

* continuação

Notas explicativas às demonstrações contábeis da Cavan Rocbra Indústria e Comércio de Pré Moldados e Concreto S/A

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|---|------------|------------|
| Despesas impostos e taxas | (33) | (34) | Resultado antes dos impostos | 18.484 | 15.229 |
| Despesas previdiais | (578) | (334) | I - Valor base IRPJ e CSLL | 6.260 | 5.154 |
| Despesas c/aluguel de veículos e combustível | (45) | (79) | Alíquota 15% IRPJ e 9% CSLL | 4.436 | 3.655 |
| Doações | (60) | (66) | Alíquota adicional 10% IRPJ com redução de R\$ 240 | 1.824 | 1.499 |
| Outras despesas | (105) | (291) | II - Efeitos das adições e exclusões permanentes de despesas e receitas | | |
| | (2.931) | (2.775) | Adições permanentes | | |
| Despesas comerciais | | | Gratificação a dirigentes | 97 | 65 |
| Despesas com frete | (31) | (15.302) | Doações | 22 | 11 |
| Despesas com feiras, propaganda e brindes | (77) | (122) | Depreciação de Leasing | 15 | 35 |
| | (108) | (15.424) | Juros sobre empréstimos e financiamentos | 137 | 197 |
| Remuneração da diretoria | (2.858) | (2.388) | Outros | 8 | 10 |
| Total despesas administrativas e gerais | (10.856) | (25.413) | Exclusões permanentes | | |
| Despesas com frete: A responsabilidade de entrega da mercadoria (dormente) com o cliente Rumo é realizado através de transporte rodoviário e é de responsabilidade da Companhia (venda CIF), consequentemente a Companhia incorreu em aumento significativo nas despesas com frete durante o exercício de 2021. | | | Incentivo fiscal - ICMS | (3.411) | (3.082) |
| 19 Outras receitas operacionais: | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Incentivo fiscal - IRPJ | (20) | (1.093) |
| Ressarcimento de despesas | 27 | 100 | Incentivo fiscal - PAT | (58) | (43) |
| Recuperação de créditos tributários | - | 109 | Outros | (8) | - |
| Venda de sucata | 187 | 115 | III - Taxa efetiva | | |
| Ganho de alienação de imobilizado | 283 | 28 | Despesa com IR e CS | 3.115 | 1.254 |
| Outras receitas | 28 | - | Imposto de renda e contribuição social correntes | 3.135 | 2.347 |
| | 525 | 352 | Redução de imposto de renda - Incentivo fiscal | (20) | (1.093) |
| 20 Outras despesas operacionais: | 31/12/2022 | 31/12/2021 | IRPJ e CSLL ajustado (I+II) | 3.115 | 1.254 |
| Provisão para contingências trabalhistas | (215) | - | Alíquota efetiva | 17% | 8% |
| Ajustes de inventário de produto acabado | (14) | (33) | 23 Instrumentos financeiros: 23.1 Considerações gerais: A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros, cujos limites de exposição aos riscos de crédito são aprovados e revisados periodicamente pela Administração. Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, ativos e passivos, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência deste, com valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, aproximam-se substancialmente de seus correspondentes valores de mercado. 23.2 Classificação contábil e valor justo: A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. | | |
| Outras despesas | (6) | - | | | |
| | (235) | (33) | | | |
| 21 Resultado financeiro: | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | | |
| Receita financeira | | | | | |
| Descontos obtidos | 134 | 129 | | | |
| Receita aplicação financeira | 748 | 187 | | | |
| Varição monetária | 58 | - | | | |
| | 940 | 316 | | | |
| Despesa financeiras | | | | | |
| Juros sobre empréstimo bancário | (403) | (580) | | | |
| Despesas bancárias | (13) | (15) | | | |
| Juros de FINAME | (1) | (5) | | | |
| Juros e mora pagos | (29) | (4) | | | |
| Varição cambial | (9) | (17) | | | |
| PIS e COFINS s/ receitas financeiras | (37) | (8) | | | |
| IOF sobre operações financeiras | (65) | (26) | | | |
| Descontos concedidos | (15) | - | | | |
| Outros | - | (2) | | | |
| | (572) | (657) | | | |
| Resultado financeiro líquido | 368 | (341) | | | |
| 22 Imposto de renda e contribuição social: A reconciliação da taxa efetiva da alíquota nominal, para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, é como segue: | | | | | |

A Diretoria

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

Aos Acionistas e Diretores da Cavan Rocbra Indústria e Comércio de Pré Moldados de Concreto S/A. Bacabeira - MA. **Opinião:** Examinamos as demonstrações contábeis da Cavan Rocbra Indústria e Comércio de Pré Moldados de Concreto S/A. (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da Cavan Rocbra Indústria e Comércio de Pré Moldados de Concreto S/A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos 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 dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis". 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. **Ênfase - Dependência Econômica:** Chamamos a atenção para a Nota Explicativa 1 e 9 às demonstrações contábeis, que descreve que parte significativa do total das vendas da Companhia, são realizadas substancialmente junto à Vale S.A. Adicionalmente, há um saldo de R\$116.030 de mútuos a receber de partes relacionadas da Companhia. Portanto, as demonstrações contábeis acima referidas devem ser lidas nesse contexto. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto. **Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis:** A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis, 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. **Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, 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

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------|------------|------------|-----------------|------------|------------|
| Passivo financeiro | | | Valor | | |
| Custo amortizado: | | | Contábil | | |
| Fornecedores | 13 | 6.469 | 6.469 | Nível 2 | 7.690 |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | - | - | Nível 2 | 5.761 |
| | | | | | 5.761 |
| | | | | | 13.451 |
| | | | | | 13.451 |

As metodologias utilizadas pela Companhia para a divulgação do valor justo foram as seguintes: Caixa e equivalentes de caixa, clientes e fornecedores se aproximam do seu respectivo valor contábil. Empréstimos e financiamentos, dividendos e encargos de dívidas (líquidos dos custos a amortizar) Não houve reclassificação de categoria de instrumentos financeiros para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022. **23.3 Hierarquia do valor justo:** Mensuração do valor justo: a Companhia classifica e divulga os instrumentos financeiros da seguinte forma: **• Nível I** - preços cotados nos mercados ativos para ativos e passivos idênticos; **• Nível II** - outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente, e **• Nível III** - técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado. Não houve reclassificação de categoria de instrumentos financeiros no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não houve transferência entre avaliações de valor justo nível I e nível II, e nem transferência entre avaliações de valor justo nível III e nível II. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a Companhia classificou como Nível II os saldos de equivalentes de caixa, clientes, fornecedores e empréstimos e financiamentos. **23.4 Riscos resultantes de instrumentos financeiros: 23.4.1 Risco de crédito:** a. Clientes: Devido a Companhia ter contas a receber de clientes Vale S.A. e Ferrovia Transnordestina Logística S.A. - FTL, a Companhia entende que não possui risco de incorrer em perdas decorrentes a esta contraparte em um instrumento financeiro decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco que a Companhia apresenta, está associado basicamente ao saldo entre partes relacionadas devido os mesmos terem sido formalizados em condições específicas e em montantes significativos, mantidas pelo seu valor original e sem prazos previstos para liquidação. Essas operações poderiam resultar em valores diferentes caso fossem realizadas com terceiros. b. Aplicações financeiras: A Companhia limita sua exposição ao risco de crédito através do investimento em títulos de dívida que tenham um mercado líquido. A exposição máxima ao risco de crédito dos títulos de dívida classificados como mantidos até o vencimento em aplicações domésticas. Os recursos financeiros aplicados no mercado financeiro são mantidos com bancos e instituições financeiras de primeira linha e que possuam liquidez no mercado. **23.4.2 Risco de liquidez:** A Companhia adota como política de gerenciamento de risco: manter um nível mínimo de caixa como forma de assegurar a disponibilidade de recursos financeiros e minimizar riscos de liquidez. **23.4.3 Operações com instrumentos financeiros derivativos:** Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia não possuía quaisquer operações com instrumentos financeiros derivativos **23.4.4 Risco de taxas de juros:** A atualização dos contratos de financiamento e empréstimos estão vinculados a variação do CDI. **23.4.5 Risco de preço dos produtos vendidos e dos insumos adquiridos:** Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos produtos vendidos pela Companhia e dos insumos utilizados no processo de produção.

Essas oscilações de preços podem provocar alterações substanciais nas receitas e nos custos da Companhia. Para mitigar esses riscos, a Companhia monitora permanentemente os mercados locais, buscando antecipar-se a movimentos de preços. **Análise de sensibilidade:** Instrumentos financeiros não derivativos, estão expostos a variações no valor justo como resultado da flutuação da taxa de juros (CDI). As avaliações da sensibilidade dos instrumentos financeiros a essas variáveis são apresentadas a seguir: (i) **Seleção de riscos:** A Companhia identificou apenas um risco de mercado que mais fortemente afetam o valor dos seus instrumentos financeiros: Taxa de juros (CDI). (ii) **Seleção de cenários:** Para cada um dos quatro riscos acima mencionados, foram considerados três cenários de valorização (desvalorização). O primeiro cenário usa uma taxa de base, que é a taxa de mercado na data do balanço, extraída com base no relatório FOCUS de 30 de dezembro de 2022. Além deste cenário, o CPC 39 - "Instrumentos Financeiros - Apresentação", requer a apresentação de cenários de riscos possível e remota de deterioração. Os possíveis cenários remotos consideram variações de 25% e 50%, respectivamente, da variável de risco relevante em relação à taxa base. A análise de sensibilidade de variações nos rendimentos de aplicações financeiras:

| | Posição em | Desvalorização | Valorização | | |
|--|------------|----------------|-----------------|----------|------------------------|
| Índice | 31/12/2022 | Remoto (-50%) | Possível (+25%) | Provável | Possível Remoto (+50%) |
| Aplicações financeiras (equivalentes de caixa) CDI + | 10.582 | 622 | 933 | 1.243 | 1.554 |
| | | | | | 1.865 |
| | | 5,86% | 8,81% | 11,75% | 14,69% |
| | | | | | 17,63% |

Risco operacional: Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia são de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia, e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade. **Gestão do capital:** A política da Administração é manter uma sólida base de capital para manter a confiança do investidor, credor e mercado e manter o desenvolvimento futuro do negócio. A Administração monitora os retornos sobre capital, também monitora o nível de dividendos para acionistas e procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável. **24 Demonstrações dos fluxos de caixa: Atividades de financiamento:** Em conformidade com o CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa, seguem abaixo as mudanças ocorridas nos ativos e passivos decorrentes das atividades de financiamento, incluindo os ajustes para conciliar o lucro:

| | 2021 | Saldo em 31/12/2021 | Efeito Caixa | Efeito não Caixa | Saldo em 31/12/2022 |
|---|-------|---------------------|--------------|------------------|---------------------|
| Aumento (diminuição) de atividades de financiamento | | | | | |
| Empréstimos e Financiamento | 5.761 | (6.165) | | 404 | - |

25 Benefícios a empregados: A Companhia oferece aos seus empregados benefícios que englobam basicamente: seguro de vida, assistência médica e odontológica, vale-transporte e vale-refeição.

Contador: Anderson Silva Lira - CRC-1SP219971/O-5

Pesquisa apoiada pela Fapema avalia reflexos do bumba-meu-boi na formação da identidade infantil

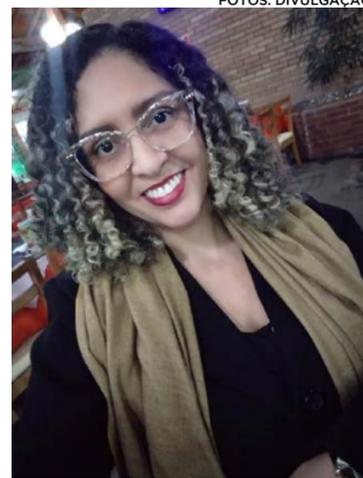
A participação de crianças nas manifestações culturais é uma forma de incorporar os saberes da cultura popular e passá-los às próximas gerações. No Maranhão, é hábito os filhos acompanharem os pais e mães que se apresentam nos grupos folclóricos, principal e maciçamente no mês de junho, por ocasião dos festejos de São João. Para avaliar a influência e reflexo dessa integração infantil à manifestação cultural, a pedagoga, mestra em Gestão do Ensino da Educação Básica e doutoranda da Faculdade de Educação de São Paulo (Feusp), Carolyn Santos Lima realizou o estudo 'A presença da criança no bumba-meu-boi do Maranhão: o protagonismo das relações intra e intergeracionais para a formação identitária na infância'. O trabalho obteve apoio do Governo do Estado, por meio da Fundação de Amparo à Pesquisa e ao Desenvolvimento Científico e Tecnológico do Maranhão (Fapema). "O São João é uma das mais destacadas manifestações da nossa cultura popular e, principalmente, o bumba-meu-boi, que referencia essa cultura. O governador Carlos Brandão investe fortemente na divulgação e valorização desse saber e nós, maranhenses, temos orgulho de realizarmos o maior festejo junino do país. E a Fapema, como órgão do governo, reforça esse compromisso no apoio aos estudos nesta área, tendo sempre como finalidade, a valorização desse nosso rico saber popular", pontou o presidente da Fapema, Nordman Wall. Carolyn Lima conta que foi na Baixada Maranhense sua primeira aproximação com o bumba-meu-boi, ainda na infância. "É dessa região



Participação de crianças nas manifestações culturais é uma forma de incorporar saberes da cultura

a origem de um dos sotaques mais tradicionais do Estado, o sotaque da baixada. E foi neste contexto, também, que tive minha experiência ao brincar no bumba-meu-boi, aos

12 anos. Essas lembranças retratam as memórias, a história e a cultura da minha própria vivência de infância", conta a pesquisadora. Ela acrescenta ainda, uma experiência



Estudo é coordenado pela pesquisadora Carolyn Lima

profissional, atuando em uma instituição carente do bairro de Fátima, onde lecionou e realizou diversas ações culturais, incluindo eventos com bumba-meu-boi. "Desse contexto surgiu o interesse por pesquisar a infância que se faz presente no bumba-meu-boi do Maranhão", ressalta. O estudo é inédito, explica a pesquisadora Carolyn Lima. "Mesmo que o bumba-meu-boi tenha tomado grande destaque nas pesquisas acadêmicas, olhar para as crianças inseridas nesse contexto ainda é algo completamente novo", aponta. Segundo ela, o objetivo é analisar a realidade produzida pelas crianças, por meio desse encontro com o bumba-meu-boi, observando o encontro geracional que é brotado. "Acompanhamos as crianças nesse movimento junino da cidade e sua organização, em preparação aos arraiais para a tradicional festa. Pretendemos, nesse

cenário, analisar as crianças como atores sociais, ligando a infância às forças culturais, econômicas, políticas e sociais, compreendendo suas inquietações, seus desejos e sua visibilidade perante a sociedade, e principalmente, o modo de vê-la", explica.

O estudo está em andamento e, nesta etapa, a pesquisadora realiza as aproximações com o bumba-meu-boi, observando as crianças que participam para, posteriormente, realizar a delimitação de quais crianças e qual brincadeira será investigada de forma mais profunda. "Realizamos visitas à sede do Bumba-Meu-Boi do Maracanã e do Boi Santa Fé. Vamos delimitar o grupo de bumba-meu-boi a ser investigado e acompanhar as crianças que aceitaram participar da investigação, durante todo o ano de 2024", frisou. Ela destacou a importância do apoio da Fapema para a execução da pesquisa e continuidade das observações. "Ter uma pesquisa financiada pela Fapema é ter o reconhecimento e o incentivo por um trabalho que devolverá algo para a sociedade. Falar de infância é falar de futuro; falar de cultura é falar de sociedade. Ter esse financiamento me motivou ainda mais nessa jornada, no intuito de contribuir com as infâncias maranhenses e com a cultura local. O prestígio que a Fapema tem perante as instituições de pós-graduação contribuiu para a coordenação da pós da USP e me auxiliou em todo o processo de seleção com a documentação. Eles faziam questão de terem um estudante vinculado a uma instituição séria como a Fapema, ou seja, foi um diferencial neste processo", afirmou Carolyn Lima.

FOTOS: DIVULGAÇÃO

KPMG

KPMG Assurance Services Ltda.

CRC 2SP023228/O-4

Daniel Aparecido da Silva Fukumori

Contador - CRC 1SP245014/O-2

São Paulo, 27 de Abril de 2023