



MERCUR S.A.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE **SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM** **31 DE DEZEMBRO DE 2022**

Conteúdo

Relatório Da Diretoria.....	3
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	4
Balanço patrimonial.....	7
Demonstração dos resultados.....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstração dos resultados abrangentes.....	10
Demonstração dos fluxos de caixa.....	11
1 Informações gerais.....	12
2 Resumo das principais políticas contábeis.....	12
3 Caixa e equivalentes de caixa.....	20
4 Aplicações financeiras de liquidez não imediata.....	20
5 Contas a receber.....	21
6 Estoques.....	21
7 Impostos a recuperar.....	21
8 Depósitos judiciais e provisão para contingências.....	22
9 Tributos sobre o lucro.....	23
10 Investimentos.....	24
11 Imobilizado.....	26
12 Intangível.....	28
13 Fornecedores.....	29
14 Empréstimos e financiamentos.....	29
15 Partes relacionadas.....	31
16 Obrigações sociais.....	32
17 Obrigações tributárias.....	32
18 Patrimônio líquido.....	32
19 Receita.....	33
20 Custo, despesas com vendas, gerais e administrativas.....	34
21 Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas.....	34
22 Resultado financeiro, líquido.....	35
23 Gestão de risco de instrumentos financeiros.....	35
24 Seguros (não auditado).....	36
25 Compromissos.....	37

Mercur S.A.

Relatório da Diretoria

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Relatório Da Diretoria

Prezado leitor: a Mercur S.A, cumprindo as disposições legais e estatutárias, submete à V. Sas. as Demonstrações Financeiras, bem como as notas explicativas e o Relatório dos Auditores Independentes, relativos ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022. Compartilha os principais projetos, lançamentos de produto, além das ações organizacionais que foram destaque ao longo desse período.

Neste ano, a Mercur concluiu as obras da Usina Solar Fotovoltaica na sede que fica no Distrito Industrial, em uma área de 1,5 hectares (correspondendo a um campo de futebol oficial e meio), com o início de operação no mês de janeiro de 2023. A estrutura acomoda mais de 2,6 mil placas solares e vai gerar aproximadamente 1,6 mil Mwh. A empresa avançou na sua caminhada em relação à inovação, com o Lançamento da Vóka, o Centro de Inovação da Mercur. A Vóka foi criada com o objetivo de trabalhar a inovação transformacional na empresa por meio do relacionamento com mercados, tecnologias, conhecimentos e na construção de visões de futuros.

No segmento de Educação, foram lançados 8 modelos de borrachas de apagar que atendem diferentes necessidades. Na área da Saúde, foi lançada uma nova linha de Bengalas, além de Bolsa Térmica Natural com Algodão Reciclado, Andador Posterior de Alumínio com 4 Rodas, Tipoia de Abdução e Tipoia Estabilizadora Velpeau Estofada.

Destaca-se o lançamento do Programa Biomas do Brasil, uma iniciativa que une educação e preservação ambiental. Por meio das borrachas de apagar é possível conhecer animais dos seis biomas brasileiros – Pampa – Mata Atlântica – Cerrado – Pantanal – Amazônia – Caatinga. Cada borracha do Programa Biomas do Brasil contém, além da imagem, um QR Code que leva ao site com informações, histórias e jogos educativos que possibilitam aprendizado sobre a biodiversidade de espécies da fauna e flora.

A empresa desenvolveu ações importantes voltadas ao colaborador. Entre elas, um Programa de Saúde Mental que contempla acolhimentos individuais e conversas intermediadas por psicóloga entre o colaborador e gestor, além de especialização para atendimento de situações de risco psicossocial de colegas. Além disso, iniciou um trabalho voltado à Diversidade e Inclusão, em que resultará em melhorias para um ambiente de trabalho mais seguro e de acolhimento às diferenças.

Outro destaque do período foi o início do trabalho que prevê a reorganização do modelo de produção da empresa com foco no sistema de produção enxuta, uma cultura de melhoria contínua, solução de problemas, redução de desperdícios e foco em resultados. A Mercur evoluiu também no estudo sobre Environmental, Social and Governance (ESG) à luz do Global Reporting Initiative (GRI). Isso poderá resultar na criação de novas ações e indicadores para aperfeiçoar o trabalho da empresa em relação à responsabilidade socioambiental.

Um marco de 2022 foi a participação da Mercur na pesquisa Melhores para o Brasil, das empresas Humanizadas. A empresa atingiu o rating A que indica um estágio de qualidade das relações alto, que gera valor às pessoas e ao planeta. O rating expressa a qualidade das relações de uma organização com seus públicos. Encerra-se o ano com uma nova estrutura para a Governança Corporativa dos seus negócios, criando um Conselho Consultivo composto por dois conselheiros independentes, contratados para esta função e três conselheiros acionistas.

É importante ressaltar que a empresa busca construir relacionamentos que valorizem a vida e que preservem o planeta por meio de inúmeros projetos, produtos, ações e iniciativas. Para conhecer e acompanhar mais ações da Mercur, acesse o site: www.mercur.com.br ou as nossas redes sociais, como @mercuroficial (Instagram e Facebook).

Agradecimento

A Direção e a Facilitação, ao término de mais um exercício social, desejam registrar aqui seus agradecimentos aos colaboradores, fornecedores, clientes, parceiros e aos órgãos governamentais, bem como toda a comunidade envolvida com suas atividades. Um agradecimento especial aos acionistas pela confiança depositada, colocando-se à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Diretores e Acionistas da
MERCUR S.A.
Santa Cruz do Sul - RS

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Mercur 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, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus 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 do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". 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.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes

As demonstrações financeiras da Mercur S.A. para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório datado de 04 de fevereiro de 2022, sem modificação.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da diretoria.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da diretoria e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da diretoria e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da diretoria, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a diretoria 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 financeiras, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Curitiba, 15 de fevereiro de 2023.

Mazars Auditores Independentes
CRC 2SP023701/O-8 "PR"

DocuSigned by:

Everton Araken Paetzold

33F5C4B5A482483...

Everton Araken Paetzold

Contador CRC 1PR 047.959/O-9

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO

Ativo	2021		Passivo e Patrimônio Líquido	2021	
	2022	Reclassificado		2022	2021
Circulante	94.196.298	89.170.271	Circulante	25.383.136	19.467.775
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3)	11.886.415	25.425.331	Fornecedores (Nota 13)	9.252.446	5.851.072
Aplicações financeiras de liquidez não imediata (Nota 4)	2.317.264	3.757.686	Empréstimos e financiamentos (Nota 14)	3.542.623	3.102.429
Contas a receber (Nota 5)	47.428.990	34.078.877	Partes relacionadas (Nota 15)	1.226.885	743.628
Estoques (Nota 7)	31.087.127	23.308.692	Obrigações sociais (Nota 16)	7.309.153	6.277.181
Impostos a recuperar (Nota 7)	677.894	960.907	Obrigações tributárias (Nota 17)	1.659.167	1.341.425
Despesas antecipadas	235.557	132.907	Obrigações com representantes	2.150.262	1.758.220
Outros ativos	563.052	1.505.871	Outros passivos	242.600	393.820
Não Circulante	70.891.275	44.144.661	Não Circulante	20.320.136	17.260.243
Realizável a longo prazo			Empréstimos e financiamentos (Nota 14)	8.422.849	10.590.222
Aplicações financeiras de liquidez não imediata (Nota 4)	9.813.246	10.062.191	Provisão para contingências (Nota 8)	7.187.576	6.540.828
Impostos a recuperar (Nota 7)	26.707.183	18.877	Tributos diferidos (Nota 9)	4.709.710	129.193
Depósitos judiciais (Nota 8)	1.635.543	2.201.472			
Tributos diferidos (Nota 9)	3.265.205	3.081.595			
Outros ativos	-	585.694			
Investimentos (Nota 10)	1.719.485	2.045.885	Patrimônio Líquido (Nota 18)	119.384.301	96.586.914
Imobilizado (Nota 11)	27.104.283	25.584.346	Capital social	88.745.263	88.745.263
Intangível (Nota 12)	646.330	564.601	Reservas de lucros	30.639.038	7.628.460
TOTAL ATIVO	165.087.573	133.314.932	Ajustes de avaliação patrimonial	-	213.191
			TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	165.087.573	133.314.932

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

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS EM 31 DE DEZEMBRO

	2022	2021 Reclassificado
Receita (Nota 19)	117.809.257	97.277.785
Custo dos produtos e mercadorias vendidas (Nota 20)	(64.095.209)	(54.002.902)
Lucro bruto	53.714.048	43.274.883
Despesas operacionais		
Despesas com vendas (Nota 20)	(28.600.422)	(22.134.942)
Despesas gerais e administrativas (Nota 20)	(32.419.751)	(22.906.833)
Despesas tributárias	(1.414.298)	(984.910)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas (Nota 21)	17.622.928	1.191.794
Lucro operacional	8.902.505	(1.560.008)
Equivalência patrimonial (Nota 10 b)	(358.506)	22.520
Resultado de participações societárias	(358.506)	22.520
Receitas financeiras (Nota 22)	24.297.717	4.630.103
Despesas financeiras (Notas 15 e 22)	(3.037.234)	(1.470.221)
Variações monetárias e cambiais líquidas (Nota 22)	(133.929)	(6.239)
Resultado financeiro líquido	21.126.554	3.153.643
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	29.670.553	1.616.155
Imposto de renda e contribuição social (Nota 9)	(5.259.975)	(22.059)
Lucro líquido do exercício	24.410.578	1.594.096
Ações em circulação no final do exercício	8.002.278,00	8.002.278,00
Lucro líquido básico e diluído por lote de mil ações no final do exercício	3.050,45	199,21

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

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31 DE DEZEMBRO

	Reserva de lucros				Outros resultados abrangentes		
	Capital social	Retenções de lucros	Reserva legal	Reserva de lucros a realizar	Lucros acumulados	Ajustes de avaliação patrimonial	Total
Em 31 de dezembro de 2020	88.745.263	6.958.525	6.769.364	-	-	117.061	102.590.213
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	1.594.096	-	1.594.096
Ajustes de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	96.130	96.130
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	-	1.594.096	96.130	1.690.226
Destinação do lucro líquido do exercício:							
Constituição de reservas (Nota 18 b)	-	779.391	79.705	-	(859.096)	-	-
Dividendos propostos (Nota 18 b)	-	(6.958.525)	-	-	-	-	(6.958.525)
Juros sobre capital próprio propostos (Nota 18 b)	-	-	-	-	(735.000)	-	(735.000)
Em 31 de dezembro de 2021	88.745.263	779.391	6.849.069	-	-	213.191	96.586.914
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	24.410.578	-	24.410.578
Ajustes de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	(213.191)	(213.191)
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	-	24.410.578	(213.191)	24.197.387
Destinação do lucro líquido do exercício:							
Constituição de reservas (Nota 18 b)	-	1.342.501	1.220.529	20.447.548	(23.010.578)	-	-
Juros sobre capital próprio propostos (Nota 18 b)	-	-	-	-	(1.400.000)	-	(1.400.000)
Em 31 de dezembro de 2022	88.745.263	2.121.892	8.069.598	20.447.548	-	-	119.384.301

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

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE EM 31 DE DEZEMBRO

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	24.410.578	1.594.096
Outros componentes do resultado abrangente	(213.191)	96.130
Total do resultado abrangente do exercício	<u>24.197.387</u>	<u>1.690.226</u>

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

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO

	2022	2021 Reclassificado
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro líquido do exercício	24.410.578	1.594.096
<u>Ajustado por:</u>		
Ajustes de avaliação patrimonial	(213.191)	96.130
Depreciação e amortização	2.176.225	2.127.928
Despesa com juros sobre empréstimos	1.860.694	822.058
Valor residual do ativo imobilizado e intangível baixado	850.310	3.498.981
Provisões para contingências	(2.022.296)	109.211
Valor líquido ação de exclusão ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins	(20.447.548)	-
Provisão devedores duvidosos	246.792	14.416
AVP líquido	(689.711)	189.523
Resultado da equivalência patrimonial	358.506	(22.520)
Variações nos ativos e passivos		
Aplicações financeiras	1.689.367	(2.812.256)
Contas a receber	(12.850.231)	(2.758.679)
Estoques	(7.778.434)	(974.904)
Impostos a recuperar	285.150	(155.646)
Despesas antecipadas	(102.650)	(34.492)
Outros ativos	1.496.408	642.115
Tributos diferidos ativos	(183.610)	(260.482)
Créditos em contencioso	-	1.191.077
Depósitos judiciais	565.929	(119.684)
Fornecedores	3.344.411	213.092
Obrigações sociais	1.031.972	803.727
Obrigações tributárias	114.128	345.216
Obrigações com representantes	392.042	(106.884)
Tributos diferidos passivos	1.006.666	68.889
Outros passivos	(151.222)	108.533
Caixa líquido das atividades operacionais	(4.609.713)	4.579.445
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisições de ativo imobilizado	(4.303.519)	(9.081.789)
Aquisições de ativo intangível	(324.682)	(114.008)
Caixa líquido das atividades de investimento	(4.628.201)	(9.195.797)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Variação de mútuos a pagar	(85.026)	(45.567)
Dividendos pagos	-	(6.958.525)
Juros sobre capital próprio pago	(628.103)	(940.018)
Captação de empréstimos e financiamentos	-	6.733.468
Amortização de empréstimos e financiamentos	(3.587.873)	(1.558.095)
Caixa líquido das atividades de financiamento	(4.301.002)	(2.768.737)
AUMENTO (DIMINUIÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(13.538.916)	(7.385.089)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	25.425.331	32.810.419
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	11.886.415	25.425.331

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

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

1 Informações gerais

A Mercur S.A. (a "Companhia") é uma sociedade por ações de capital fechado com sede em Santa Cruz do Sul, Estado do Rio Grande do Sul. Seu principal controlador é a Hoelzel Participações e Empreendimentos S. A, que, em conjunto com as sociedades controladas, compartilha as estruturas e os custos corporativos, gerenciais e operacionais.

A Companhia tem por objetivo a exploração dos ramos de indústria e comércio, importação, exportação e distribuição de artefatos de borracha, artigos de uso escolar e educacional, vestuário, de cuidados pessoais, artigos médicos, hospitalares e para tecnologia assistiva; bem como à importação de matérias-primas, materiais auxiliares e embalagens, máquinas e equipamentos para o seu parque industrial e participação em outras sociedades.

A Companhia possui participação na sua investida Mercur Empreendimentos Ltda. cujo o objetivo é construção e incorporação de imóveis destinados à venda, compra e venda de imóveis, locação de imóveis próprios, desmembramento ou loteamento de terrenos e incorporação imobiliária. Vide detalhes na nota explicativa 10.

Os resultados econômicos de 2021 foram comprometidos pela pandemia COVID-19, principalmente pelo impacto na demanda de produtos escolares. Em 2020 muitos clientes ficaram impedidos de operar normalmente e as pessoas foram orientadas a não sair de suas casas, o que impactou no consumo, em algumas regiões do Brasil atendidas pela Companhia. Quando as atividades retornaram em 2021, os clientes focaram em vender os estoques que ficaram parados em 2020, o que não gerou novas vendas em parâmetros normais para Companhia. Em 2022, com a retomada das aulas presenciais, houve um aquecimento do mercado de materiais escolares, com volumes próximos ao período pré pandemia, contribuindo positivamente para os resultados da Companhia.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 15 de fevereiro de 2023.

2 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

2.1 Base de preparação das demonstrações financeiras e declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pronunciamentos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

2.2 Julgamento e uso de estimativas contábeis

A preparação de demonstrações financeiras requer que a administração da Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

- (a) Créditos de liquidação duvidosa que são inicialmente provisionados e posteriormente lançados para perda quando esgotadas as possibilidades de recuperação;
- (b) Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados e intangíveis;
- (c) *Impairment* dos ativos imobilizados e intangíveis;
- (d) Expectativa de realização dos créditos tributários diferidos do imposto de renda e da contribuição social; e,
- (e) Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de perdas, obtida e mensurada em conjunto com seus consultores jurídicos.

2.3 Conversão de moeda estrangeira

(a) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a empresa atua ("moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia e, também, a sua moeda de apresentação.

(b) Operações e saldos em moedas estrangeiras

Transações em outras moedas são convertidas para a moeda funcional conforme determinações do Pronunciamento Técnico CPC 02 (R2) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Financeiras. Os itens monetários são convertidos pelas taxas de fechamento, os itens não-monetários pelas taxas da data da transação e as importações em trânsito com base na taxa do último dia do mês.

2.4 Demonstrações financeiras consolidadas

A Mercur S.A. é controladora da empresa Mercur Empreendimentos Ltda, dessa forma, está sujeita às disposições previstas no Pronunciamento Técnico CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas. A administração decidiu por não apresentar as demonstrações financeiras consolidadas, considerando que é permitido legalmente e nos termos do referido Pronunciamento:

- (a) a Mercur S.A. é ela própria uma controlada de outra entidade - A Hoelzel Participações e Empreendimentos S.A., a qual, em conjunto com os demais acionistas, foram consultados e não fizeram objeção quanto à não apresentação das demonstrações financeiras consolidadas pela Mercur S.A.;
- (b) os instrumentos de dívida ou patrimoniais da Mercur S.A. não são negociados em mercado aberto (bolsas de valores no País ou no exterior ou mercado de balcão - mercado descentralizado de títulos não listados em bolsa de valores ou cujas negociações ocorrem diretamente entre as partes, incluindo mercados locais e regionais);
- (c) a Mercur S.A. não registrou e não está em processo de registro de suas demonstrações financeiras na Comissão de Valores Mobiliários ou outro órgão regulador, visando a emissão de algum tipo ou classe de instrumento em mercado aberto; e
- (d) a sua controladora Hoelzel Participações e Empreendimentos S.A. disponibiliza ao público, na mesma data em que a Mercur S.A. suas demonstrações financeiras consolidadas em conformidade com os Pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

2.5 Caixa e equivalentes de caixa

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e aplicações de curto prazo de alta liquidez com risco insignificante de perda de valor. Também inclui valores em fundos de investimentos de perfil conservador.

2.6 Aplicações Financeiras de liquidez não imediata

Demonstra valores de fundos de investimento conservadores com prazo de cotização superior a 30 dias (tempo para crédito em conta após a solicitação de resgate ao banco), certificados de depósito bancário (CDBs) e letras financeiras (LFs) com carência e/ou bloqueados em garantia de operações de crédito. As aplicações que ultrapassam o prazo de 365 dias em carência e/ou bloqueadas são das modalidades certificado de depósito bancário (CDB) e letras financeiras (LFs).

2.7 Instrumentos Financeiros

(i) Reconhecimento e mensuração inicial

As contas a receber de clientes e os fornecedores a pagar são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais.

Um ativo financeiro ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes é mensurado inicialmente ao preço da operação.

(ii) Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, os ativos financeiros são classificados como mensurados ao custo amortizado, pois em geral, são mantidos para receber os fluxos de caixa contratuais e têm datas específicas para o recebimento do principal e/ou juros sobre o valor em aberto. A Companhia não possui instrumentos financeiros mensurados a valor justo por meio do resultado ou valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Habitualmente os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial.

Ativos financeiros - avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros:

Para fins dessa avaliação, o “principal” é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os “juros” são considerados como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo.

A Companhia considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Em 2022 não foi identificada essa situação.

Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas

Ativos financeiros a custo amortizado	Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por <i>impairment</i> . A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o <i>impairment</i> são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.
---------------------------------------	---

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Ativos financeiros a VJR	Esses ativos, quando existentes, são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.
--------------------------	---

Os ativos financeiros da Companhia mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos compreendem o caixa e equivalente de caixa, aplicações financeiras de liquidez não imediata e as contas a receber.

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros são classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

(iii) Desreconhecimento

Ativos financeiros – A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram. Se os riscos e benefícios dos ativos financeiros não são transferidos, os ativos não são desreconhecidos.

Passivos financeiros - A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes. No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga é reconhecida no resultado.

(iv) Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando a Companhia tenha o direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

(v) Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia não celebrou contratos com instrumentos financeiros derivativos no exercício corrente.

a. Redução ao valor recuperável (impairment)

(vi) Ativos financeiros não derivativos

Instrumentos financeiros e ativos contratuais

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado e, quando aplicável, a ativos de contrato. As provisões para perdas com contas a receber de clientes e ativos de contrato são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e disponíveis, informações e análises quantitativas e qualitativas e com base na experiência histórica da Companhia.

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Mensuração das perdas de crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos à Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber).

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte.

(vii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não os estoques e ativos fiscais diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada ao ágio não é revertida. Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

2.8 Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias, produtos e serviços.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a provisão estimada com créditos de liquidação duvidosa "PECLD" (*impairment*), constituído quando existe evidência objetiva de que a Companhia não receberá todos os valores de acordo com as condições originais das contas a receber. Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado, ajustado a valor presente e pela provisão para *impairment*, se necessária.

2.9 Estoques

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável. O custo é determinado usando-se o método do Custo Médio. O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende os custos de matérias-primas, mão de obra direta e indireta, outros custos diretos e indiretos e as respectivas despesas diretas e indiretas de produção (com base na capacidade operacional normal). O valor realizável líquido é o preço de venda estimado para o curso normal dos negócios, deduzidos os custos de execução e as despesas

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

de venda. As importações em andamento são registradas ao custo acumulado de cada importação, e as importações em trânsito pelo preço atualizado.

2.10 Depósitos judiciais

Os depósitos judiciais estão apresentados pelo valor original.

2.11 Investimentos

Os investimentos em sociedades controladas são registrados e avaliados pelo método de equivalência patrimonial, reconhecido no resultado do exercício como receita (ou despesa) operacional.

2.12 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. Os custos subsequentes são reconhecidos como um ativo separado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas, quando possível, é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação dos ativos é calculada com base no laudo elaborado pelos técnicos, que considera: inspeção “in loco”, experiência da Companhia com ativos semelhantes e a sua venda, inventários físicos, informações contábeis e controle patrimonial, especificações técnicas, política de manutenção e renovação dos bens e evolução tecnológica.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados ao final de cada exercício e, ajustados, se necessário, a partir do exercício seguinte.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são reconhecidos no resultado.

Reparos e manutenções são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. O custo das principais renovações é incluído no valor contábil do ativo no momento em que for provável que os benefícios econômicos futuros que ultrapassarem o padrão de desempenho inicialmente avaliado para o ativo existente fluirão para a Companhia. As principais renovações são depreciadas no mesmo prazo da vida útil do bem em que estão sendo realizadas.

2.13 Intangível

Programas de computador (*softwares*)

Licenças adquiridas de programas de computador (*softwares*) são capitalizadas e amortizadas ao longo de sua vida útil estimada.

Os gastos associados ao desenvolvimento ou à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesas na medida em que são incorridos. Os gastos diretamente associados a *softwares* identificáveis e únicos, controlados pela Companhia e que, provavelmente, gerarão benefícios econômicos maiores que os custos por mais de um ano, são reconhecidos no ativo intangível.

Os gastos com o desenvolvimento de *softwares* reconhecidos no ativo são amortizados usando-se o método linear ao longo de suas vidas úteis.

Marcas registradas

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

As marcas registradas adquiridas separadamente são demonstradas, inicialmente, pelo custo histórico. Posteriormente, as marcas, uma vez que têm vida útil definida, são contabilizadas pelo seu valor de custo menos a amortização acumulada. A amortização é calculada pelo método linear para alocar o custo das marcas registradas e das licenças durante sua vida útil estimada.

2.14 Impairment de ativos não-financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

2.15 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente, ajustada a valor presente.

2.16 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros efetivos proporcionais ao período incorrido "*pro rata temporis*".

Os empréstimos e financiamentos são classificados no passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

2.17 Distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio

A distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio para os acionistas da Companhia é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social da Companhia. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral.

O benefício fiscal dos juros sobre capital próprio é reconhecido na demonstração de resultado.

2.18 Tributos sobre o lucro

As despesas fiscais do período compreendem o imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos. Estes tributos são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas na data do balanço.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos lançados no ativo e passivo não circulante decorrem de diferenças originadas entre receitas e despesas lançadas no resultado, entretanto, adicionadas ou excluídas temporariamente na apuração do lucro real e da contribuição social.

2.19 Provisões

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

2.20 Capital Social

O capital social é composto por ações 100% integralizadas.

2.21 Reconhecimento de receitas

A Companhia reconhece a receita quando seu valor pode ser mensurado com segurança, e é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia.

(a) Vendas de mercadorias, produtos e serviços

Compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos, mercadorias e serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, devoluções, abatimentos e descontos comerciais e o seu reconhecimento contábil ocorre quando o controle dos bens ou serviços é transferido para o cliente por um valor que reflita à contraprestação à qual a Companhia espera ter direito em troca desses bens ou serviços.

(b) Receitas financeiras

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros. Quando uma perda (*impairment*) é identificada em relação a um valor a receber, a Companhia reduz o valor contábil para seu valor recuperável, que corresponde ao fluxo de caixa futuro estimado, descontado à taxa efetiva de juros original do instrumento.

(c) Dividendos recebidos

A receita de dividendos é reconhecida no momento do recebimento.

2.22 Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

2.23 Pronunciamentos revisados

As alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1), são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2020, tais como:

- Contrato Oneroso – custos de cumprimento de contrato;
- Ativo imobilizado – vendas antes do uso pretendido; e
- Referências à Estrutura conceitual.

A Companhia analisou as mesmas e entendeu que não são aplicáveis às operações atualmente existentes, não tendo impacto nas Demonstrações Financeiras.

2.24 Alteração de normas novas que ainda não estão em vigor

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), mas não estão em vigor para o exercício de 2022. O Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) não permite a adoção antecipada no Brasil.

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

- Alteração IAS 1 – Apresentação das demonstrações contábeis: Trata da classificação de passivos financeiros e os mecanismos que a entidade deve deter para assegurar que tais passivos não serão liquidados dentro de 12 meses, bem como aspectos de divulgação em notas explicativas. Alteração com vigência a partir de 1º de janeiro de 2024.
- Alteração ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis: Trata das divulgações de políticas contábeis materiais ao invés de políticas contábeis significativas. As alterações definem o que é informação de política contábil material. Alteração com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.
- Alteração ao IAS 8 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro: A alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis (comumente com aplicações retrospectivas em transações passadas) de mudanças nas estimativas contábeis (aplicação prospectiva nas transações futuras). Alteração com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.
- Alteração ao IAS 12 – Tributos sobre o Lucro: obriga as entidades a reconhecerem o imposto diferido em transações, que, no reconhecimento inicial, podem dar origem a montantes iguais de diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis. Alteração com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.

3 Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021 Reclassificado
Caixa	3.143	6.557
Bancos conta movimento	212.871	376.944
Aplicações financeiras de liquidez imediata	11.670.401	25.041.830
	11.886.415	25.425.331

As aplicações financeiras correspondem às operações realizadas junto às instituições financeiras e possuem baixo risco de crédito, são remuneradas em condições e taxas de mercado entre 70% e 101% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e estão disponíveis para utilização nas operações da Companhia e suas controladas, ou seja, são ativos financeiros com liquidez imediata. Em 2021, parte dos valores foram reclassificados como aplicações financeiras de liquidez não imediata de curto e longo prazo.

Os valores contábeis informados no balanço patrimonial são idênticos ao valor justo em virtude de suas taxas de remuneração serem baseadas na variação do CDI.

4 Aplicações financeiras de liquidez não imediata

Modalidade	2022	2021
CDB	9.034.378	10.407.762
Letra Financeira	1.335.122	1.213.323
Fundo de Investimento	1.761.010	2.198.792
	12.130.510	13.819.877
Circulante	2.317.264	3.757.686
Não Circulante	9.813.246	10.062.191

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

5 Contas a receber

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Clientes no país	47.643.917	34.793.972
Clientes no exterior	54.777	54.492
(-) Ajuste a valor presente (i)	-	(746.675)
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(269.704)	(22.912)
	<u>47.428.990</u>	<u>34.078.877</u>

Saldo do Contas a receber sem Ajuste a Valor Presente

47.428.990 **34.825.552**

- (i) A partir de 2022 a Administração da Companhia avaliou os efeitos do ajuste a valor presente e julgou imaterial pois substancialmente os seus recebíveis tem prazo de recebimento de até 90 dias.

A análise de vencimentos dos clientes no país está apresentada a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A vencer	46.547.420	34.470.559
Vencidos até três meses	1.087.536	320.250
Vencidos acima de três meses	8.961	3.164
	<u>47.643.917</u>	<u>34.793.972</u>

6 Estoques

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Produtos acabados	8.768.947	5.939.820
Mercadoria para revenda	4.404.735	2.784.293
Produtos em processo	4.463.768	4.736.877
Matérias-primas	7.736.988	6.527.234
Material de acondicionamento e embalagem	2.020.259	1.705.999
Importações em trânsito	1.486.572	-
Outros estoques	2.205.858	1.614.469
	<u>31.087.127</u>	<u>23.308.692</u>

Os estoques encontram-se livres e desembaraçados de qualquer ônus ou gravames. São analisados sistematicamente e a Companhia não identificou a necessidade de contabilizar contingência sobre os mesmos.

7 Impostos a recuperar

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
IRRF a recuperar	462.849	302.307
IRPJ a recuperar	1.645	177.799
ICMS a recuperar	202.660	474.710
PIS a recuperar	3.709	3.344
Cofins a recuperar	17.043	15.367
PIS e Cofins a recuperar (i)	26.690.443	-
Outros	6.728	6.257
	<u>27.385.077</u>	<u>979.784</u>
Circulante	677.894	960.907
Não Circulante	26.707.183	18.877

- (i) Demonstra valores referente ação ajuizada em 28/11/2006 e transitada em julgado, que confere à Companhia o direito de excluir o ICMS destacado nas notas fiscais de venda, da base de cálculo do PIS e da Cofins, bem como compensar o indébito constituído nestes moldes. A receita foi reconhecida em 2022 (notas 21 e 22), no valor de R\$ 26.690.443 (R\$ 13.852.090 valor principal + R\$ 12.838.353 atualização monetária) referente ao período de dezembro/2001 a março/2021. A Companhia decidiu pela restituição dos valores via precatório.

8 Depósitos judiciais e provisão para contingências

(a) Depósitos judiciais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Processos tributários	1.574.576	1.312.967
Processos trabalhistas	60.967	888.505
	<u>1.635.543</u>	<u>2.201.472</u>

(b) Provisão para contingências

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas e tributários, em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparadas pelo apoio de seus consultores jurídicos.

Nas datas das demonstrações financeiras, a Companhia apresentava os seguintes passivos, relacionados a contingências:

	<u>2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>2022</u>
Contingências trabalhistas Mercur	88.094	8.000	(50)	96.044
Contingências trabalhistas Mercur como subsidiária	800.001	-	(800.001)	-
Contingências tributárias	5.652.733	280.962	(2.182.927)	3.750.768
Provisão honorários sobre contingências	-	3.340.764	-	3.340.764
	<u>6.540.828</u>	<u>3.629.726</u>	<u>(2.982.978)</u>	<u>7.187.576</u>

As contingências trabalhistas consistem, principalmente, em reclamações de empregados vinculadas a disputas sobre o montante de compensação pago nas demissões.

A Companhia mantém no seu Passivo Circulante o montante de R\$ 2.352.952, atualizado até 2022, que se refere a contingência tributária (ICMS) relacionada a um auto de infração lavrado em 2012, oriundos da divergência de

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

classificação fiscal para produtos ortopédicos fabricados em “neoprene”. No exercício de 2022 foi feita a reversão do montante de R\$ 2.182.926, tendo em vista a decisão favorável à Companhia.

A provisão de honorários sobre contingências refere-se a contratos de risco em que a decisão judicial foi favorável à Companhia, cujo crédito ainda não foi recebido.

9 Tributos sobre o lucro

(a) Composição do imposto de renda e da contribuição social

Corrente	2022	2021
IRPJ a recuperar (Nota 7)	1.645	2.784.293
Total Ativo Circulante	1.645	2.784.293
Diferido		
IRPJ diferido	2.400.886	2.265.879
CSLL diferida	864.319	815.716
Total Ativo Não Circulante	3.265.205	3.081.595
Corrente		
Provisão CSLL (Nota 17)	83.857	47.690
Total Passivo Circulante	83.857	47.690
Diferido		
IRPJ diferido	3.463.022	94.995
CSLL diferida	1.246.688	34.198
Total Passivo Não Circulante	4.709.710	129.193
Conciliação da despesa com IRPJ/CSLL		
Despesas com IRPJ/CSLL correntes	(753.241)	(263.174)
Constituição de IRPJ/CSLL diferidos sobre provisões	4.291.151	1.904.012
Reversão de IRPJ/CSLL diferidos sobre provisões	(8.797.884)	(1.662.897)
Saldo em 31 de dezembro	(5.259.975)	(22.059)

O imposto sobre o lucro difere do valor teórico que seria obtido com o uso da alíquota de imposto média ponderada, aplicável aos lucros da Companhia, conforme conciliação a seguir:

	2022		2021	
	IR	CS	IR	CS
Resultado antes dos impostos	29.670.553	29.670.553	1.616.155	1.616.155
Alíquota IRPJ e CSLL de acordo com a alíquota vigente	25%	9%	25%	9%
	7.417.638	2.670.350	404.039	145.454
Lucro	29.670.553	29.670.553	1.616.155	1.616.155
Despesa impostos correntes	(526.718)	(226.524)	(170.987)	(92.186)
Despesa impostos diferidos	(3.313.775)	(1.192.959)	177.290	63.824
Alíquota efetiva	-12,94%	-4,78%	0,39%	-1,75%

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) A movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos durante o exercício é a seguinte:

Ativo fiscal diferido	2022			2021		
	VALOR	IRPJ	CSLL	VALOR	IRPJ	CSLL
Provisões contingências tributárias	3.750.769	937.692	337.569	5.652.733	1.413.183	508.746
Provisões contingências trabalhistas	96.044	24.011	8.644	888.095	222.024	79.928
Provisões comissões representantes	2.146.262	536.566	193.164	1.753.101	438.275	157.779
Provisão créditos liquidação duvidosa	269.705	67.426	24.273	22.912	5.728	2.062
Ajuste a Valor Presente - Clientes	-	-	-	746.674	186.669	67.201
Provisão honorários s/contingências	3.340.764	835.191	300.669	-	-	-
Total ativo não circulante	9.603.544	2.400.886	864.319	9.063.515	2.265.879	815.716

Passivo fiscal diferido	2022			2021		
	VALOR	IRPJ	CSLL	VALOR	IRPJ	CSLL
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	323.016	80.754	29.071
Ajuste a Valor Presente - Fornecedores	-	-	-	56.964	14.241	5.127
Recuperação tributos - PIS e COFINS	13.852.090	3.463.023	1.246.688	-	-	-
Total passivo não circulante	13.852.090	3.463.023	1.246.688	379.980	94.995	34.198

10 Investimentos

	2022	2021
Participações em controladas	1.567.079	1.925.585
Outros investimentos	152.406	120.300
	1.719.485	2.045.885

(a) Informações sobre investimentos em controladas

	Milhares de quotas possuídas pela Companhia	Participação da Companhia no capital social (%)	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo)
Em 31 de dezembro de 2021				
Mercur Empreendimentos Ltda.	1.585.920	96	2.005.818	23.458
Em 31 de dezembro de 2022				
Mercur Empreendimentos Ltda.	1.585.920	70	2.238.684	(380.734)

(b) Movimentação dos investimentos em controlada

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	Mercur Empreendimentos Ltda.
Saldos em 31 de dezembro de 2020	1.903.065
Resultado de equivalência patrimonial	22.520
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.925.585
Resultado de equivalência patrimonial	(358.506)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.567.079

(c) Outras informações relevantes sobre os investimentos em controlada

A Mercur Empreendimentos Ltda. é uma empresa localizada em Santa Cruz do Sul, Rio Grande do Sul, que tem como atividade principal a construção e incorporação de imóveis destinados à venda, compra e venda de imóveis, locação de imóveis próprios, desmembramento ou loteamento de terrenos e incorporação imobiliária.

O prejuízo do exercício de 2022 da Controlada será absorvido na conta de lucros acumulados.

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

11 Imobilizado**(a) Composição do saldo**

	Terrenos	Construções e benfeitorias	Equipamentos e instalações	Veículos	Móveis e utensílios	Total em operação	Imobilizações em andamento	Imobilizado Total
Vida útil em anos		60	10 a 35	12 a 22	10 a 32			
Em 31 de dezembro de 2020	257.969	8.650.986	11.938.592	20.890	298.747	21.167.184	642.789	21.809.973
Aquisição	-	-	547.929	-	8.950	556.879	8.524.910	9.081.789
Transferências	-	-	772.639	-	22.160	794.799	(794.799)	-
Alienação / baixas	-	-	(53.738)	-	(759)	(54.497)	(3.497.309)	(3.551.806)
Depreciação	-	(260.813)	(1.515.533)	(2.677)	(29.412)	(1.808.435)	-	(1.808.435)
Baixa depreciação	-	-	52.066	-	759	52.825	-	52.825
Saldo final	257.969	8.390.173	11.741.955	18.213	300.445	20.708.755	4.875.591	25.584.346
Em 31 de dezembro de 2021								
Custo total	257.969	12.747.710	34.064.670	94.467	641.616	47.806.432	4.875.591	52.682.023
Depreciação acumulada	-	(4.357.537)	(22.322.715)	(76.254)	(341.171)	(27.097.677)	-	(27.097.677)
Valor líquido contábil	257.969	8.390.173	11.741.955	18.213	300.445	20.708.755	4.875.591	25.584.346
Aquisição	-	-	1.145.676	-	90.865	1.236.541	3.066.978	4.303.519
Transferências	-	56.617	374.950	-	-	431.567	(431.567)	-
Alienação / baixas	-	-	(542.555)	-	-	(542.555)	(805.529)	(1.348.084)
Depreciação	-	(255.836)	(1.643.791)	(2.677)	(30.968)	(1.933.272)	-	(1.933.272)
Baixa depreciação	-	-	497.774	-	-	497.774	-	497.774
Saldo final	257.969	8.190.954	11.574.009	15.536	360.342	20.398.810	6.705.473	27.104.283
Em 31 de dezembro de 2022								
Custo total	257.969	12.804.327	35.042.742	94.467	732.481	48.931.986	6.705.473	55.637.459
Depreciação acumulada	-	(4.613.373)	(23.468.733)	(78.931)	(372.139)	(28.533.176)	-	(28.533.176)
Valor líquido contábil	257.969	8.190.954	11.574.009	15.536	360.342	20.398.810	6.705.473	27.104.283

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Em 31 de dezembro de 2022, o terreno e prédio da Rua Cristóvão Colombo, em Santa Cruz do Sul - RS encontram-se em garantia do processo judicial contra o Estado do Rio Grande do Sul.

O montante de R\$ 1.222.362 (2021 – R\$ 1.300.176) referente à despesa de depreciação foi reconhecido no resultado em "Custo dos produtos vendidos", R\$ 158.322 (2021 - R\$ 180.685) em "Despesa com vendas" e R\$ 552.588 (2021 - R\$ 327.574) em "Despesas gerais e administrativas".

Em 2021 e 2022, a Companhia investiu na instalação de uma Usina Solar que iniciou suas operações em 16/01/2023. O valor contabilizado em imobilizações em andamento no ano 2022 é de R\$ 4.581.886 (2021 – R\$ R\$ 4.336.816).

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

12 Intangível

	Software 05 anos	Marcas e patentes 10 anos	Outros intangíveis 05 anos	Total operação	Intangíveis em andamento	Total
Vida útil						
Em 31 de dezembro de 2020	601.348	168.550	189	770.087	-	770.087
Aquisição	5.000	-	-	5.000	109.008	114.008
Alienação/baixa	(12.431)	-	(6.246)	(18.677)	-	(18.677)
Amortização	(287.853)	(31.451)	(189)	(319.493)	-	(319.493)
Baixa amortização	12.431	-	6.246	18.677	-	18.677
Saldo Final	318.495	137.099	-	455.594	109.008	564.602
Em 31 de dezembro de 2021						
Custo total	4.852.184	476.941	14.228	5.343.353	109.008	5.452.361
Amortização acumulada	(4.533.689)	(339.842)	(14.228)	(4.887.760)	-	(4.887.760)
Valor líquido contábil	318.495	137.099	-	455.593	109.008	564.601
Aquisição	21.106	-	-	21.106	303.576	324.682
Transferências	61.880	-	-	61.880	(61.880)	-
Alienação/baixa	-	-	-	-	-	-
Amortização	(213.344)	(29.609)	-	(242.953)	-	(242.953)
Baixa amortização	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	188.137	107.490	-	295.626	350.704	646.330
Em 31 de dezembro de 2022						
Custo total	4.935.170	476.941	-	5.412.111	350.704	5.762.815
Amortização acumulada	(4.747.033)	(369.451)	-	(5.116.485)	-	(5.116.485)
Valor líquido contábil	188.137	107.490	-	295.626	350.704	646.330

Os intangíveis em andamento referem-se a marcas em andamento e desenvolvimento de softwares.

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

13 Fornecedores

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Contas a Pagar a Fornecedores MI	7.765.874	5.908.036
Contas a Pagar a Fornecedores ME	1.486.572	-
(-) Ajuste a Valor Presente (i)	-	(56.964)
	<u>9.252.446</u>	<u>5.851.072</u>
Saldo de Fornecedores sem Ajuste a Valor Presente	9.252.446	5.908.036

- (i) A partir de 2022 a Administração da Companhia avaliou os efeitos do ajuste a valor presente e julgou imaterial pois substancialmente as contas a pagar tem prazo de pagamento inferior à 90 dias.

A análise de vencimentos dos fornecedores no país está apresentada abaixo:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A vencer	7.680.974	5.823.275
Vencidos até três meses	139	-
Vencidos acima de três meses	84.761	84.761
	<u>7.765.874</u>	<u>5.908.036</u>

14 Empréstimos e financiamentos

	<u>Taxa média anual de juros</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Banco Itaú	de 2,30% a 2,72% + CDI	2.265.781	2.919.739
Banco Sicredi	de 3,41% a 4,78% + CDI	8.599.702	9.099.688
Banco Itaú	6,80%	1.099.989	1.673.224
		<u>11.965.472</u>	<u>13.692.651</u>
Passivo circulante		3.542.623	3.102.429
Não circulante		8.422.849	10.590.222

- (a) Os montantes não circulantes têm a seguinte composição, por ano de vencimento:

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
2023	-	3.119.307
2024	3.062.549	2.772.120
2025	1.674.551	1.516.998
2026	811.317	743.405
2027	414.194	351.362
2028	383.212	325.080
2029	354.547	300.764
2030	328.026	278.266
2031	303.487	257.449
2032	280.786	238.192
2033	259.783	220.375
2034	240.352	203.891
2035	222.372	188.639
2036	87.673	74.374
	<u>8.422.849</u>	<u>10.590.222</u>

- (b) Em garantia dos financiamentos, foram oferecidos aplicações financeiras e aval de acionista.
- (c) Os valores contábeis dos financiamentos de curto e de longo prazo estão expressos pelo seu valor justo.
- (d) A movimentação dos valores de empréstimos e financiamentos estão demonstrados a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo Inicial	13.692.651	7.695.220
Captações	-	6.733.468
Juros	1.860.694	822.058
Realização pela Amortização das Parcelas	(3.587.873)	(1.558.095)
Saldo Final	<u>11.965.472</u>	<u>13.692.651</u>

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

15 Partes relacionadas

(a) Transações e saldos – Passivos

	2022				2021			
	Hoelzel Participações S.A.	Fundação Jorge Hoelzel	Acionista pessoa física	Total	Hoelzel Participações S.A.	Fundação Jorge Hoelzel	Acionista pessoa física	Total
Mútuos	-	1.233	29.266	30.499	-	1.874	113.651	115.525
Juros sobre capital próprio	1.217.675	42.575	139.750	1.400.000	639.280	22.352	73.368	735.000
IR retido na fonte s/ JSCP	(182.651)	-	(20.962)	(203.614)	(95.892)	-	(11.005)	(106.897)
Total	1.035.024	43.808	148.053	1.226.885	543.388	24.226	176.014	743.628
Despesas financeiras	-	-	7.361	7.361	-	-	4.865	4.865

As operações de mútuo com partes relacionadas são atualizadas monetariamente pela variação de 100% da taxa Selic, sendo os contratos por prazo indeterminado.

(b) Remuneração do pessoal chave da administração

O pessoal chave da administração inclui os diretores, facilitadores, gerentes e coordenadores da Companhia. A remuneração e encargos sociais com pessoal chave da administração foi de R\$ 7.919.651 (2021 – R\$ 6.753.679). Não é prática da Companhia conceder outros benefícios indiretos, comissões, pagamentos com base em ações, planos de aposentadoria ou qualquer outro benefício pós-emprego a seus administradores.

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

16 Obrigações sociais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salários e honorários	1.057.977	839.533
INSS	845.668	659.643
FGTS	289.538	229.330
Provisão férias com encargos	4.387.015	3.981.276
Outros	728.955	567.399
	<u>7.309.153</u>	<u>6.277.181</u>

17 Obrigações tributárias

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ICMS	717.935	621.918
PIS	80.270	49.908
Cofins	381.325	233.720
IPI	149.292	259.618
IR Retenção na Fonte	218.793	117.022
Provisão para Contribuição Social	83.857	47.690
Outros	27.695	11.549
	<u>1.659.167</u>	<u>1.341.425</u>

18 Patrimônio líquido

(a) Capital social

É dividido em 8.002.278 ações ordinárias com valor unitário de R\$ 11,09 (2021 – R\$ 11,09) e valor total de R\$ 88.745.263 (2021 – R\$ 88.745.263), totalmente integralizadas.

(b) Reservas de lucros

(i) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício, e não excede a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

(ii) Reserva de lucros a realizar

No ano de 2022, houve a constituição de Reserva de lucros a realizar no valor de R\$ 20.447.548 referente ao crédito contingente mencionado na nota 8.

(iii) Retenções de lucros

O saldo de lucro do exercício de 2022 no montante de R\$ 1.342.501 (2021 – R\$ 779.391), foi transferido para a conta de Retenções de lucros, à disposição da AGO que, segundo disposições contidas nos Incisos I e II do art. 132 da Lei 6.404/76, deliberará sobre as demonstrações financeiras da Companhia e a destinação desses lucros acumulados.

(iv) Dividendos

No ano de 2022 a Companhia não apresentou proposta de distribuição de dividendos. No ano de 2021 houve o pagamento de R\$ 6.958.525 a distribuição do saldo remanescente de lucros dos exercícios 2019 e 2020.

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

(v) Juros sobre capital próprio propostos

Aos acionistas é assegurado o direito de receber dividendos obrigatórios de 25% do lucro líquido ajustado, conforme § 2º do artigo 202 da Lei nº 6.404/76 e art. 18º, letra “b” do Estatuto Social da Companhia.

Em dezembro de 2022, a administração da Companhia aprovou, em reunião de Diretoria, a apropriação de juros sobre capital próprio no montante de R\$ 1.400.000 (2021 – R\$ 735.000) o que corresponde a R\$ 174,95 por lote de mil ações (2021 – R\$ 91,85 por lote de mil ações) e foi contabilizado como despesa financeira

A proposta de juros sobre capital próprio, imputados aos dividendos mínimos obrigatórios consignada nas demonstrações financeiras da Companhia, sujeita à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral é assim demonstrada:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	24.410.578	1.594.096
Constituição/realização de reservas:		
Legal	(1.220.529)	(79.705)
Realização de lucros a realizar	(20.447.548)	-
Base de cálculo dos dividendos	<u>2.742.501</u>	<u>1.514.391</u>
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%	685.625	378.598
Juros sobre capital próprio imputados aos dividendos, líquidos dos efeitos tributários	1.196.386	628.103
Valor de JCP maior que dividendos	<u>510.761</u>	<u>249.505</u>

O valor registrado foi integralmente deduzido na apuração do imposto de renda e da contribuição social, e o benefício tributário oriundo dessa dedução, é de, aproximadamente, R\$ 462.000 (2021 - R\$ 242.550).

19 Receita

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Mercado interno	144.607.781	118.781.586
Mercado externo	882.052	1.262.085
Ajuste a valor presente	(5.561.074)	(2.648.466)
Impostos sobre vendas	(20.532.968)	(17.745.289)
Outras deduções das vendas	(1.586.534)	(2.372.131)
	<u>117.809.257</u>	<u>97.277.785</u>

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

20 Custo, despesas com vendas, gerais e administrativas

	2022	2021
Matéria-prima e variação de produto acabado	(46.282.576)	(35.557.535)
Despesa de pessoal com encargos sobre folha	(45.137.667)	(36.165.056)
Representantes comerciais	(6.649.676)	(5.298.050)
Fretes	(6.082.733)	(4.793.158)
Marketing	(3.740.722)	(3.605.760)
Assessorias	(2.834.513)	(2.007.569)
Depreciações e amortizações	(2.176.225)	(2.127.929)
Energia elétrica	(1.290.056)	(1.134.274)
Manutenções	(2.359.283)	(1.883.870)
Despesas de viagem	(2.286.997)	(1.347.026)
Outros	(6.274.932)	(5.124.451)
	(125.115.381)	(99.044.678)
CPV	(64.095.209)	(54.002.902)
Despesas administrativas	(32.419.751)	(22.906.833)
Despesas com vendas	(28.600.422)	(22.134.942)
	(125.115.381)	(99.044.678)

21 Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	2022	2021
Provisão tributária e trabalhista	(8.000)	(50.050)
Reversão provisões (i)	2.982.978	90.000
Despesas indedutíveis	(43.571)	(139.730)
Receita líquida com alienação investimento/imobilizado	123.895	767.107
Recuperação de tributos	526.421	-
Recuperação de tributos - PIS e Cofins (ii)	13.852.090	-
Outras receitas e despesas operacionais	189.115	524.467
	17.622.928	1.191.794

- (i) No exercício de 2022, o valor de R\$ 2.182.926 em reversão de provisões refere-se ao valor revertido de contingências tributárias da nota 8, item (b).
- (ii) No exercício de 2022, o valor de R\$ 13.852.090 em recuperação de tributos – PIS e Cofins refere-se ao valor principal da nota 7

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

22 Resultado financeiro, líquido

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas financeiras		
Receita financeira de depósitos bancários de curto prazo	4.653.365	2.064.320
Receita financeira com ajuste a valor presente de clientes	6.307.748	2.433.755
Juros Selic s/repetição indebito (i)	13.170.975	-
Outras receitas financeiras	165.629	132.028
	<u>24.297.717</u>	<u>4.630.103</u>
Despesas financeiras		
Despesa financeira sobre empréstimos bancários	(1.860.834)	(903.562)
Despesa financeira com ajuste a valor presente de fornecedores	(1.014.264)	(444.380)
Outras despesas financeiras	(162.136)	(122.279)
	<u>(3.037.234)</u>	<u>(1.470.221)</u>
Variações monetárias e cambiais líquidas		
Variações monetárias e cambiais ativas	422.519	294.982
Variações monetárias e cambiais passivas	(556.449)	(301.221)
	<u>(133.929)</u>	<u>(6.239)</u>
Resultado financeiro líquido	21.126.554	3.153.643

(i) No exercício de 2022, o valor de R\$ 13.170.975 em juros Selic s/ repetição indébito refere-se, principalmente, à atualização do crédito da nota 7.

23 Gestão de risco de instrumentos financeiros

A Companhia revisou os principais instrumentos financeiros ativos e passivos, bem como os critérios para a sua valorização, avaliação, classificação e os riscos a eles relacionados, os quais estão descritos a seguir:

(a) **Ativos Financeiros (Custo Amortizado):** São mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. São classificados ativos financeiros, os valores de numerário em poder da Companhia e depósitos bancários de livre movimentação, contas a receber e outros ativos circulantes cujos valores registrados aproximam-se, na data do balanço, aos de realização.

(b) **Outros passivos financeiros:** São classificados neste grupo os empréstimos e financiamentos, os saldos mantidos com fornecedores e outros passivos circulantes. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo e estão contabilizados pelos valores contratuais.

(c) **Valor justo:** Os valores justos dos instrumentos financeiros são iguais aos valores contábeis.

(d) Risco de crédito

A política de vendas da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas por segmento de negócios, e limites individuais de clientes, são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

No que diz respeito às aplicações financeiras e aos demais investimentos, a Companhia tem como política trabalhar com instituições e investimentos que geram segurança para a empresa e ao mesmo tempo trabalham com competitividade no mercado.

Mercur S.A.

Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

(e) Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de Tesouraria.

(f) Riscos de mercado

(i) Risco com taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. A Companhia tem pactuado contratos de financiamento com as instituições financeiras para evitar flutuações nos "spreads" bancários.

(ii) Risco com taxa de câmbio

O risco associado decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que reduzam valores nominais faturados ou aumentem valores captados no mercado.

A Companhia tem compromissos de compras, bem como parte da receita de vendas em moeda estrangeira. Em 31 de dezembro, a Companhia possuía ativos denominados em moeda estrangeira nos montantes descritos a seguir:

	2022		2021	
	Moeda estrangeira	Reais	Moeda estrangeira	Reais
Ativo				
Contas a receber em US\$	10.500	54.777	9.766	54.492
Adiantamento a fornecedores em US\$	219.640	1.756.353	117.861	657.721
Total Ativo		1.811.130		712.213
Passivo				
Fornecedores em US\$	284.909	1.486.572	-	-
Total Passivo		1.486.572		-

(g) Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido.

24 Seguros (não auditado)

A Companhia busca no mercado apoio de consultores de seguros para estabelecer coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas, em 31 de dezembro foram contratadas pelos montantes a seguir indicados, consoante apólices de seguros:

Mercur S.A.**Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Ramos	2022	2021
	Importâncias seguradas	Importâncias seguradas
Seguro Patrimonial	92.993.000	40.000.000
Veículos (danos materiais e danos pessoais)	745.001	674.138
Responsabilidade Civil	1.000.000	1.000.000

25 Compromissos

A Companhia não identificou compromissos assumidos para a aquisição de ativos ou com arrendamento mercantil operacional que tenham impacto relevante na continuidade das suas operações, caso não se confirmem no decorrer do próximo ano.

Simone Mueller

Contadora-CRC/RS 071.510

Breno Renato Strussmann

Diretor Geral