90	631.026.706,84
Custo dos produtos vendidos/serviços prestados	(337.542.065,82)	(531.699.218,89)
Lucro bruto	58.539.452,08	99.327.487,95
	(85,22)	(84,26)
Despesas operacionais		
Com vendas	-	-
Gerais e administrativas	(24.123.802,80)	(26.950.149,61)
Outras receitas e despesas	3.871.624,75	5.462.191,44
	(20.252.178,05)	(21.487.958,17)
Resultado de equivalência patrimonial	(629,87)	(122.063,18)
Resultado financeiro		
Despesas financeiras	(15.098.604,92)	(28.629.677,97)
Receitas financeiras	9.630.008,46	8.045.638,67
	(5.468.596,46)	(20.584.239,30)
Lucro antes do IRPJ e da CSLL	32.818.027,70	57.133.227,30
Imposto de renda e contribuição social ex-corrente	(10.579.207,61)	(13.066.643,97)
(-) Imposto de renda e contribuição social diferido	-	16.764.958,49
Lucro líquido do exercício	22.238.820,09	60.831.541,82
EBITDA R\$	45.263.267,01	85.119.221,14
EBITDA %	11,43%	13,49%

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE		
	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	22.238.820,09	60.831.541,82
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	22.238.820,09	60.831.541,82

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido antes do IRPJ e da CSLL	32.818.027,70	57.133.227,30
Ajustes		
Provisão <i>impairment</i> container	(99,37)	116,82
Juros - variação cambial - incorridos	-	-
recuperação judicial	(120.361,04)	(2.162.811,18)
Depreciação e amortização e custo alienação	7.629.604,97	7.808.811,42
Resultado negativo equivalência patrimonial	629,87	122.063,18
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber	27.683.565,19	(26.984.746,84)
Estoques	10.894.161,36	1.005.915,65
impostos a recuperar	23.395.767,92	19.831.518,15
Outros créditos	1.778.452,42	(1.710.489,83)
Fornecedores	(19.348.372,96)	(36.326.351,21)
Salários e encargos sociais	(4.080.375,74)	1.403.178,86
Tributos a recolher	(14.337.088,95)	1.328.544,32
Outros passivos	311.138,71	(249.263,14)
Amortização recuperação judicial	(49.858.144,44)	(7.208.089,83)
Caixa proveniente nas operações	16.764.905,64	13.991.623,67
Imposto de renda e contribuição social	-	-
pagos + diferidos	(10.579.207,61)	3.698.314,52
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	6.185.698,03	17.689.938,19
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Empréstimos coligadas	-	-
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(1.663.757,25)	(2.621.251,40)
Adiantamento para futuro aumento de capital	(530,50)	(122.180,00)
Caução fornecedores	(6.508.330,34)	(18.571,79)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(8.172.618,09)	(2.762.003,19)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Ingressos (-) Pagamento de empréstimos	473.350,39	(13.537.694,15)
Amortização acordo trabalhista	(18.720,00)	(18.720,00)
Caixa líquido aplicado/proveniente atividades financiamentos	454.630,39	(13.556.414,15)
Aumento (redução) líquido caixa e equivalentes caixa	(1.532.289,67)	1.371.520,85