DocuSign Envelope ID: 71EC52AB-9188-4734-80FC-0B797D7FC43C

Prime Cater Comercial de Produtos Alimentícios S.A. CNPJ/MF nº 17.283.362/0001-30

PRIMECATER

Demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Balanços Patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Ativo	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	18.455	21.247
Contas a receber	4	13.705	12.223
Estoques	5	15.989	14.837
Tributos a recuperar	6	4.308	5.754
Despesas antecipadas	7	1.138	1.115
Total do ativo circulante		53.595	55.176
Ativo não circulante			
Outros ativos	9	179	351
Imobilizado	8	10.737	12.009
Intangível		138	52
Total do ativo não circulante		11.054	12.412
Total do ativo		64.649	67.588

Passivo e Patrimônio Líquido	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante			
Fornecedores	10	8.301	7.353
Empréstimos e financiamentos	11	17.422	16.132
Obrigações trabalhistas	12	1.921	1.888
Obrigações tributárias		348	32
Outras contas a pagar	13	70	1.583
Provisão para contingências	25	71	47
Parcelamentos tributários	14	302	507
Adiantamentos	15	582	483
Total do passivo circulante		29.017	28.025
Passivo não circulante			
Empréstimos e financiamentos	11	20.098	20.640
Parcelamentos tributários	14	431	703
Total do passivo não circulante		20.529	21.343
Patrimônio líquido	16		
Capital social		19.754	19.754
Reserva de Capital		17.208	17.208
Prejuízos acumulados		(21.859)	(18.742)
Total do patrimônio líquido		15.103	18.220
Total do passivo e patrimônio líquido		64.649	67.588

Demonstração do resultado

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida	17	143.517	130.675
Custos dos produtos vendidos	18	(117.937)	(111.949)
Lucro bruto		25.580	18.726
Despesas operacionais			
Despesas com pessoal e encargos	19	(10.664)	(8.047)
Despesas administrativas e gerais	20	(3.140)	(3.320)
Despesas operacionais comerciais	21	(10.047)	(7.639)
Despesas com depreciação	22	(797)	(217)
Outras Receitas/despesas		311	30
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro		1.243	(467)
Receita financeira	23	2.599	1.474
Despesa financeira	23	(6.959)	(5.036)
Resultado financeiro líquido		(4.360)	(3.562)
Prejuízo antes do IR e da CS		(3.117)	(4.029)
Imposto de renda e contribuição social	24	-	-
Prejuízo do exercício		(3.117)	(4.029)

Demonstração do resultado abrangente

	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo do exercício	(3.117)	(4.029)
Outros resultados abrangentes	-	-
Prejuízo do exercício	(3.117)	(4.029)

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

	Capital social	Reservas de capital	Lucros (prejuízos acumulados)	Total
Saldos em 31/12/2021	19.754	17.208	(14.713)	22.249
Prejuízo Liquido do Exercício	-	-	(4.029)	(4.029)
Saldos em 31/12/2022	19.754	17.208	(18.742)	18.220
Prejuízo Liquido do Exercício	-	-	(3.117)	(3.117)
Saldos em 31/12/2023	19.754	17.208	(21.859)	15.103

Demonstrações dos fluxos de caixa

Atividades operacionais	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo antes do IR e da CS	(3.117)	(4.029)
Ajustes para reconciliar o prejuízo do exercício com o caixa líquido aplicado nas atividades operacionais		
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	408	96
Baixa de ativo imobilizado	632	86
Depreciações	1.631	
Amortizações	30	1.443
(Aumento) diminuição nos ativos operacionais		
Contas a receber	(1.890)	942
Estoques	(1.152)	(634)
Tributos a recuperar	1.446	(303)
Despesas antecipadas	(23)	277
Outros Ativos	172	(72)
Aumento (diminuição) nos passivos operacionais		
Fornecedores	948	(265)
Obrigações trabalhistas	33	274
Obrigações tributárias	316	(13)
Outras contas a pagar e provisão para contingências	(1.631)	52
Adiantamentos	99	87
Caixa líquido gerado (consumido) nas atividades operacionais	(2.098)	(2.060)
Atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado	(991)	(3.240)
Aquisição de intangível	(116)	
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(1.107)	(3.240)
Atividades de financiamento		
Parcelamentos	(477)	(450)
Capitação de empréstimos e financiamentos	20.061	31.202
Juros pagos	5.910	3.766
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(25.223)	(24.683)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento	271	9.835
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	(2.934)	4.535
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	21.247	16.712
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	18.455	21.247
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	(2.792)	4.535

Notas Explicativas:

1. Contexto operacional: A Prime Cater Comercial de Produtos Alimentícios S.A ("Companhia") sociedade por ações de capital fechado, com sede na cidade de Louveira, Estado de São Paulo, tem por objeto social fabricação de produtos de carne, o comércio atacadista de carnes bovinas, suínas, ovinas e derivados; serviços de alimentação para eventos e recepções – bufê; comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais; e comércio atacadista de aves abatidas e derivados; comércio varejista e atacadista de artigos para churrasco, utensílios domésticos, artigos de empório, carvão, bebidas alcoólicas e não alcoólicas e livros relacionados a churrasco e culinária. **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis:** As demonstrações contábeis da Prime Cater Comercial de Produtos Alimentícios S.A para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas e autorizadas para a emissão pela diretoria da Companhia em 23 de abril de 2024, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data. **2.1. Declaração de conformidade:** As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias Empresas NBC TG 1000 (R1), que compreendem aquelas previstas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), homologados pelos órgãos reguladores. **2.2. Base de mensuração:** As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos. **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação:** A moeda funcional da Companhia é o real, a mesma moeda de preparação e de apresentação das demonstrações contábeis. Todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma. **2.4. Transações e saldos em moeda diferente de sua moeda funcional:** Transações em moeda estrangeira são convertidas para o real pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para o real à taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para o real à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio na data da transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado. **2.5. Uso de estimativas e julgamentos:** A preparação das demonstrações contábeis em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso de certas estimativas contábeis e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Desta forma, os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua e tais revisões são reconhecidas no período em que são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados. **3. Caixa e equivalentes de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa abrangem o caixa, depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de liquidez imediata em montante conhecido de caixa e sujeito a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização. A tabela a seguir, compreende os saldos de depósitos bancários à vista e aplicações financeiras. Essas aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data de encerramento dos exercícios, possuem vencimentos inferiores a 90 dias ou não possuem prazos fixados para seu resgate, sendo, portanto, de liquidez imediata, estando sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Bancos – conta corrente	5.752	2.180
Aplicações financeiras **(a)**	12.703	19.067
Total	18.455	21.247

(a) As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDB) e títulos emitidos e compromissados por instituições financeiras, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificados de Depósitos Interbancários (CDI), e possuem liquidez imediata. O rendimento médio das aplicações financeiras no exercício de 2023 foram entre 90% a 106% do CDI (80% a 103,75% do CDI em 2022). **4. Contas a receber:** As contas a receber de clientes são registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, menos a eventual estimativa de perda do seu valor recuperável, e segregados entre circulante e não circulante de acordo com o prazo de vencimento. As perdas esperadas de créditos de liquidação duvidosa são calculadas com base nas perdas esperadas, cujo montante é considerado suficiente para cobrir eventuais perdas na realização das contas a receber. As despesas com a constituição das perdas esperadas de créditos de liquidação duvidosa são registradas na rubrica "Despesas operacionais comerciais" na demonstração do resultado. Quando não existe expectativa de recuperação de numerário adicional, os valores creditados na rubrica "Perdas esperadas de créditos de liquidação duvidosa" são em geral revertidos contra a baixa definitiva do título contra o resultado do exercício. Os saldos da rubrica de contas a receber estão demonstrados conforme tabela apresentada abaixo:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber nacional	14.458	12.568
PCE **(i)**	(753)	(345)
Total	13.705	12.223

(i) Em dezembro de 2023, foi assinado o Instrumento Particular de Ratificação de Dívida e Outras Avenças entre o cliente Bullguer Alimentações S.A. e a Prime Cater, ratificando assim o pagamento da dívida de R$ 632 mil, até então provisionado como perda de crédito esperada devido à recuperação judicial. Uma vez ratificado o saldo credor entre as partes e o plano de recuperação judicial aprovado, sendo a Prime um credor parceiro, o saldo foi revertido na contabilidade. A análise do vencimento de saldos de contas a receber de clientes é a seguinte:

	31/12/2023	31/12/2022
A vencer	11.441	10.021
0 a 30 dias	1.241	1.262
31 a 90 dias	287	277
91 a 180 dias	419	570
Acima de 180 dias (a)	1.070	438
Total	14.458	12.568

A movimentação dos saldos de provisão para créditos de liquidação duvidosa é como segue:

Saldos em 31 de dezembro de 2021	(413)
Adições	(96)
Reversões e baixas	164
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(345)
Adições	(849)
Reversões e baixas	441
Saldos em 31 de dezembro de 2023	(753)

5. Estoques: Os estoques são registrados pelo custo médio de aquisição, ajustados ao valor de mercado e das eventuais perdas, quando aplicável. As provisões para estoques de baixa movimentação ou obsoletos são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Matéria prima	10.693	10.322
Produto Acabado	3.860	3.593
Embalagem	1.436	922
Total	15.989	14.837

6. Tributos a recuperar:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
PIS e Cofins	2.497	2.763
ICMS	-	2.122
ICMS CIAP	139	-
Saldo negativo IRPJ	520	192
Saldo negativo CSLL	71	61
IRRF de aplicação financeira	757	23
IPI	310	352
INSS	3	239
Outros Impostos	11	2
Total	4.308	5.754

7. Despesas antecipadas e adiantamentos:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Seguros a apropriar **(a)**	325	453
Adiantamentos	455	372
Despesas de empréstimos a apropriar **(b)**	344	287
Outras despesas antecipadas	14	3
Total	1.138	1.115

(a) Seguros referente a imóveis com prazo determinado pelo contrato de locação, sendo renovado anualmente e seguro prestamista atrelado ao empréstimo com apropriação conforme prazo do contrato. **(b)** Tarifas Contratuais e IOF de operações financeiras que são apropriadas conforme a vigência da operação. **8. Imobilizado: Reconhecimento e mensuração:** Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*). Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado. Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado. **Custos subsequentes:** Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. **Depreciação:** A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. As vidas úteis do ativo imobilizado são as seguintes:

	2023	2022
Máquinas e equipamentos	10 anos	10 anos
Ferramentaria	5 anos	5 anos
Computadores e periféricos	5 anos	5 anos
Moveis e utensílios	10 anos	10 anos
Benfeitorias	5 anos	5 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado, como no caso da Benfeitorias que é utilizada a expectativa de permanência no imóvel atual. **Redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*):** A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando essas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Em 31 de dezembro de 2023, não houve evidências que indicassem que os ativos não seriam recuperáveis.

a) Composição:

		31/12/2023		31/12/2022
	% – Taxas	Custo	Depreciação	Imobilizado líquido	Imobilizado líquido
Máquinas e equipamentos	10%	12.594	(3.838)	8.756	9.657
Ferramentaria	20%	2	(1)	1	1
Computadores e periféricos	20%	456	(232)	224	166
Moveis e utensílios	10%	174	(53)	121	114
Benfeitorias	20%	2.140	(866)	1.274	1.721
Construção em andamento	-	361	-	361	350
Total		15.727	(4.990)	10.737	12.009

b) Movimentação do ativo imobilizado

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldos em 31/12/2023
Custo				
Máquinas e equipamentos	12.287	649	(342)	12.594
Ferramentaria	2	-	-	2
Computadores e periféricos	328	134	(6)	456
Moveis e utensílios	151	23	-	174
Benfeitorias	2.345	174	(379)	2.140
Construção em andamento	350	11	-	361
Total	15.463	991	(728)	15.727
Depreciação acumulada				
Máquinas e equipamentos	(2.630)	(1.271)	63	(3.838)
Ferramentaria	(1)	-	-	(1)
Computadores e periféricos	(162)	(71)	1	(232)
Moveis e utensílios	(37)	(16)	-	(53)
Benfeitorias	(624)	(273)	31	(866)
Total	(3.454)	(1.631)	95	(4.990)
Valor líquido contábil	12.009	(639)	(632)	10.737

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	Saldos em 31/12/2022
Custo					
Máquinas e equipamentos	8.632	3.141	(36)	550	12.287
Ferramentaria	2	-	-	-	2
Computadores e periféricos	307	16	-	5	328
Moveis e utensílios	138	13	-	-	151
Benfeitorias	2.115	61	(50)	219	2.345
Construção em andamento	1.124	-	-	(774)	350
Total	12.318	3.231	(86)	-	15.463
Depreciação acumulada					
Máquinas e equipamentos	(1.520)	(1.110)	-	-	(2.630)
Ferramentaria	-	(1)	-	-	(1)
Computadores e periféricos	(106)	(56)	-	-	(162)
Moveis e utensílios	(22)	(15)	-	-	(37)
Benfeitorias	(380)	(244)	-	-	(624)
Total	(2.028)	(1.426)	-	-	(3.454)
Valor líquido contábil	10.290	1.805	(86)		12.009

9. Outros ativos: Outros ativos são reconhecidos no balanço patrimonial quando é provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Consórcios **(i)**	179	351
Total	179	351

(i) Consórcio realizado para aquisição de ativo imobilizado. **10. Fornecedores:** As contas a pagar a fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo reconhecidas ao valor da fatura ou do contrato correspondente. As referidas contas a pagar estão classificadas como passivos circulantes pois os pagamentos são devidos por período inferior a um ano.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores nacionais	8.301	6.928
Fornecedores Internacionais	-	425
Total	8.301	7.353

11. Empréstimos e financiamentos: Empréstimos e financiamentos são reconhecidos pelo valor justo no momento do recebimento dos recursos captados. Após registro inicial, podem ser acrescidos de encargos, juros e variações monetárias. Os gastos com prêmios, descontos e custos de transação são amortizados para despesa financeira utilizando o método de juros efetivos.

Descrição	Vencimento	Taxa a.a	31/12/2023	31/12/2022
Capital de giro	11/2029	10,03% a 19,29%	34.228	31.625
Financiamento de Equipamentos	03/2026	9,30% a 21,34%	3.292	5.147
Total			37.520	36.772
Circulante			17.422	16.132
Não Circulante			20.098	20.640
Total			37.520	36.772

a) Garantias: Os empréstimos referentes a capital de giro junto aos bancos têm como garantia a cessão fiduciária de direitos creditórios de duplicatas mercantis e para os contratos de leasings os próprios bens e equipamentos adquiridos representam as garantias desta modalidade. **b) Cláusulas restritivas:** A Companhia possui cláusula restritiva para apenas uma operação financeira que limita a dívida financeira líquida a não ultrapassar 2,5X do EBITDA. Em 2023 a Companhia não atingiu o indicador exigido, portanto, de acordo com as exigências das normas contábeis a Companhia reclassificou o saldo da dívida de longo prazo (R$ 980 mil) para passivo de curto prazo, mesmo que não se tenha ainda o vencimento antecipado desta dívida (saldo devedor total R$ 2,3 milhões). A Companhia entende que pelo excelente relacionamento com o banco credor da dívida e o avanço das negociações, não tem a expectativa de que o não alcance do indicador enseje no vencimento antecipado da dívida. Com o *waiver* por parte do credor a composição da dívida ano a ano ficará conforme quadro abaixo: **Composição dos empréstimos por ano de vencimento:**

	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	13.802
2024	17.422	14.591
2025 – 2029	20.098	8.379
Total	37.520	36.772

c) Movimentação dos empréstimos e financiamentos:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Inicial	36.772	26.487
(+) Captação de empréstimo	20.061	31.202
(+) Juros incorridos	5.910	3.766
(-) Pagamentos	(25.223)	(24.683)
Total	37.520	36.772

12. Obrigações trabalhistas:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Provisão de Férias e INSS e FGTS	1.342	1.226
Provisão de Bônus	-	175
INSS a recolher	333	285
FGTS a recolher	99	84
IRRF sobre salários	146	115
Outras obrigações	1	3
Total	1.921	1.888

13. Outras contas a pagar: 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. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência e uma estimativa razoável possa ser feita.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Valor justo de derivativos	39	-
Seguros a pagar	25	74
Outras contas a pagar	6	14
Aquisição de quotas a pagar **(a)**	-	1.494
Total	70	1.583

(a) Em agosto de 2021 foi realizado um acordo de compra e venda de ações entre Prime Cater e PMCT Participações, a Prime adquiriu 15.915 cotas pelo valor de R$ 4,3 milhões, sendo que R$ 3 milhões à vista na época e R$ 1,3 milhão vencendo no segundo aniversário da data de fechamento.

14. Parcelamentos tributários:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Refis	415	484
CSLL	18	41
IRPJ	56	107
INSS	244	578
Total	733	1.210
Circulante	302	507
Não Circulante	431	703
Total	733	1.210

Os parcelamentos tributários têm um prazo de liquidação de 8 anos, abaixo demonstração das liquidações por ano.

	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	507
2024	302	280
2025 a 2030	431	423
Total dos parcelamentos	733	1.210

15. Adiantamento de clientes: Os adiantamentos de clientes são registrados e mantidos no balanço pelo valor nominal dos títulos pagos antecipadamente à transferência dos riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos produtos e o cliente obtém o controle dos bens ou serviços.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento de clientes	582	483
Total	582	483

16. Patrimônio líquido: a) Capital social: O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estava representado por 262.049 ações sem valor nominal, sendo 180.006 por ações ordinárias e 82.043 ações preferenciais.

Sócio	Quotas ON	Quotas PN	% Votante	% total	Integralizado
PMCT Holding	90.183	-	50,10%	34,41%	106
Baraúna	80.836	73.839	44,91%	59,03%	17.684
Campen	8.987	8.204	4,99%	6,56%	1.964
Total	180.006	82.043	100%	100%	19.754

b) Reserva de capital: Reserva de capital constituída conforme AGE de outubro de 2020 foi constituída em duas partes, sendo a primeira parte em 15 de outubro de 2020 e a segunda de março de 2021. **c) Resultado por ação:** O resultado por ação é calculado através da divisão do resultado líquido do período, atribuído aos detentores de ações da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações disponíveis durante o exercício.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Resultado atribuível aos acionistas	(3.117)	(4.029)
Quantidade de ações	262.049	262.049
Resultado por ação	(0,01)	(0,02)

17. Receita líquida: O CPC PME (R1) estabeleceu uma estrutura abrangente na seção 23 – Receitas para determinar se e quando uma receita é reconhecida e por quanto a receita é mensurada. A receita é reconhecida quando a Companhia tenha transferido para o comprador os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos produtos e o cliente obtém o controle dos bens ou serviços. **Impostos sobre venda de mercadoria:** Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto: • Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não for recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso; • Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas; • O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial. As receitas de vendas estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, de acordo com as alíquotas básicas:

Impostos	% – Alíquotas
Programa integração social – PIS	1,65%
Contribuição para seguridade social – Cofins	7,60 %
ICMS (alíquota média)	7%

	31/12/2023	31/12/2022
Receita Bruta	156.933	142.316
Descontos e devoluções	(2.475)	(2.015)
Imposto sobre receita	(10.941)	(9.626)
Total	143.517	130.675

18. Custos dos produtos vendidos:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Custos das mercadorias vendidas	(102.800)	(97.389)
Custo de mão de obra	(8.024)	(7.514)
Energia elétrica	(1.147)	(1.078)
Aluguel e condomínio	(2.530)	(2.423)
Outros custos	(1.769)	(1.543)
Custos com depreciação	(1.496)	(1.311)
Perdas	(298)	(535)
Manutenção de equipamentos	(528)	(308)
(-) PIS, Cofins e ICMS	1.141	394
Aluguel de equipamento	(118)	(80)
Seguros	(191)	(162)
Serviço de armazenagem	(177)	-
Total	(117.937)	(111.949)

19. Despesas com pessoal e encargos:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Salários e ordenados	(5.507)	(3.968)
Remuneração Variável	(322)	(658)
Impostos (INSS e FGTS)	(1.982)	(1.397)
Provisões de férias e 13º	(1.507)	(1.092)
Benefícios	(760)	(779)
Outras despesas com pessoal	(586)	(153)
Total	(10.664)	(8.047)

20. Despesas administrativas e gerais:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Prestadores Serviços Terceiros	(1.729)	(1.700)
Consultoria e Serv. Administrativos	(941)	(578)
Outras despesas administrativas	(62)	(1.078)
PCE	(408)	36
Total	(3.140)	(3.320)

21. Despesas operacionais comerciais:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Despesas Comerciais B2B	(1.977)	(1.918)
Despesas com Logística B2B	(3.176)	(2.416)
Trade & Marketing	(3.445)	(1.818)
Despesas Comerciais B2C	(1.449)	(1.487)
Total	(10.047)	(7.639)

22. Despesas com depreciação:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Computadores	(71)	(55)
Moveis e utensílios	(17)	(15)
Benfeitorias	(47)	(44)
Licença de uso	(30)	(18)
Baixas de imobilizado	(632)	(85)
Total	(797)	(217)

23. Resultado financeiro:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Receitas	2.599	1.474
Receita sobre aplicação financeira	2.101	1.122
Juros ativos	212	222
Outras receitas	286	130
Despesas	(6.959)	(5.036)
Bancárias	(163)	(348)
Juros sobre financiamento	(5.910)	(3.766)
Variação cambial passiva	-	(221)
Seguro sobre operação financeira	(213)	(199)
Outras despesas financeiras	(342)	(165)
Correção monetária	(119)	(200)
Tarifa de cartão de crédito	(212)	(137)
Total	(4.360)	(3.562)

24. Provisão para imposto de renda e contribuição social: O imposto de renda e a contribuição social são apurados pelo lucro real e calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real e da base de cálculo da contribuição social. O IRPJ e CSLL diferidos no montante de R$ 5,95 milhões não é registrado considerando que a Companhia não possui histórico de rentabilidade para suportar tal registro. O imposto de renda e a contribuição social são calculados e registrados com base no resultado tributável:

Conciliação das provisões de imposto de renda e contribuição social

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo antes das provisões tributárias	(3.117)	(4.029)
(+) Adições permanentes	719	578
(-) Exclusões permanentes	(228)	-
(=) Prejuízo antes da compensação do prejuízo fiscal	(2.626)	(3.451)
(-) Base de cálculo negativa e compensação de prejuízo	-	-
(=) Base de cálculo	(2.626)	(3.450)
(x) Aplicação de alíquotas do IRPJ – 25% e da CSLL – 9%	-	-
(-) Parcela do lucro não sujeita ao adicional de imposto de renda de 10%	-	-
(=) Provisão para IR e CS sobre o lucro	-	-

25. Provisões para contingências: A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos, decorrentes do curso normal das operações. As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes: **(i)** ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa; **(ii)** passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa, os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e nem divulgados; e **(iii)** obrigações legais são registradas como exigíveis, independentemente da avaliação sobre as probabilidades de êxito de processos em que a Companhia questionou a inconstitucionalidade de tributos. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia e seus assessores jurídicos revisitaram os processos em curso. Os passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Conforme especificado na nota explicativa 13, o montante total de contingências trabalhistas provisionado é de R$ 71 mil. Existem processos avaliados pelos assessores jurídicos da Companhia classificados com risco de perda possível, no montante de R$ 29.763 mil (R$25,8 mil em 31 de dezembro de 2023), para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requererem sua contabilização. **26. Instrumentos financeiros:** O reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros da Companhia podem ser classificados nas seguintes categorias: **(i)** ativo ou passivo financeiro mensurado ao valor justo por meio do resultado; **(ii)** ativos ou passivos financeiros registrado ao custo amortizado. A classificação depende do modelo de negócio e do fluxo de caixa esperado para os ativos e passivos. Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros. **a) Ativos e passivos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado:** Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação e seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos são reconhecidas no resultado do exercício. **b) Ativos e passivos financeiros registrados ao custo amortizado:** Tais ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses ativos e passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método de juros efetivos. O custo amortizado de ativos financeiros é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e *impairment* são reconhecidos diretamente no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é regist