

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **WLM Participações e Comércio de Máquinas e Veículos S.A.** é uma sociedade anônima com sede na cidade do Rio de Janeiro/RJ, na Praia do Flamengo nº 200 – 19º andar - Flamengo, registrada na BM&F Bovespa – Bolsa de Mercadorias e Futuros (B3), desde 1973, com atuação na produção e comercialização de produtos agrupados em atividades diversas dos segmentos automotivo e agropecuário, através de suas concessionárias e de suas controladas localizadas em vários estados do Brasil:

SEGMENTO AUTOMOTIVO

A WLM comercializa produtos e serviços da marca **Scania**, como caminhões pesados e extrapesados, chassis de ônibus rodoviários e urbanos, venda de peças de reposição e na prestação de serviços de manutenção e assistência técnica especializada, voltados aos produtos que comercializa.

A Companhia possui uma rede de quatro concessionárias com vinte estabelecimentos localizados em diversos estados do Brasil, por meio de suas regionais: **WLM Equipo** (Rio de Janeiro), **WLM Quinta Roda** (São Paulo), **WLM Itaipu** (Minas Gerais) e **WLM Itaipu Norte** (Pará), todas com a certificação mundial D.O.S. (Dealer Operating Standard).

SEGMENTO AGROPECUÁRIO

A WLM atua na produção, criação e comercialização de bovinos de corte, cultivo e comercialização de grãos por meio das controladas: **Fartura** e **Itapura**.

A **WLM Participações e Comércio de Máquinas e Veículos S.A.**, está identificada nas presentes notas explicativas pela sua denominação social “**WLM**” ou por “**Companhia**” e suas controladas e coligadas pelo nome fantasia, conforme abaixo:

Controladas e coligadas	Nome fantasia	Região de atuação / Estado
Controladas operacionais		
Fartura Agropecuária S.A.	Fartura	Sul do Pará e Norte do Mato Grosso
Itapura Agropecuária Ltda.	Itapura	Sul de Minas Gerais, São Paulo, Norte do Mato Grosso e Sul do Pará
Controlada descontinuada		
Superágua Empresa de Águas Minerais Ltda.	Superágua	Rio de Janeiro
Coligadas		
Metalúrgica Plus S.A.	Metalplus	Paraná
Plenogás Distribuidora de Gás S.A.	Plenogás	Paraná

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

As informações trimestrais de 30 de setembro de 2022 foram preparadas tomando-se por base as disposições do CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e da norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), aplicáveis à preparação das Informações Trimestrais – ITR, e que estão apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM. Desta forma, estas Informações Trimestrais consideram o Ofício Circular CVM/SNC/SEP 003 de 28 de abril de 2011, o qual permite que as entidades apresentem notas explicativas selecionadas, nos casos de redundância de informações já divulgadas nas Demonstrações Financeiras Anuais. As informações trimestrais de 30 de setembro de 2022, portanto, não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas para as demonstrações financeiras anuais e, conseqüentemente, devem ser lidas em conjunto com as Demonstrações Financeiras Anuais de 31 de dezembro de 2021, preparadas de acordo com as normas internacionais de contabilidade (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidas pelo Conselho de Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (International Accounting Standards Board – IASB), e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que seguem os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC. Portanto, nestas demonstrações intermediárias, as notas explicativas abaixo não são apresentadas ou não estão no mesmo grau de detalhamento das notas integrantes das demonstrações financeiras anuais (conforme referências numéricas):

- i. Base de Preparação e apresentação das Demonstrações Financeiras (Nota 02);
- ii. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas (Nota 03);
- iii. Operações descontinuadas (Nota 05);
- iv. Cotas de Consórcio (Nota 09);
- v. Estoques (Nota 10);
- vi. Ativos Biológicos (Nota 11);
- vii. Impostos a recuperar e créditos tributários (Nota 12);
- viii. Investimentos (Nota 14);
- ix. Imobilizado (Nota 16);
- x. Intangível (Nota 17);
- xi. Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e fiscais (Nota 22);
- xii. Resultado financeiro (Nota 29);
- xiii. Lucro / Prejuízo Líquido por ação (nota 31)
- xiv. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros (Nota 33);
- xv. Cobertura de seguros (Nota 34);
- xvi. Informações adicionais ao fluxo de caixa (Nota 35).

Todas as informações relevantes próprias das informações trimestrais, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração da Companhia em sua gestão.

Os valores divulgados nas notas explicativas estão apresentados em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

A emissão das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas foi autorizada pela diretoria em 14 de novembro de 2022.

3. JULGAMENTOS, ESTIMATIVAS E PREMISSAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A preparação das demonstrações financeiras intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração se baseie em estimativas para registro de certas transações e informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em exercícios subsequentes, podem diferir dessas estimativas. As revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e nos exercícios futuros afetados.

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS CONSOLIDADAS

As informações financeiras intermediárias consolidadas em 30 de setembro de 2022 incluem as operações da Companhia e das seguintes empresas controladas, cuja participação percentual na data do balanço é assim resumida:

Controladas	Atividade	Participação total no capital subscrito e integralizado	
		30/09/2022	31/12/2021
Operacionais			
Fartura	Bovinocultura de corte	99,56*	99,51*
Itapura	Pecuária leiteira e de corte / Cafeicultura	100,00*	100,00*
Descontinuada			
Superágua	Envasamento de águas minerais	100,00	100,00

* Considerando participação indireta

O período das informações financeiras das controladas incluídas na consolidação é coincidente com o da Controladora e as políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme nas empresas consolidadas e são consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior.

Processo de consolidação

O processo de consolidação das contas patrimoniais e de resultado corresponde à soma horizontal dos saldos das contas do ativo, do passivo, das receitas e despesas, segundo a sua natureza, complementado com as seguintes eliminações:

- das participações no capital, reservas e resultados acumulados, cabendo ressaltar que não existem participações recíprocas;
- dos saldos de contas correntes e outras contas integrantes do ativo e/ou passivo mantidas entre as empresas cujos balanços patrimoniais foram consolidados; e
- dos efeitos decorrentes das transações significativas realizadas entre essas empresas.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e bancos	1.535	844	1.562	1.547
MOEDA NACIONAL				
CDB (CDI 100%)	-	-	-	-
Fundos de Investimentos (CDI 100%)	47.777	52.404	49.429	54.358
	47.777	52.404	49.429	54.358
Total de caixa e equivalentes de caixa	49.312	53.248	50.991	55.905

Os equivalentes de caixa em moeda nacional possuem liquidez imediata, sem perda dos juros transcorridos quando dos resgates.

A exposição da WLM a riscos de taxas de juros para ativos e passivos financeiros são divulgadas na nota 31.

6. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Fundos de Investimentos (CDI 100%)	33.026	100.021	33.026	102.182
Total de aplicações financeiras	33.026	100.021	33.026	102.182

As aplicações financeiras, em sua totalidade, estão avaliadas ao custo amortizado.

A exposição da WLM a riscos de taxas de juros para ativos e passivos financeiros são divulgadas na nota 31.

7. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Empresas	Controladora	
	30/09/2022	31/12/2021
WLM	121.479	58.009
(-) Perda estimada para créditos de liquidação duvidosa	(375)	(149)
Total	121.104	57.860

Empresas	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
WLM	121.479	58.009
Fartura	506	590
Itapura	1.367	139
(-) Perda estimada para créditos de liquidação duvidosa	(598)	(372)
Total	122.754	58.366

Empresas	Controladora	
	30/09/2022	31/12/2021
A vencer	110.589	41.198
Vencidos:		
Até 30 dias	9.449	14.720
De 31 a 60 dias	360	681
De 61 a 90 dias	151	139
De 91 a 180 dias	423	972
Mais de 180 dias	507	299
Perda estimada com créditos de liquidação duvidosa	(375)	(149)
	121.104	57.860

Empresas	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
A vencer	112.239	41.704
Vencidos:		
Até 30 dias	9.449	14.720
De 31 a 60 dias	360	681
De 61 a 90 dias	151	139
De 91 a 180 dias	423	972
Mais de 180 dias	730	522
Perda estimada com créditos de liquidação duvidosa	(598)	(372)
	122.754	58.366

O aumento das contas a receber é decorrente de uma operação de venda parcelada de 66 veículos para um cliente específico e com prazo de recebimento até o final do exercício de 2022. Parte desse saldo foi liquidado ao longo do terceiro trimestre. Adicionalmente, o aumento verificado na conta decorre do maior volume de vendas realizadas no período com recebimento no último trimestre.

Movimentação da perda estimada para créditos de liquidação duvidosa:

Movimentos	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Saldo inicial	149	938	372	1.161
Adições	226	100	226	100
Reversões	-	(889)	-	(889)
Saldo final	375	149	598	372

8. COTAS DE CONSÓRCIO

Controladas	Controladora e Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
WLM	14.223	9.841
Total	14.223	9.841
Circulante	9.411	6.848
Não Circulante	4.812	2.993

O saldo refere-se a cotas de Consórcio Nacional Scania adquiridas, substancialmente, com o objetivo de alavancar as vendas de caminhões, ônibus, motores e semirreboques.

Adicionalmente, a Companhia reavaliou a liquidez das cotas e reclassificou para o longo prazo o montante de R\$ 4.812 com base no histórico de realização da Companhia.

9. ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA

No primeiro trimestre de 2022 realizamos a venda do terreno de Novo Progresso/Pará pelo montante de R\$ 3.300, sendo dois sinais de R\$ 60, pagos em abril e março, mais 53 parcelas de R\$ 60 com início em maio de 2022 e término em agosto de 2026. Os valores a receber foram registrados no ativo circulante, na linha de “outros” o valor de R\$ 1.020 e no ativo não circulante, na linha de “outros ativos não circulantes” o valor de R\$ 2.280. Na Demonstração do Resultado do Exercício, o resultado desta operação está contabilizado na linha de “outras receitas operacionais” já descontado pela baixa do custo do terreno no valor total de R\$ 1.734. Em 30 de setembro restam 48 parcelas a receber, totalizando o montante de R\$ 2.880, sendo R\$ 600 no circulante e R\$ 2.280 no não circulante (controladora e consolidado).

10. ESTOQUES

Descrição	Controladora	
	30/09/2022	31/12/2021
Veículos e peças	68.104	54.167
Adiantamento a fornecedores	60.040	13.467
Total	128.144	67.634

Descrição	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Veículos e peças	68.104	54.167
Material de consumo	4.775	3.012
Estoque em formação (café)	1.759	501
Adiantamento a fornecedores	60.411	13.570
Total	135.049	71.250

O estoque de café refere-se a produtos agrícolas mensurados ao valor justo, menos a despesa de venda, no momento da colheita, de acordo com o pronunciamento técnico CPC

16 (R1) – Estoques.

O crescimento da conta de adiantamentos a fornecedores refere-se basicamente a aquisição de veículos, cujo o faturamento ocorrerá durante o quarto trimestre de 2022.

11. ATIVOS BIOLÓGICOS

	Consolidado			
	30/09/2022		31/12/2021	
	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor
Circulante				
Consumíveis Maduros				
Demonstrados pelo valor justo:				
Bezerras e bezerros (8 a 12 meses)	1.289	2.532	2.570	5.636
Novilhas e novilhos	2.410	5.625	340	1.061
Vacas	535	1.675	181	645
Bois	193	806	190	979
Subtotal	4.427	10.638	3.281	8.321
Consumíveis Imaturos				
Demonstrados pelo custo de produção:				
Rebanho em formação	-	9.782	-	6.355
Bezerras e bezerros (0 a 7 meses)	21	24	3.516	3.622
Subtotal	21	9.806	3.516	9.977
Total do circulante	4.448	20.444	6.797	18.298
Não circulante				
Consumíveis Maduros				
Touros e tourinhos	593	2.497	617	2.993
Vacas	5.239	16.461	8.056	28.752
Rebanho bovino	5.832	18.958	8.673	31.745
Rebanho equino	157	53	153	27
Total do não circulante	5.989	19.011	8.826	31.772
Total dos ativos biológicos	10.437	39.455	15.623	50.070

Os saldos dos ativos biológicos da Companhia estão demonstrados pelo valor justo que considera o custo de produção e o diferencial do valor de mercado, líquido dos custos necessários para colocação em condição de uso ou venda.

Os ativos avaliados pelo custo de produção referem-se ao rebanho em formação e aos bezerros e bezerras de 0 a 7 meses, mantidos ao pé até a desmama. É considerado rebanho em formação os custos alocados às matrizes no período de gestação.

Com relação ao custo de produção do rebanho, a Companhia entende que os ativos biológicos estão, substancialmente, próximos ao valor justo.

Em 30 de setembro de 2022, os animais mantidos para venda eram compostos de 4.427 (31 de dezembro de 2021 – 3.281) cabeças de gado e estão classificados no ativo circulante.

12. IMPOSTOS A RECUPERAR E CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Imposto de renda	3.305	691	3.470	740
Contribuição social	78	142	78	151
ICMS a recuperar	16.442	1.234	16.544	1.338
INSS a recuperar	423	447	432	457
PIS e COFINS	5.185	5.185	6.512	6.820
Outros	1.239	691	1.239	748
Total	26.672	8.390	28.275	10.254
Circulante	12.142	3.231	12.394	3.620
Não circulante	14.530	5.159	15.881	6.634

No segundo trimestre de 2021, de acordo com o julgamento do STF de 17 de maio de 2021, a Companhia efetuou o reconhecimento da recuperação do crédito tributário de PIS e COFINS referente ao processo tributário ativo para exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS dos exercícios de 2007 a 2017 no montante de R\$ 5.080, sendo R\$ 3.285 de principal contabilizado na linha de outras receitas operacionais e R\$ 1.795 de atualização monetária em receitas financeiras.

O crédito de ICMS corresponde a valor não compensado em função da redução da venda de veículos que, apesar do crescimento das vendas no trimestre, segue abaixo quando comparamos com o acumulado do ano anterior e antecipação especial na filial WLM Itaipu Norte no montante de R\$ 7.456.

13. CONTAS A RECEBER E A PAGAR DE PARTES RELACIONADAS

Os saldos das transações da WLM com suas controladas e outras partes relacionadas em 30 de setembro de 2022 estão sumariados a seguir:

Empresas	Controladora			
	Ativo não Circulante		Passivo circulante	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Controladas				
Fartura	-	6.170	-	-
Itapura	-	1.722	-	-
Coligadas				
Metalplus (*)	302	302	-	41
Plenogás (*)	-	-	789	789
Total	302	8.194	789	830

(*) Coligadas não consolidadas.

Empresas	Consolidado			
	Ativo não Circulante		Passivo circulante	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Coligadas				
Metalplus (*)	302	302	-	41
Plenogás (*)	-	-	789	789
Total	302	302	789	830

(*) Coligadas não consolidadas.

A Companhia efetua rateio do custo com a infraestrutura utilizada por sua Controladora Sajuthá-Rio Participações S.A., considerando reembolsos de despesas com pessoal, aluguel, energia elétrica, condomínio, impostos e taxas no valor R\$ 413 (em 30 de setembro de 2021 - R\$ 439).

As principais transações financeiras realizadas com e entre as empresas controladas e coligadas referem-se a mútuos, os quais são atualizados pela variação da taxa SELIC.

Adicionalmente, as transações comerciais entre a Companhia e suas controladas Fartura e Itapura, referem-se à locação de propriedades para investimento, conforme descrito na nota explicativa 15.

Ainda sobre a controlada Fartura, embora a Companhia venha apresentado recorrentes prejuízos contábeis, as operações não apresentam indícios de descontinuidade devido a WLM realizar envios de mútuo que são posteriormente substituídos por aumento de capital, além de aporte de capital. Além disso, nos anos de 2019 e 2020 a Fartura obteve recursos no mercado para o financiamento do custeio agrícola e pecuário e em março de 2022 foi adquirido um empréstimo no montante de R\$ 7.200 com um período de carência de 24 meses para iniciar a amortização da dívida.

A partir de março de 2021, a Controladora realizou os envios de mútuo no montante de R\$ 7.892 para as controladas Fartura Agropecuária S/A e Itapura Agropecuária LTDA com a finalidade de liquidar o financiamento do custeio pecuário junto ao Banco da Amazônia, bem como custear as atividades operacionais. Os saldos foram atualizados mensalmente com base na taxa Selic até janeiro de 2022 quando a Controladora efetivou um termo de recebimento de AFAC nos montantes de R\$ 6.224 e de R\$ 1.742 para a Fartura e Itapura, respectivamente, compensando com esse saldo de mútuo que foi integralizado na Assembleia Geral Ordinária de 29 de abril de 2022.

Impacto no resultado das transações efetuadas durante o período pela Companhia e suas controladas:

Empresas	Controladora			
	Arrendamentos (Receita)		Atualizações Monetárias (Receita (Despesa) Financeiras)	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Controladas				
Fartura	-	88	50	34
Itapura	216	207	19	-
	216	295	69	34

A WLM registrou transações com partes relacionadas, relativas a despesas com remuneração do pessoal chave da Administração, de acordo com o estabelecido pelo CPC 05 (R1), conforme segue:

Órgão	Controladora							
	30/09/2022				30/09/2021			
	Nº de membros	Fixa Salário	Variável Prêmio (*)	Total	Nº de membros	Fixa Salário	Variável Prêmio (*)	Total
Diretoria Executiva	6	3.211	1.914	5.125	7	3.435	1.109	4.544
Conselho de Administração	4	1.104	-	1.104	5	1.048	-	1.048
Conselho Fiscal	3	154	-	154	3	147	-	147
Subtotal		4.469	1.914	6.383		4.630	1.109	5.739
Outros benefícios (**)		1.542	745	2.287		1.489	431	1.920
Total da remuneração		6.011	2.659	8.670		6.119	1.540	7.659

(*) Prêmio provisionado para pagamento no primeiro trimestre do ano seguinte.

(**) Inclui, encargos sociais, seguro saúde, seguro de vida.

Remuneração da Administração								
Órgão	Consolidado							
	30/09/2022				30/09/2021			
	Nº de membros	Fixa Salário	Variável Prêmio (*)	Total	Nº de membros	Fixa Salário	Variável Prêmio (*)	Total
Diretoria Executiva (**)	7	3.600	2.007	5.607	8	3.848	1.226	5.074
Conselho de Administração	4	1.104	-	1.104	5	1.048	-	1.048
Conselho Fiscal	3	154	-	154	3	147	-	147
Subtotal		4.858	2.007	6.865		5.043	1.226	6.269
Outros benefícios (***)		1.603	781	2.384		1.548	431	1.979
Total da remuneração		6.461	2.788	9.249		6.591	1.657	8.248

(*) Prêmio provisionado para pagamento no primeiro trimestre do ano seguinte.

(**) Inclui 01 diretor das controladas Fartura Agropecuária S/A e Itapura Agropecuária LTDA

(***) Inclui, encargos sociais, seguro saúde, seguro de vida.

14. INVESTIMENTOS

Descrição	Segmento agropecuário			
	Fartura	S. Sebastião (*)	Itapura	Total
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	72.485	64.139	33.424	170.048
Transferência de participação das empresas incorporadas				-
Ajuste mais valia de ativos reflexa	482	(64.139)	64.139	482
Aumento de capital	7.053	-	(1.838)	5.215
Equivalência patrimonial	(943)	-	1.918	975
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	79.077	-	97.643	176.720
Aumento de capital	9.261	-	1.795	11.056
Ajuste mais valia de ativos reflexa	94	-	81	175
Equivalência patrimonial	(4.845)	-	(3.796)	(8.641)
SALDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022	83.587	-	95.723	179.310

Descrição		
	Outros	Total
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	674	674
Recebimento de dividendos	(130)	(130)
Equivalência patrimonial	26	26
Transferência para provisão para perdas em investimentos	52	52
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	622	622
Equivalência patrimonial	95	95
SALDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022	717	717
TOTAL DOS INVESTIMENTOS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2021		177.342
TOTAL DOS INVESTIMENTOS DE 30 DE SETEMBRO DE 2022		180.027

(*) A Agropecuária São Sebastião do Araguaia foi incorporada pela Itapura Agropecuária Ltda. em 01/01/2021

Em ata de AGO de 29 de abril de 2022 foi realizado um aumento de capital na controlada Fartura Agropecuária S/A no montante de R\$ 9.980 mediante a integralização de adiantamento para futuro aumento de capital pela controladora no valor de R\$ 9.212, o valor de R\$ 718 foi integralizado em dinheiro pela sócia Itapura Agropecuária LTDA e o restante no valor de R\$ 50 corresponde a sobras de ações não subscritas por outros acionistas no total de 1.568 ações preferenciais integralizados pela Companhia em julho de 2022 mediante depósito em conta corrente após decorrido o prazo legal para manifestação dos acionistas minoritários. Nessa operação foram emitidas 316.210 novas ações, sendo 244.367 ordinárias nominativas e 71.843 preferenciais.

Em 30 de abril de 2022 foi realizado um aumento de capital na controlada Itapura Agropecuária LTDA no montante de R\$ 21.815 mediante a integralização de adiantamento para futuro aumento de capital pela controladora no valor de R\$ 1.742, o montante de R\$ 53 foi realizado mediante depósito em conta corrente pela Companhia no mês de julho de 2022 e o restante no valor de R\$ 20.020 foi integralizado mediante a capitalização de saldo de reservas de capital da própria controlada. Nessa operação foram emitidas 1.742.228 novas cotas.

. Investimentos em Controladas e Coligadas

Patrimônio Líquido e Resultado	30/09/2022			31/12/2021		
	Total Ativo	Patrimônio líquido	Resultado do período	Total Ativo	Patrimônio líquido	Resultado do exercício
Controladas operacionais						
Fartura	114.042	90.503	(5.243)	115.843	88.655	(1.021)
Itapura	121.535	95.723	(3.796)	127.415	97.643	1.918
Controlada descontinuada						
Superágua (*)	346	(321)	(14)	360	(307)	(75)
Coligadas						
Metalplus (*)	9	(375)	(217)	173	(157)	(300)
Plenogás	2.524	1.774	284	2.372	1.490	377

(*) Constituída provisão para perdas na rubrica de outras obrigações circulantes.

Participação em controladas	30/09/2022			31/12/2021		
	Ações ou quotas	Participação direta (%)	Participação indireta (%)	Ações ou quotas	Participação direta (%)	Participação indireta (%)
Controladas operacionais						
Fartura	2.798.925	92,36	7,20	2.505.468	92,31	7,20
Itapura	36.496.735	99,99	-	34.754.507	99,99	-
Controladas descontinuadas						
Superágua	23.107.500	100,00	-	23.107.500	100,00	-
Coligadas						
Metalplus	3.000	33,33	-	3.000	33,33	-
Plenogás	3.000	33,33	-	3.000	33,33	-

Em janeiro de 2021 a controlada Agropecuária São Sebastião do Araguaia LTDA foi incorporada pela Itapura Agropecuária LTDA. Dessa forma, realizamos a transferência dos saldos de investimento dessa controlada para a Itapura. Adicionalmente, destacamos que essa movimentação não gerou nenhum impacto nas demonstrações financeiras consolidadas.

A Companhia mantém provisão para perdas em investimentos permanentes no valor de R\$ 446 (R\$ 359 em 2021), registrados na rubrica de outras obrigações, no passivo circulante. Este valor decorre principalmente de patrimônio líquido negativo na controlada descontinuada Superágua e na coligada Metalplus.

15. PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO

O saldo na controladora no valor de R\$ 28.814 (31 de dezembro de 2021 – R\$ 28.809), corresponde, principalmente, a propriedades para investimento que estão arrendadas a partes relacionadas, para exploração de agropecuária. Cada arrendamento tem um período de 5 (cinco) anos e as renovações poderão ser negociadas futuramente com as arrendatárias. O detalhamento das propriedades para investimentos arrendadas é descrito a seguir:

Descrição das propriedades para investimento	Arrendatária	Parte relacionada	Prazo do contrato	Vencimento	Valor do aluguel
Imóvel rural, localizado no município de Jaguariúna (SP), com área de 136,68 ha.	Itapura Agropecuária Ltda.	Sim	5 anos	mar/27	R\$ 26,00 mensais por hectare
Imóvel rural, localizado no município de Santa Teresinha (MT) com área total de 2.053,59 ha.	Itapura Agropecuária Ltda.	Sim	5 anos	jan/23	R\$ 54.035,00 trimestrais

Com o aumento de capital realizado pela Companhia na controlada Fartura Agropecuária S/A em maio de 2021, a propriedade rural localizada no Município de Santana do Araguaia/PA deixou de ser uma propriedade para investimento e passou a compor o imobilizado da controlada.

No consolidado os valores referentes às propriedades para investimentos localizadas em Jaguariúna/SP e Santa Terezinha/MT da controladora estão apresentados no grupo de imobilizado, pois de acordo com o item 15 do CPC 28 (Propriedade para Investimento), a propriedade que está arrendada e ocupada por uma controlada não se qualifica como propriedade para investimentos nas demonstrações financeiras consolidadas, porque a propriedade está ocupada pelo proprietário sob a perspectiva do grupo.

Redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*)

Em 2021, a Companhia apurou o valor justo dos ativos e não identificou fatores que pudessem indicar a necessidade de provisão para perda do ativo. A avaliação foi efetuada por empresa externa especializada.

Imóvel	Controladora		Consolidado	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Jaguariúna - SP	24.814	74.837	-	-
Três Rios - RJ	27	488	27	488
Piraju - SP	297	148	297	148
Itanhaém - SP	6	38	6	38
Carapebus - RJ	765	1.250	765	1.250
Juiz de Fora - MG	270	1.980	270	1.980
Santa Terezinha - MT	2.635	13.650	-	-
Saldo final	28.814	92.391	1.365	3.904

16. IMOBILIZADO

Descrição	Controladora						
	Taxa anual de depreciação	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixa	Transferência	Depreciação	Saldo em 30/09/2022
Terrenos		44.955	-	-	-	-	44.955
Edificações e instalações		47.261	9	(115)	1.769	-	48.924
Equipamentos e acessórios		8.006	1.031	(32)	-	-	9.005
Veículos		6.689	1.142	(616)	36	-	7.251
Móveis e utensílios		10.907	594	(38)	7	-	11.470
Bens e benfeitorias em propriedade de terceiros		3.189	-	(2)	-	-	3.187
Outros		1.509	-	-	-	-	1.509
Subtotal do imobilizado:		122.516	2.776	(803)	1.812	-	126.301
Depreciação acumulada:							
Edificações e instalações		(13.896)	-	-	-	(636)	(14.532)
Equipamentos e acessórios		(5.063)	-	22	-	(414)	(5.455)
Veículos	10% a 20%	(1.473)	-	206	(36)	(487)	(1.790)
Móveis e utensílios	10%	(7.920)	-	31	-	(466)	(8.355)
Bens e benfeitorias em propriedade de terceiros	10%	(1.643)	-	-	-	(142)	(1.785)
Outros	4% a 10%	(1.179)	-	-	-	(217)	(1.396)
Total Depreciação acumulada		(31.174)	-	259	(36)	(2.362)	(33.313)
Imobilizado em andamento		2.116	1.614	(114)	(1.776)	-	1.840
Total do imobilizado:		93.458	4.390	(658)	-	(2.362)	94.828

Descrição	Consolidado						
	Taxa anual de depreciação	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixa	Transferência	Depreciação	Saldo em 30/09/2022
Terrenos		204.265	145	-	-	-	204.410
Edificações e instalações		61.696	483	(115)	1.669	-	63.733
Equipamentos e acessórios		17.081	1.594	(1.204)	-	-	17.471
Veículos		8.495	1.142	(616)	36	-	9.057
Móveis e utensílios		11.241	605	(38)	6	-	11.814
Pastagem		24.074	-	-	2.811	-	26.885
Bens e benfeitorias em propriedade de terceiros		3.191	-	(2)	-	-	3.189
Correção e preparo do solo		6.271	-	-	278	-	6.549
Outros		6.257	424	-	(174)	-	6.507
Subtotal do imobilizado:		342.571	4.393	(1.975)	4.626	-	349.615
Depreciação acumulada:							
Edificações e instalações	2% a 4%	(19.839)	-	-	364	(1.020)	(20.495)
Equipamentos e acessórios	5% a 33%	(10.220)	-	961	-	(851)	(10.110)
Veículos	10% a 20%	(2.482)	-	206	(36)	(561)	(2.873)
Móveis e utensílios	10%	(8.216)	-	31	-	(473)	(8.658)
Pastagem	5%	(12.436)	-	-	-	(1.215)	(13.651)
Bens e benfeitorias em propriedade de terceiros	10%	(1.645)	-	-	-	(142)	(1.787)
Correção e preparo do solo	20%	(2.844)	-	-	-	(884)	(3.728)
Outros	4% a 10%	(3.066)	-	-	177	(457)	(3.346)
Total Depreciação acumulada		(60.748)	-	1.198	505	(5.603)	(64.648)
Imobilizado em andamento		12.122	6.415	(114)	(5.131)	-	13.292
Total do imobilizado:		293.945	10.808	(891)	-	(5.603)	298.259

Imobilizado em Andamento

O aumento de aquisições no grupo de obras em andamento refere-se principalmente a reforma de 1.916 hectares de pastagens, expansão da cultura do café com o preparo do solo e plantio de novos pés. Os pastos que estão sendo reformados serão concluídos no próximo trimestre com a aplicação do calcário e o plantio das sementes de capim. Na expansão de café, em outubro realizamos a transferência de 66 hectares de área referente à 200.000 pés

de café plantado na safra 18/19. Além disso, na controladora está sendo realizada uma obra de contenção de encosta no imóvel da filial de Contagem/MG.

Contrato de Parceria celebrado – Controladora e Consolidado

A Companhia e suas controladas Fartura Agropecuária S.A e Agropecuária São Sebastião do Araguaia Ltda. (parceiras outorgantes), em 11 de fevereiro de 2020, conjuntamente, celebraram com a empresa Sierentz Agro Brasil Ltda. (parceira outorgada), Contrato de Parceria Rural, com base nos ditames da Lei nº 4.504, de 30 de novembro de 1964 e do Decreto nº 55.791, de 31 de março de 1965. No dia 01/01/2021 a Agropecuária São Sebastião do Araguaia Ltda foi incorporada pela Itapura Agropecuária LTDA alterando a razão social do contrato firmado no ano de 2020, mas mantendo todas as demais premissas da parceria.

Ainda que parceria rural seja um contrato agrário típico devidamente conceituado e regulamentado em legislação federal especial, conforme o Ofício/Circular/CVM/SNC/SEP/nº 01/2020, de 05 de fevereiro de 2020, seu enquadramento para efeito contábil deve seguir às normas do CPC Nº 06 (R2) - IFRS Nº 16. As principais premissas da parceria foram divulgadas na nota16, nas Demonstrações Financeiras Padronizadas do ano de 2021.

No mês de maio de 2022 o 2º ciclo da parceria agrícola foi encerrado. Dessa maneira, reconhecemos a receita de parceria agrícola referente a partilha da safra 2021/2022 proporcional a uma área plantada de 9.536 hectares e 28.557 sacas de soja no montante de R\$ 4.487 em outras receitas operacionais. Em contrapartida dos custos com depreciação das áreas arrendadas, prestação de serviços de terceiros na regularização das áreas, remoção de cercas, serviços de assistência com máquinas na produção de soja, limpeza e manutenção de estradas e pontes totalizando R\$ 1.524 registrado em outras despesas operacionais e os juros incorridos sobre saldo devedor do passivo da parceria no montante de R\$ 288. Dessa forma, tivemos um resultado positivo de R\$ 2.675 (em 30 de setembro de 2021 - R\$ 401).

Redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*)

A Companhia avalia periodicamente os bens do imobilizado com a finalidade de identificar evidências que levem a perdas de valores não recuperáveis desses ativos, ou ainda, quando eventos ou alterações significativas indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Se identificável que o valor contábil do ativo excede o valor recuperável, esta perda é reconhecida no resultado do período.

17. INTANGÍVEL

Descrição	Controladora					
	Taxa anual de amortização	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixa	Amortização	Saldo em 30/09/2022
Marcas e patentes		3	-	-	-	3
Direito de uso de Software		377	101	(4)	-	474
Fundo de comércio		8.920	-	-	-	8.920
Subtotal do intangível:		9.300	101	(4)	-	9.397
Amortização acumulada:						
Direito de uso de Software	10% a 20%	(266)	-	-	(12)	(278)
Total Amortização acumulada		(266)	-	-	(12)	(278)
Total do intangível:		9.034	101	(4)	(12)	9.119

Descrição	Consolidado					
	Taxa anual de amortização	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixa	Amortização	Saldo em 30/09/2022
Marcas e patentes		7	-	-	-	7
Direito de uso de Software		386	101	(4)	-	483
Fundo de comércio		8.920	-	-	-	8.920
Subtotal do intangível:		9.313	101	(4)	-	9.410
Amortização acumulada:						
Direito de uso de Software	10% a 20%	(275)	-	-	(13)	(288)
Total Amortização acumulada		(275)	-	-	(13)	(288)
Total do intangível:		9.038	101	(4)	(13)	9.122

Desde 2006, a WLM, por meio da regional Itaipu Norte, vem explorando a concessão da marca Scania, nos Estados do Pará e Amapá. O fundo de comércio no valor de R\$ 8.920 refere-se ao valor da “bandeira” adquirida pela WLM quando da aquisição dessa concessão, que não é amortizado em virtude de não possuir vida útil definida.

Redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*)

A Companhia avalia periodicamente os bens do intangível com a finalidade de identificar evidências que levem a perdas de valores não recuperáveis de seu ativo, ou ainda, quando eventos ou alterações significativas indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Se identificável que o valor contábil do ativo excede ao valor recuperável, esta perda é reconhecida no resultado do período.

18. FORNECEDORES

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Fornecedores	18.598	11.085	19.803	12.776
Total	18.598	11.085	19.803	12.776

O crescimento da conta de fornecedores está relacionado ao aumento de vendas. Como prática a Companhia costuma pagar as aquisições de veículos após o recebimento das vendas aos seus clientes. A evolução decorre, principalmente do aumento pontual dos estoques de veículos, onde é comum que a disponibilidade dos mesmos ocorra no final do mês e o faturamento ao cliente final aconteça somente no início do mês seguinte.

19. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Descrição			Consolidado	
	Indexador	Taxa média anual de juros (%)	30/09/2022	31/12/2021
Aplicados no Capital de giro	Pré	7,0% a 13,50%	9.473	6.082
Aplicados no Imobilizado	Pré	15,0%	286	-
Total			9.759	6.082
Circulante			2.829	5.327
Não circulante			6.930	755

Seguem as movimentações ocorridas no exercício:

Descrição	Consolidado
	30/09/2022
Saldo em 31/12/2021	6.082
Novos empréstimos e financiamentos obtidos	7.478
Encargos de dívidas - juros	939
Pagamento do principal (*)	(4.076)
Pagamento dos juros	(664)
Saldo em 30/09/2022	9.759

(*) Liquidação de parcelas de empréstimos aplicados no imobilizado e capital de giro

Aplicados no Capital de Giro

Recursos destinados a financiar integralmente as atividades relacionadas ao agronegócio, assim entendidas as atividades relacionadas com a produção, comercialização, beneficiamento ou industrialização de produtos ou insumos agropecuários utilizados na atividade agropecuária. São garantidos por aval da Companhia, e, em algumas pelo penhor da safra. A periodicidade das suas amortizações pode ser mensal ou anual, com a última parcela a vencer em março de 2027.

Empréstimo adquirido no montante de R\$ 7.200 com um período de 02 anos de carência e início do pagamento da 1ª parcela do principal em abril de 2024. Com relação aos juros, a liquidação ocorre mensalmente desde o início do contrato.

Em março de 2022, foi liquidado o empréstimo junto ao banco Itaú no montante de R\$ 3.394, sendo R\$ 3.290 de principal e R\$ 104 de juros.

Aplicados no Imobilizado

Em julho de 2022, a controlada Itapura Agropecuária LTDA adquiriu uma linha de financiamento destinada a modernização de frotas de micro e pequenas empresas do Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES) no montante de R\$ 277. O financiamento é garantido por aval da Companhia e será amortizado anualmente com a primeira parcela com vencimento para junho de 2023 e a última para junho de 2027.

A Companhia e suas controladas têm como prática contábil alocar o pagamento de juros na atividade de financiamento na demonstração do fluxo de caixa.

A exposição da Companhia ao risco de liquidez é divulgada na nota 31.

Não há *covenants* atrelados aos empréstimos.

20. DIVIDENDOS E JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO A PAGAR

O saldo da conta dividendos a pagar está assim representado:

Descrição	Controladora e consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Dividendo obrigatório sobre o resultado do período/exercício	1.400	9.710
Juros sobre o capital próprio	4.715	4.030
Dividendo a pagar de exercícios anteriores	-	901
Total	6.115	14.641

No segundo trimestre de 2022 foi aprovado em ata de reunião do Conselho de Administração a distribuição de R\$ 10.247 a título de dividendos adicionais propostos com base em lucros de exercícios anteriores. O dividendo obrigatório juntamente com o adicional do exercício de 2021 foram pagos na data de 29 de junho de 2022 no montante de R\$ 19.461.

No ano de 2022 foram aprovados em ata de reunião do conselho de administração a distribuição de juros sobre o capital próprio no montante total bruto de R\$ 11.600. No ano de 2022 foram pagos um total de R\$ 9.253 de juros sobre o capital próprio.

21. OUTRAS OBRIGAÇÕES

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Provisão para honorários de êxitos	2.987	3.080	3.864	3.960
Provisões para perdas de investimentos	446	359	125	52
Créditos de clientes	9.428	6.239	9.428	6.239
Contrato de Parceria	-	-	2.952	4.432
Outros	2.854	1.241	3.012	1.445
TOTAL	15.715	10.919	19.381	16.128
Circulante	11.198	7.897	12.033	10.272
Não circulante	4.517	3.022	7.348	5.856

Provisões

Referem-se, principalmente, a valores a pagar de honorários advocatícios sobre êxito de causas judiciais.

Créditos de clientes

Os saldos de créditos de clientes referem-se a parcela de entrada para aquisição de caminhões realizadas pelos clientes enquanto o financiamento do bem está em fase de aprovação pelo FINAME.

Contrato de parceria

Compreende o saldo líquido a pagar do contrato de parceria agrícola com a Sierentz Agro Brasil LTDA.

Outros

Corresponde, principalmente, a cotas de consórcio e contratos de seguros a pagar.

22. PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS, CÍVEIS E FISCAIS

A Companhia e suas controladas são parte em diversos processos oriundos do curso normal dos seus negócios, para os quais foram constituídas provisões baseadas na estimativa de seus consultores jurídicos. As principais informações desses processos, estão assim representadas:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Trabalhistas	166	11	166	11
Cíveis	102	116	102	116
Total	268	127	268	127

A principal alteração nas provisões prováveis correspondente a processo trabalhista ajuizado por ex funcionário com recurso interposto pela Companhia negado conforme decisão publicada no segundo trimestre de 2022.

a) Natureza das contingências

A Companhia é parte envolvida em processos cíveis, trabalhistas e tributários, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial. As respectivas provisões para riscos foram constituídas considerando a estimativa feita pelos assessores jurídicos, para os processos cuja probabilidade de perda nos respectivos desfechos foi avaliada como provável. A Administração acredita que a resolução destas questões não produzirá efeito significativamente diferente do montante provisionado.

b) Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

Os valores decorrentes de causas administrativas, ambientais, trabalhistas, cíveis e de execução fiscal, no montante de R\$ 80.356 (31 de dezembro de 2021 - R\$ 87.935), cuja avaliação dos assessores jurídicos aponta para uma probabilidade de perda possível, não foram registradas nestas demonstrações financeiras.

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Tributárias	25.176	32.550	46.828	55.941
Trabalhistas	514	432	546	498
Cíveis	16.225	14.377	16.339	14.980
Ambientais	181	181	16.643	16.516
Total	42.096	47.540	80.356	87.935

Dentre as causas de maior relevância destacamos:

I - Tributárias:

A principal redução em perdas possíveis é referente a exclusão de um processo administrativo fiscal instaurado pelo Estado do Pará contra a WLM Participações e Comércio de Máquinas e Veículos S.A. (sucessora por incorporação da Itaipu Norte Comércio de Máquinas e Veículos Ltda.) decorrente de reconhecimento de créditos tributários com decisão de provimento ao recurso voluntário negada, cujo valor da causa representava um montante de R\$ 6.809;

II – Cíveis:

O aumento em causas cíveis é decorrente da alteração de perda remota para possível em ação de indenização proveniente de seguro de vida por invalidez permanente ajuizada por ex funcionário contra a Seguradora e a WLM Participações e Comércio de Máquinas e Veículos S.A. (sucessora por incorporação da Itaipu Máquinas e Veículos Ltda.), cujo montante da causa é estimado em R\$ 1.250.

23. PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDOS

Os valores do imposto de renda e da contribuição social diferidos passivos e ativos são provenientes de diferenças temporárias ocasionadas pela reserva de reavaliação e pelo reflexo dos ajustes patrimoniais decorrentes da adoção dos pronunciamentos contábeis. Os valores apresentados são revisados anualmente.

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Imposto de renda	8.232	8.220	32.197	34.109
Contribuição social	2.963	2.959	11.200	12.210
Total	11.195	11.179	43.397	46.319

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Reavaliação de ativos	31.336	31.502	108.490	109.194
Custo atribuído a realizar	6.163	6.163	51.307	51.309
Ajuste líquido dos ativos biológicos	-	-	13.730	25.313
	37.499	37.665	173.527	185.816
Tributos diferidos passivos - 34%	12.750	12.806	58.999	63.177
IR e CSLL sobre diferenças temporárias ativas e constituição de				
Prejuízo Fiscal e Base Negativa	(1.555)	(1.627)	(15.602)	(16.858)
Saldo de tributos diferidos passivos líquido	11.195	11.179	43.397	46.319

24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

No dia 19 de março de 2021 foi aprovado o aumento de capital mediante a capitalização da reserva de investimentos no montante de R\$ 61.461 passando o Capital Social para o total de R\$ 238.836 (R\$ 177.375 em 31 de dezembro de 2021 e 30 de setembro de 2022), representando 36.414 mil ações nominativas, sendo 16.571 mil ações ordinárias e 19.843 mil ações preferenciais, sem valor nominal.

Capital social autorizado

Conforme deliberação da Assembleia Geral Extraordinária, realizada no dia 23 de junho de 2004, a Companhia poderá aumentar o capital social, independentemente de reforma estatutária, por deliberação do Conselho de Administração, que estabelecerá sobre as condições do respectivo aumento, até o valor correspondente a R\$ 300.000, através de emissão ou não de novas ações ordinárias ou preferenciais, respeitando o limite legal.

Reservas

Segue-se a descrição da natureza e objetivos para cada reserva no patrimônio líquido.

Outros Resultados Abrangentes (Reserva de Reavaliação e Ajuste de Avaliação Patrimonial)

Consoante o artigo 4º da Instrução CVM nº 469, de 2 de maio de 2008, a Companhia optou pela manutenção dos saldos das contas de reserva de reavaliação, constituídas anteriormente à edição da Lei nº 11.638/07, em bens próprios de suas controladas.

Representa também a contrapartida dos ajustes patrimoniais líquidos efetuados no ativo imobilizado denominados “ajustes de avaliação patrimonial”.

A realização da reserva e do ajuste de avaliação patrimonial é calculada proporcionalmente à depreciação ou baixa dos bens reavaliados e contabilizada em contrapartida de lucros (prejuízos) acumulados

Reserva de lucros

Reserva legal

Representa os valores registrados, conforme definido no artigo 193 da Lei nº 6.404/76 e no Estatuto Social da Companhia.

Reserva de subvenção para investimentos

A legislação tributária define que os incentivos fiscais ou financeiros-fiscais do ICMS, concedidos pelos Estados e pelo Distrito Federal, se enquadram como subvenção para investimentos. Com base nisso, a Companhia validou que os incentivos fiscais instituídos por legislação estadual cumpriram os requisitos estabelecidos para remissão e reinstituição do benefício referente a redução da base de cálculo do ICMS nas operações de venda de veículos automotores novos no Estado do Pará, e Rio de Janeiro.

Garantia para pagamento de dividendos e reserva de investimentos

Conforme determina o Estatuto Social da Companhia, nos artigos 36 e 37, até 70% do lucro líquido remanescente, após destinação da reserva legal, deverá ser destinado, em partes iguais, as reservas de garantia para pagamento de dividendo e reserva de investimentos, até o limite do seu capital social.

No segundo trimestre de 2022 foi distribuído o montante de R\$ 10.247 a título de dividendos adicionais propostos com base em lucros de exercícios anteriores deduzindo esse montante da reserva de garantia para pagamento de dividendos, conforme proposto em ata de reunião do Conselho de Administração a ser ratificado em Assembleia Geral Extraordinária.

Juros sobre o capital próprio

Conforme descrito no artigo 37 do Estatuto Social, a Companhia poderá pagar juros sobre o capital próprio, imputando-se o valor dos juros pagos ou creditados ao valor dos dividendos. Devendo ser pago no prazo máximo de 60 dias, a contar da deliberação de seu pagamento.

No ano de 2022 foram aprovados em ata de reunião do conselho de administração a distribuição de juros sobre o capital próprio no montante total líquido de R\$ 9.940 descontado do imposto de renda recolhido na fonte no valor de R\$ 1.660, totalizando R\$ 11.600.

25. RESULTADO POR SEGMENTO DE ATIVIDADE

Conforme descrito na nota nº 1, a WLM, por meio de suas filiais e controladas localizadas em vários estados do Brasil, atua na comercialização de produtos agrupados em atividades dos segmentos automotivo e agropecuário, que oferecem diversos produtos e serviços, com diferentes tecnologias e estratégias de *marketing*.

Para cada uma das unidades de negócios estratégicas, a Administração da Companhia analisa mensalmente os relatórios internos das Diretorias Executivas.

Descrição	30/09/2022				30/09/2021			
	Administração	Segmento automotivo	Segmento agropecuário	Total	Administração	Segmento automotivo	Segmento agropecuário	Total
Operações continuadas								
Receita operacional bruta								
Receita de bens	-	1.408.440	15.974	1.424.414	-	1.501.619	10.224	1.511.843
Receita de serviços	-	51.749	-	51.749	-	39.451	-	39.451
Ajuste líquido ao valor justo dos ativos biológicos	-	-	(6.134)	(6.134)	-	-	6.273	6.273
Total da receita operacional bruta	-	1.460.189	9.840	1.470.029	-	1.541.070	16.497	1.557.567
Deduções de receita bruta	-	(149.014)	(971)	(149.985)	-	(160.272)	(548)	(160.820)
Receita líquida de vendas e serviços	-	1.311.175	8.869	1.320.044	-	1.380.798	15.949	1.396.747
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	-	(1.123.701)	(14.913)	(1.138.614)	-	(1.214.114)	(8.098)	(1.222.212)
Lucro bruto	-	187.474	(6.044)	181.430	-	166.684	7.851	174.535
Despesas operacionais, líquidas de receitas	(11.716)	(76.989)	(8.250)	(96.955)	(9.377)	(66.622)	(7.395)	(83.394)
Resultado financeiro	11.579	537	(1.067)	11.049	5.246	1.491	(162)	6.575
Outras receitas/despesas	321	18.824	3.946	23.091	296	10.398	421	11.115
Lucro (prejuízo) antes do IR e da CSLL	184	129.846	(11.415)	118.615	(3.835)	111.951	715	108.831
Imposto de renda e contribuição social	-	(36.603)	2.753	(33.850)	-	(30.774)	(935)	(31.709)
Lucro (prejuízo) líquido do período	184	93.243	(8.662)	84.765	(3.835)	81.177	(220)	77.122
Operações descontinuadas	-	-	-	(14)	-	-	-	(46)
Total	184	93.243	(8.662)	84.751	(3.835)	81.177	(220)	77.076

Descrição	30/09/2022			31/12/2021		
	Segmento automotivo	Segmento agropecuário	Total	Segmento automotivo	Segmento agropecuário	Total
Ativo total de segmentos reportáveis	502.731	235.578	738.309	424.486	243.258	667.744
Ativos descontinuados	-	-	346	-	-	360
Total do Ativo Consolidado	502.731	235.578	738.655	424.486	243.258	668.104

A avaliação do desempenho da Companhia é medida principalmente pelo resultado do segmento automotivo, seu principal negócio, a qual é feita com base no lucro do segmento antes do imposto de renda e da contribuição social, como incluído nos relatórios internos analisados pela Administração.

26. RECEITA DE VENDA DE BENS E/OU SERVIÇOS

Descrição	Controladora			
	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021
	a 30/09/2022	a 30/09/2022	a 30/09/2021	a 30/09/2021
Receita de bens	695.791	1.408.440	438.472	1.501.619
Receita de serviços	16.975	51.749	14.761	39.451
Total da receita operacional bruta	712.766	1.460.189	453.233	1.541.070
Impostos faturados	(76.786)	(149.014)	(46.189)	(160.272)
Total das deduções da receita Bruta	(76.786)	(149.014)	(46.189)	(160.272)
Total	635.980	1.311.175	407.044	1.380.798

Descrição	Consolidado			
	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021
	a 30/09/2022	a 30/09/2022	a 30/09/2021	a 30/09/2021
Receita de bens	706.414	1.424.414	445.599	1.511.843
Receita de serviços	16.975	51.749	14.761	39.451
Total da receita operacional bruta	723.389	1.476.163	460.360	1.551.294
Impostos faturados	(77.320)	(149.985)	(46.578)	(160.820)
Total das deduções da receita Bruta	(77.320)	(149.985)	(46.578)	(160.820)
Total	646.069	1.326.178	413.782	1.390.474

27. CUSTO DE VENDA DE BENS E/OU SERVIÇOS

Descrição	Controladora			
	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021
	a 30/09/2022	a 30/09/2022	a 30/09/2021	a 30/09/2021
Veículos	466.252	872.577	280.950	1.011.794
Custo das peças vendidas e demais custos	91.907	251.124	72.387	202.320
Mão de Obra	10.031	28.696	8.455	23.729
Custos das peças vendidas e demais custos	81.876	222.428	63.932	178.591
Total	558.159	1.123.701	353.337	1.214.114

Descrição	Consolidado			
	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021
	a 30/09/2022	a 30/09/2022	a 30/09/2021	a 30/09/2021
Veículos	466.252	872.577	280.950	1.011.794
Custo das peças vendidas e demais custos	91.907	251.124	72.387	202.320
Mão de Obra	10.031	28.696	8.455	23.729
Custos das peças vendidas e demais custos	81.876	222.428	63.932	178.591
Pecuária	8.934	14.061	4.903	7.245
Café	852	852	509	509
Outros	-	-	344	344
Total	567.945	1.138.614	359.093	1.222.212

28. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

Descrição	Controladora				Consolidado			
	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021
	a 30/09/2022	a 30/09/2022	a 30/09/2021	a 30/09/2021	a 30/09/2022	a 30/09/2022	a 30/09/2021	a 30/09/2021
Honorários da Administração	2.167	6.229	2.292	5.592	2.311	6.711	2.469	6.122
Honorários do Conselho Fiscal	56	154	60	147	56	154	60	147
Salários e encargos	18.310	46.176	14.981	40.951	19.399	48.615	15.653	42.917
Serviços de terceiros	2.651	7.314	2.351	5.935	3.142	8.739	2.974	7.239
Manutenção predial e outros	344	1.113	534	1.472	422	1.334	610	1.704
Benefícios a empregados (*)	3.255	9.318	2.791	7.711	3.335	9.527	2.862	7.918
Aluguéis e arrendamentos	231	582	189	579	232	585	193	589
Condução, viagens e estadas	1.056	2.707	729	1.798	1.112	2.880	736	1.984
Impostos, taxas e contribuições	474	3.154	865	1.933	761	3.728	1.043	2.364
Condomínio	39	117	36	109	39	117	36	109
Comunicações	408	1.093	348	1.058	424	1.138	363	1.106
Frota própria	313	982	312	776	434	1.246	417	982
Manutenção de máquinas e equipamentos	305	889	295	782	325	949	313	831
Despesas com seguros	133	321	87	229	137	333	90	242
Anúncios e publicações	2	101	5	194	3	156	9	290
Propaganda, promoção e representação	804	1.205	159	370	804	1.205	159	370
Manutenção de <i>softwares</i>	620	2.298	552	2.132	624	2.307	554	2.137
Depreciação e amortização	743	2.299	693	2.144	965	2.991	974	2.909
Créditos de liquidação duvidosa	-	226	27	(832)	-	226	27	(832)
Outros	1.111	2.427	742	2.919	1.729	4.014	1.176	4.266
Total	33.022	88.705	28.048	75.999	36.254	96.955	30.718	83.394

(*) Refere-se a Plano de Saúde, Vale Refeição, Vale Alimentação e Vale Transporte.

29. RECONCILIAÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

O imposto de renda e a contribuição social foram calculados de acordo com as respectivas bases abaixo apresentadas:

Descrição	Controladora			
	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021
	a 30/09/2022	a 30/09/2022	a 30/09/2021	a 30/09/2021
Resultado antes da Contribuição Social e do Imposto de Renda	45.045	121.388	25.597	107.899
Alíquota fiscal combinada da contribuição social e do Imposto de Renda	34%	34%	34%	34%
	(15.315)	(41.272)	(8.703)	(36.686)
Encargos da Contribuição Social e do Imposto de Renda às alíquotas combinadas				
Ajustes				
Equivalência Patrimonial	(1.872)	(2.906)	(1.180)	(47)
Juros sobre capital próprio	1.700	3.944	986	2.957
Subvenção para investimentos	3.325	3.325	4.372	4.372
Outros	(642)	306	(1.110)	(1.371)
Total dos ajustes	2.511	4.669	3.069	5.911
Tributos no resultado				
Corrente	(13.944)	(36.586)	(6.559)	(30.939)
Diferido	1.140	(17)	927	165
	(12.804)	(36.603)	(5.632)	(30.774)

Descrição	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Resultado antes da Contribuição Social e do Imposto de Renda	43.625	118.615	25.592	108.831
Alíquota fiscal combinada da contribuição social e do Imposto de Renda	34%	34%	34%	34%
Encargos da Contribuição Social e do Imposto de Renda às alíquotas combinadas	(14.833)	(40.329)	(8.701)	(37.003)
Ajustes				
Equivalência Patrimonial	8	32	-	13
Juros sobre capital próprio	1.700	3.944	986	2.957
Subvenção para investimentos	3.325	3.325	4.372	4.372
Outros	(1.602)	(822)	(2.292)	(2.049)
Total dos ajustes	3.431	6.479	3.066	5.294
Tributos no resultado				
Corrente	(13.944)	(36.587)	(6.562)	(30.942)
Diferido	2.542	2.737	927	(767)
	(11.402)	(33.850)	(5.635)	(31.709)

30. COMPROMISSOS

A Companhia, através de sua controlada Itapura, tem contrato de venda para entrega futura de café com alguns clientes, conforme demonstrado a seguir:

Produto	Data da entrega	Volume (sacas)	Contratos	Preço Contrato (1)	Preço Mercado em 30/09/2022 (2)	Ganho (perda) unitária (1 - 2)	Ganho (perda) total (1 - 2)
Safrá 22/23							
Café	setembro de 2023	500	1	1.258,66	1.234,66	24,00	12
							12

31. GERENCIAMENTO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

a) Gerenciamento de riscos

Os valores justos de caixa e equivalentes de caixa, de contas a receber de clientes e de contas a pagar a fornecedores são equivalentes aos seus valores contábeis pois são registrados a valores praticados no mercado no momento inicial e testados ao valor recuperável. Os valores justos de outros ativos e passivos de longo prazo não diferem significativamente de seus valores contábeis.

Risco de preço

No que tange as atividades do segmento agropecuário, embora a receita represente uma parte pequena do faturamento da Companhia, existe um potencial risco de variação de preço nas commodities agrícolas influenciadas por condições de mercado, as quais muitas vezes independem da gestão direta da Administração. Na medida em que haja uma perspectiva de crescimento na atuação neste segmento, a Administração avaliará outras estratégias com vista a obter maior proteção contra a variação dos preços das commodities.

Risco de crédito

A Companhia está sujeita ao risco de crédito, relacionado as contrapartes de suas aplicações e às contas a receber de clientes. A política financeira da Companhia mitiga seu risco associado as suas aplicações financeiras, alocando-as em investimentos em instituições financeiras aprovadas pela Administração da Companhia.

As operações de vendas das controladas que atuam no segmento agropecuário é concentrada em poucos clientes. Embora possa existir um risco por conta da concentração, parcela substancial das vendas é realizada para clientes com perfil de crédito aprovados pela Companhia. Por sua vez, no segmento automotivo, há uma grande diversificação de clientes. O risco de crédito é administrado por normas internas específicas de análise e aprovação do crédito de clientes, estabelecendo limites de exposição por cliente e garantias acessórias necessárias. Historicamente, a Companhia e suas controladas não registram perdas significativas nas contas a receber de clientes.

O valor contábil dos instrumentos financeiros ativos representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do crédito na data das demonstrações financeiras é a seguinte:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e equivalentes de caixa	76.746	53.248	78.425	55.905
Aplicações financeiras	5.592	100.021	5.592	102.182
Contas a receber de clientes	121.104	57.860	122.754	58.366
Total	203.442	211.129	206.771	216.453

Risco de liquidez

É o risco de a empresa encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros. Um dos grandes objetivos da Administração é a preservação de caixa da Companhia. Existe um monitoramento constante da previsão dos fluxos de caixa presentes e futuros de forma a assegurar a saúde financeira e atender às necessidades operacionais.

Com relação a aplicação de seus recursos em ativos financeiros, o critério de liquidez é uma das regras observadas pela Administração.

A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos, administrando seu capital através de planejamento e monitoramento de seus recursos financeiros disponíveis, para o devido cumprimento de suas obrigações.

Consolidado	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	Até 1 ano	de 1 a 2 anos	de 2 a 3 anos	de 3 a 4 anos	de 4 a 5 anos
Contas a pagar	19.803	19.803	19.803	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	9.759	12.707	3.326	2.176	3.106	2.792	1.307

b) Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia são saldos provenientes de transações comuns como as contas a receber, fornecedores, empréstimos e aplicações financeiras mantidas pela Companhia, todos a custo amortizado. Todos estão registrados pelos seus valores nominais acrescidos, quando aplicável, de encargos e taxas de juros contratuais, cuja apropriação das despesas e receitas é reconhecida ao resultado.

c) Análise de sensibilidade

De acordo com o CPC 40, a Companhia e suas controladas realizam análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais os instrumentos financeiros estão expostos, como segue:

Descrição	Exposição 30/09/2022	Risco	Impacto	Cenário I Provável **	Cenário II Possível	Cenário III Remoto
Consolidado						
Aplicações Financeiras (equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários)	84.017	Baixa do CDI*	Resultado	9.183	6.887	4.592

*As aplicações financeiras estão concentradas em fundos de investimento e CDB's . Os fundos são classificados como renda fixa e referenciados DI, os quais investem preponderantemente em ativos pós-fixados ao CDI e apresentam liquidez diária para resgate. Outra pequena parcela corresponde a CDB's com liquidez diária, que também são indexados a taxa CDI.

** Considera o CDI de 30/09/2022, 10,93 % ao ano, cotação das estimativas apresentadas pela recente pesquisa do Bacen.

Risco de juros

Embora a Companhia e suas controladas não mantenham exposições a dívidas financeiras com juros pós fixados e/ou a instrumentos de hedge/derivativos no mercado, a Administração entende que existe uma exposição ao risco de taxa de juros, principalmente pelo fato de que grande parte das compras de veículos ocorre na forma de financiamentos por parte dos clientes. Se taxas de juros ficam mais altas, o custo do financiamento encarece e, consequentemente, a demanda por aquisições de novos veículos tende a ser menor. A Companhia não possui risco de juros passivos, tendo em vista que os juros são pré-fixados.

Risco de câmbio

Embora a Companhia não possua instrumentos financeiros com exposição a moedas internacionais, eventuais alterações no câmbio podem afetar as condições no mercado que elas atuam, principalmente no que tange a formação dos custos de produtos para venda, podendo, assim, influenciar no desempenho operacional e financeiro.

32. INFORMAÇÕES ADICIONAIS AO FLUXO DE CAIXA

Em 2022 e 2021, as movimentações patrimoniais que não afetaram os fluxos de caixa consolidado da Companhia, são como seguem:

Descrição	Controladora	
	30/09/2022	30/09/2021
Conversão do saldo de mútuo de controladas em AFAC	7.965	-
Aumento de capital com utilização de Reserva de Lucros	-	61.461
Juros sobre capital próprio propostos e a pagar	4.715	2.602
Aumento de capital social em controladas por subscrição de terrenos	-	7.012
Total	12.680	71.075

Descrição	Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021
Aumento de capital com utilização de Reserva de Lucros	-	61.461
Juros sobre capital próprio propostos e a pagar	4.715	2.602
Reconhecimento do valor a pagar a parceira outorgada decorrente de contrato de parceria com contrapartida ao imobilizado	1.335	3.798
Total	6.050	67.861

* * *

WLM PARTICIPAÇÕES E COMÉRCIO DE MÁQUINAS E VEÍCULOS S.A.
A DIRETORIA

EUGENIO RICARDO ARAUJO COSTA
Diretor-Presidente

LEANDRO CARDOSO MASSA
Diretor

NARGILLA NAIRA RODRIGUES DA COSTA
Contadora - CRC/RJ 111.602/O-0