Astoria Distribuidora de Máquinas S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022
e relatório do Auditor Independente

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas 3
Balanço patrimonial 6
Demonstração dos resultados 7
Demonstração dos resultados abrangentes 8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido 9
Demonstração dos fluxos de caixa 10
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
1 Contexto operacional 11
2 Base de preparação 11
3 Resumo das principais políticas contábeis 18
4 Caixa e equivalentes de caixa 23
5 Contas a receber de clientes 23
6 Estoques 25
7 Investimentos 25
8 Imobilizado 27
9 Intangível 29
10 Fornecedores 30
11 Empréstimos e financiamentos 30
12 Impostos a recolher 33
13 Partes relacionadas 33
14 Provisões e encargos sociais e trabalhistas 34
15 Patrimônio líquido 34
16 Receita operacional líquida 35
17 Custos dos produtos vendidos e serviços prestados 35
18 Despesas com vendas, gerais e administrativas e outras receitas operacionais 36
19 Receitas (despesas) financeiras, líquidas 36
20 Imposto de renda e contribuição social 37
21 Instrumentos financeiros 37
22 Transações que não afetam caixa 39
23 Eventos subsequentes 39

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Av. Eng. Luiz Carlos Berrini, 105 - 12º andar, Itaim Bibi, São Paulo (SP) Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Acionistas e Administradores da
Astoria Distribuidora de Máquinas S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Astoria Distribuidora de Máquinas S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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 contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Astoria Distribuidora de Máquinas S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados 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 contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada, 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.

© 2023 Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda. Todos os direitos reservados

Outros assuntos

Reapresentação dos valores correspondentes

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 2.5, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram identificados ajustes contábeis de competência de exercícios anteriores. Desta forma, os valores correspondentes relativos às demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentada para fins de comparação, foram ajustados e estão sendo reapresentados como previsto pelos pronunciamentos técnicos CPC 23 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro (aprovada pela NBC TG 23 (R-1), emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade) e CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis (aprovada pela NBC TG 26 (R-3), emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade), conforme requerido pelas práticas contábeis adotadas no Brasil. Como parte de nosso exame das demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, examinamos também os ajustes descritos na Nota Explicativa nº 2.5, efetuados para alterar as demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Concluímos que tais ajustes são apropriados e foram corretamente efetuados. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 contábeis.

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 contábeis individuais e consolidadas, 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;

© 2023 Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda. Todos os direitos reservados

- 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 e suas controladas;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, 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 e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

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.

São Paulo, 17 de julho de 2023

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-034.766/O-0

Rafael Dominguez Barros
Contador CRC 1SP-208.108/O-1

© 2023 Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda. Todos os direitos reservados

Astoria Distribuidora de Máquinas S.A

Balanço patrimonial

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

		Controladora		Consolidado	
Ativo	**Nota**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
			Reapresentado		Reapresentado
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	12.540	4.646	13.752	4.913
Contas a receber de clientes	5	1.927	7.913	2.502	7.821
Tributos a recuperar		115	197	343	312
Outros créditos		174	594	233	653
Estoques	6	1.668	1.107	2.744	1.814
Adiantamentos		36	-	61	827
Despesas antecipadas		77	132	77	151
Total do ativo circulante		16.537	14.589	19.712	16.491
Não circulante					
Aplicações financeiras		804	-	804	-
Outros créditos		590	225	602	235
Partes relacionadas	13	4.900	3.504	1.320	-
		6.294	3.729	2.726	235
Investimento	7	-	495	-	-
Imobilizado	8	41.775	32.678	42.652	33.660
Intangível	9	24.729	26.723	28.943	31.146
		66.504	59.896	71.595	64.806
Total do ativo não circulante		72.798	63.625	74.321	65.041
Total do ativo		**89.335**	**78.214**	**94.033**	**81.532**

		Controladora		Consolidado	
Passivo e patrimônio líquido	**Nota**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
			Reapresentado		Reapresentado
Circulante					
Fornecedores	10	16.130	12.017	12.367	10.990
Empréstimos e financiamentos	11	10.528	7.351	16.149	8.351
Impostos a recolher	12	1.904	1.584	2.015	1.636
Provisões e encargos sociais e trabalhistas	14	1.663	1.142	1.665	1.143
Provisão para perda em controladas	7	218	-	-	-
Dividendos a pagar		11	228	11	228
Outras obrigações		55	235	1.504	1.171
Derivativos	11 a	-	125	-	125
Total do passivo circulante		30.509	22.682	33.711	23.644
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	11	16.910	9.146	23.841	9.147
Partes Relacionadas	13	5.435	165	-	-
Impostos a recolher	12	398	461	398	461
Outras contas a pagar		407	-	407	2.520
Total do passivo não circulante		23.150	9.772	24.646	12.128
Total do passivo		53.659	32.454	58.357	35.772
Patrimônio líquido	15				
Capital social		16.624	16.624	16.624	16.624
Reserva de capital		279	279	279	279
Reserva legal		-	15	-	15
Reserva de lucros		-	15	-	15
Ajuste de avaliação patrimonial		26.246	28.827	26.246	28.827
Prejuízos acumulados		(7.473)	-	(7.473)	-
Total do patrimônio líquido		35.676	45.760	35.676	45.760
Total do passivo e patrimônio líquido		**89.335**	**78.214**	**94.033**	**81.532**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Astoria Distribuidora de Máquinas S.A
Demonstração dos resultados
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
Em milhares de reais

		Controladora		Consolidado	
	Nota	2022	2021	2022	2021
			Reapresentado		Reapresentado
Receita operacional líquida	16	43.756	30.885	46.360	32.886
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	17	(14.471)	(9.239)	(15.524)	(10.979)
Lucro bruto		29.285	21.646	30.836	21.907
Receitas e despesas operacionais					
Vendas, gerais e administrativas	18	(27.325)	(17.149)	(28.542)	(17.806)
Equivalência patrimonial	7	(713)	(632)	-	-
Outras despesas (receitas) operacionais líquidas	18	(3.824)	452	(4.034)	245
		(31.862)	(17.329)	(32.576)	(17.561)
Resultado operacional		(2.577)	4.317	(1.740)	4.346
Despesas financeiras, líquidas	19	(2.401)	(1.052)	(3.126)	(1.081)
Resultado financeiro		(2.401)	(1.052)	(3.126)	(1.081)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		(4.978)	3.265	(4.866)	3.265
Imposto de renda e contribuição social do exercício	20	(4.840)	(2.966)	(4.952)	(2.966)
Imposto de renda e contribuição social diferido		(266)	-	(266)	-
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		(10.084)	299	(10.084)	299
Resultado básico e diluído por ações (em reais)		(2,81)	0,08		

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(10.084)	299	(10.084)	299
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente do exercício	(10.084)	299	(10.084)	299

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Astoria Distribuidora de Máquinas S.A

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

	Nota	Capital Social Subscrito	Capital social a integralizar	Capital social	Reserva de capital	Reserva legal	Ajuste de avaliação patrimonial	Prejuízo acumulado	Reserva de lucros	Total
Em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)		15.250	(1.700)	13.550	1.700	2.101	-	(4.752)	-	12.599
Aumento de capital e reserva de capital	15 a	1.384	(10)	1.374	3.626	-	-	-	-	5.000
Transferência para prejuízo acumulado		-	-	-	(2.651)	(2.101)	-	4.752	-	-
Reflexo da incorporação reversa	15 b	-	-	-	-	-	28.827	-	-	28.827
Transferência Capital a integralizar		-	1.700	1.700	(1.700)	-	-	-	-	-
Dividendos fixos		-	-	-	(696)	-	-	-	-	(696)
Lucro do exercício		-	-	-	-	-	-	-	299	299
Reserva legal		-	-	-	-	15	-	-	(15)	-
Dividendos mínimos obrigatórios		-	-	-	-	-	-	-	(71)	(71)
Dividendos adicionais		-	-	-	-	-	-	-	(198)	(198)
Em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)		16.634	(10)	16.624	279	15	28.827	-	15	45.760
Prejuízo do exercício		-	-	-	-	-	-	(10.084)	-	(10.084)
Reflexo da amortização de mais valia		-	-	-	-	-	(2.581)	2.581	-	-
Transferência de saldo de reservas para prejuízo acumulado		-	-	-	-	(15)	-	30	(15)	-
Em 31 de dezembro de 2022		**16.634**	**(10)**	**16.624**	**279**	**-**	**26.246**	**(7.473)**	**-**	**35.676**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Astoria Distribuidora de Máquinas S.A
Demonstração dos fluxos de caixa
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	**(4.978)**	**3.265**	**(4.866)**	**3.265**
Ajustes para conciliar o resultado ao fluxo de caixa das atividades operacionais				
Ajuste sobre incorporação reversa	-	30.898	-	30.898
Reversão de provisão de bônus	-	179	-	179
Depreciação e amortização	7.466	3.283	7.780	10.096
Baixo do ativo imobilizado	1.583	-	1.583	-
Equivalência Patrimonial	713	632	-	-
Juros reconhecidos sobre empréstimos	2.490	1.107	3.178	1.127
Perdas de créditos	8.102	546	8.102	2.834
	15.376	**39.910**	**15.777**	**48.399**
(Aumento) diminuição nos ativos operacionais				
Contas a receber de clientes	(2.116)	(3.207)	(2.783)	(5.148)
Impostos a recuperar	82	(194)	(31)	(297)
Outros créditos	(785)	(579)	15	(1.228)
Estoques	(561)	(514)	(930)	(860)
Despesas antecipadas	55	(110)	74	(129)
Aumento (diminuição) nos passivos operacionais				
Fornecedores	4.113	(215)	1.377	(1.384)
Impostos a recolher	(1.448)	2.974	(1.501)	3.014
Provisões e encargos sociais e trabalhistas	521	(60)	522	(81)
Outras obrigações	102	252	(1.905)	(2.090)
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos	(3.401)	(2.454)	(3.401)	(2.483)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	**11.938**	**35.803**	**7.214**	**37.713**
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado	(15.762)	(9.685)	(15.762)	(16.797)
Aquisição de intangíveis	(390)	(24.741)	(390)	(23.364)
Empréstimos realizados à partes relacionadas	3.874	(3.289)	(1.320)	(200)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	**(12.278)**	**(37.715)**	**(17.472)**	**(40.361)**
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Empréstimos para financiamentos	8.451	2.271	19.314	3.251
Pagamento de Dividendos	(217)	-	(217)	-
Caixa líquido gerado das atividades de financiamentos	**8.234**	**2.271**	**19.097**	**3.251**
Movimentação de caixa e equivalentes de caixa	7.894	359	8.839	603
Caixa e equivalentes de caixa no ínicio do exercício	4.646	4.287	4.913	4.310
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	12.540	4.646	13.752	4.913
Variação de caixa e equivalentes de caixa	7.894	359	8.839	603

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1 Contexto operacional

A Astoria Distribuidora de Máquinas S.A ("Companhia" ou "Astoria") foi fundada com o objetivo de ser um provedor de soluções de locação de equipamentos para o food service no Brasil, originalmente fornecendo equipamentos para o preparo de cafés com máquinas de alta performance, inovações tecnológicas e com custos muito competitivos.

A Companhia foi fundada em 2001 em Porto Alegre, no Rio Grande do Sul, pelos sócios Helton Negrello e Helio Amorim.

A Companhia iniciou um processo de expansão regional com abertura de filiais em Florianópolis (SC) em 2005 e São Paulo (SP) em 2010. Na época, a Astoria tinha suas operações distribuídas em algumas empresas, sendo elas: Astoria Distribuidora de Máquinas Ltda. (principal e matriz), Astoria do Brasil Importação e Exportação Ltda. e a Astoria Café Comércio de Serviços Ltda.

Em março de 2018, a Companhia vendeu aproximadamente 70% de suas ações para a Barauna Participações I Ltda., fundo de Private Equity focado em empresas de "growth", ficando os sócios fundadores com participação remanescente aproximada de 30%.

A partir dessa data, iniciou-se uma reestruturação societária que culminou com a incorporação das empresas Astoria do Brasil Importação e Exportação Ltda. e Astoria Café Comércio e Serviços Ltda., pela Companhia, que passou a ser uma sociedade anônima de capital fechado com filiais em Porto Alegre (RS), Florianópolis (SC) e matriz sediada em São Paulo (SP). Em 2019 foram inauguradas novas filiais no Rio de Janeiro (RJ) e Curitiba (PR).

Visando fortalecer sua estrutura de atendimento a seus clientes, em 2020 foram realizados três importantes movimentos: (i) início da importação de máquinas de lavar louça para venda e locação; (ii) aquisição dos 50% remanescentes da empresa Wega do Brasil Distribuidora de Máquinas – Eireli. passando a deter 100% de participação em 31 de janeiro de 2020; (iii) aquisição de 100% da torrefação de café Casablanca Comércio de Café – Eireli., em 31 de agosto de 2020.

No exercício findo em dezembro de 2021 a Administração da Companhia efetuou um estudo para fazer a incorporação reversa de sua holding Baraúna I foi incorporação pela Astoria, a transação foi aprovada pelo Conselho de Administração em setembro de 2021.

2 Base de preparação

As demonstrações contábeis individuais e consoliadas foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, compreendendo aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos e as orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas foi autorizada pela Administração da Companhia em 17 de julho de 2023.

2.1 Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas políticas contábeis. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que suas operações têm capacidade de geração de recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade. Esta afirmação é baseada nas expectativas da Administração em relação ao futuro da Companhia e suas controladas, sendo consistentes com o seu plano de negócios.

2.2 Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia e de suas controladas. Todas as informações financeiras apresentadas em Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.3 Uso de estimativas e julgamentos significativos

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram utilizados julgamentos, estimativas e premissas contábeis para o registro de certos ativos e passivos e outras transações, e no registro das receitas e despesas dos períodos. A definição dos julgamentos, estimativas e premissas contábeis adotadas pela Administração é elaborada com a utilização das melhores informações disponíveis na data das referidas demonstrações contábeis, envolvendo experiência de eventos passados, previsão de eventos futuros, além do auxílio de especialistas, quando aplicável.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas incluem várias estimativas, tais como, mas não se limitando, a provisões para perdas de crédito de liquidação duvidosa, vida útil e ajuste a valor presente.

Os resultados reais dos saldos constituídos com a utilização de julgamentos, estimativas e premissas contábeis, quando de sua efetiva realização, podem ser divergentes, podendo a Companhia estar exposta a perdas que podem ser materiais. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e suas controladas não possuíam nenhum compromisso e/ou riscos relacionados à contingência a serem considerados na elaboração das demonstrações contábeis.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas, principalmente, nas notas explicativas:

- **Nota Explicativa nº 5** – Perda Estimada para créditos de liquidação duvidosa;
- **Nota Explicativa nº 14** – Provisões para contingências

2.4 Consolidação

Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que a Companhia obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir. Nas demonstrações contábeis individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as demonstrações da Companhia e de suas controladas, conforme demonstrado a seguir:

	Percentual de Participação	
Controladas Direta	2022	2021
		Reapresentado
Wega do Brasil Distribuidora de Máquinas - Eireli	100%	100%
Casablanca Comércio de Café - Eireli*	100%	100%

*Controle indireto

Não existem diferenças nas políticas contábeis da controladora e suas controladas

Perda de controle

Quando a entidade perde o controle sobre uma controlada, o Grupo desreconhece os ativos e passivos e qualquer participação de não-controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se o Grupo retém qualquer participação na antiga controlada, essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle.

Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações entre Companhias do Grupo e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações entre estas Companhias, são eliminados na preparação das demonstrações contábeis consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na Investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

As práticas contábeis foram aplicadas de maneira uniforme na controlada incluída nas demonstrações contábeis consolidadas, consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior. Sempre que necessário, são realizados ajustes de modo a adequar as práticas contábeis às da Companhia.

Os saldos das contas patrimoniais, as receitas, despesas e lucros (prejuízos) não realizados, oriundos de transações entre partes relacionadas, são eliminadas por completo, líquidos dos efeitos tributários, quando aplicável. Uma mudança na participação sobre uma controlada que não resulta em perda de controle é contabilizada como uma transação entre acionistas, no patrimônio líquido. As principais práticas contábeis descritas em detalhes abaixo foram aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis.

Combinação de negócio

O Pronunciamento Técnico CPC 15 (Combinação de Negócios) estabelece que a empresa adquirente deve mensurar os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos pelos valores justos na data da aquisição.

Em setembro de 2021, as Administrações da Companhias, após procederem e concluírem estudos sobre a estrutura e características das Companhias, decidiram efetuar uma reorganização societária, a ser operada pela incorporação da Baraúna I ("Incorporada") pela Astoria ("Incorporadora"), com o objetivo de otimizar e simplificar a estrutura organizacional do grupo econômico ao qual as Companhias pertencem.

Em decorrência da Incorporação, a totalidade do patrimônio líquido da Baraúna I foi transferido para a Astoria, com a consequente extinção da Baraúna I.

2.5 Reapresentação das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021

A Administração da Companhia procedeu com a reapresentação das informações financeiras referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 (balanço patrimonial, demonstração do resultado, demonstração do resultado abrangente, demonstração das mutações do patrimônio líquido e demonstração do fluxo de caixa) em decorrência da necessidade de reconhecimento de ajustes contábeis relacionados à custos não apropriados. O ajuste de R$ 833 refere-se a baixa de custo não apropriado em 2021, impactando o estoque e resultado desse período. A reapresentação está sendo efetuada como previsto pelos pronunciamentos técnicos CPC 23 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro (aprovada pela NBC TG 23 (R-1), emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade) e CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis (aprovada pela NBC TG 26 (R-3), emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade), conforme requerido pelas práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ativo	Controladora 2021	Ajustes 2021	Controladora 2021 Reapresentado
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4.646	-	4.646
Contas a receber de clientes	7.913	-	7.913
Tributos a recuperar	196	-	196
Outros créditos	594	-	594
Estoques	1.940	(833)	1.107
Adiantamentos	-	-	-
Despesas antecipadas	132	-	132
Total do ativo circulante	15.421	(833)	14.588
Não circulante			
Outros créditos	225	-	225
Partes relacionadas	3.504	-	3.504
	3.729	-	3.729
Investimento	495	-	495
Imobilizado	32.679	-	32.679
Intangível	26.723	-	26.723
	59.897	-	59.897
Total do ativo não circulante	63.626	-	63.626
Total do ativo	**79.047**	**(833)**	**78.214**

Passivo e patrimônio líquido	Controladora 2021	Ajustes 2021	Controladora 2021 Reapresentado
Circulante			
Fornecedores	12.017	-	12.017
Empréstimos e financiamentos	7.351	-	7.351
Impostos a recolher	1.584	-	1.584
Provisões e encargos sociais e trabalhistas	1.142	-	1.142
Dividendos a pagar	228	-	228
Outras obrigações	235	-	235
Derivativos	125	-	125
Total do passivo circulante	22.682	-	22.682
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	9.146	-	9.146
Partes Relacionadas	165	-	165
Impostos a recolher	461	-	461
	9.772	-	9.772
Total do passivo não circulante	9.772	-	9.772
Total do passivo	32.454	-	32.454
Patrimônio líquido			
Capital social	16.624	-	16.624
Reserva de capital	975	(696)	279
Reserva legal	57	(42)	15
Reserva de lucros	110	(95)	15
Ajuste de avaliação patrimonial	28.827	-	28.827
Total do patrimônio líquido	46.593	(833)	45.760
Total do passivo e patrimônio líquido	**79.047**	**(833)**	**78.214**

Ativo	Consolidado 2021	Ajustes 2021	Consolidado 2021 Reapresentado
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4.913	-	4.913
Contas a receber de clientes	7.821	-	7.821
Tributos a recuperar	312	-	312
Outros créditos	653	-	653
Estoques	2.647	(833)	1.814
Adiantamentos	827	-	827
Despesas antecipadas	151	-	151
Total do ativo circulante	17.324	(833)	16.491
Não circulante			
Outros créditos	235	-	235
Partes relacionadas	-	-	
	235	-	235
Investimento			
Imobilizado	33.660	-	33.660
Intangível	31.146	-	31.146
	64.806	-	64.806
Total do ativo não circulante	65.041	-	65.041
Total do ativo	**82.365**	**(833)**	**81.532**

Passivo e patrimônio líquido	Consolidado 2021	Ajustes 2021	Consolidado 2021 Reapresentado
Circulante			
Fornecedores	10.990	-	10.990
Empréstimos e financiamentos	8.351	-	8.351
Impostos a recolher	1.636	-	1.636
Provisões e encargos sociais e trabalhistas	1.143	-	1.143
Dividendos a pagar	228	-	228
Outras obrigações	1.171	-	1.171
Derivativos	125	-	125
Total do passivo circulante	23.644	-	23.644
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	9.147	-	9.147
Impostos a recolher	461	-	461
Outras contas a pagar	2.520	-	2.520
	12.128	-	12.128
Total do passivo não circulante	12.128	-	12.128
Total do passivo	35.772	-	35.772
Patrimônio líquido			
Capital social	16.624	-	16.624
Reserva de capital	975	(696)	279
Reserva legal	57	(42)	15
Reserva de lucros	110	(95)	15
Ajuste de avaliação patrimonial	28.827	-	28.827
Total do patrimônio líquido	46.593	(833)	45.760
Total do passivo e patrimônio líquido	**82.365**	**(833)**	**81.532**

	Controladora			Consolidado		
	2021	Ajustes	2021	2021	Ajustes	2021
			Reapresentado			Reapresentado
Receita operacional líquida	30.885	-	30.885	32.886	-	32.886
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(8.406)	(833)	(9.239)	(10.146)	(833)	(10.979)
Lucro bruto	22.479	(833)	21.646	22.740	(833)	21.907
Receitas e despesas operacionais						
Vendas, gerais e administrativas	(17.149)	-	(17.149)	(17.806)	-	(17.806)
Equivalência patrimonial	(632)	-	(632)	-	-	-
Outras despesas (receitas) operacionais líquidas	452	-	452	245	-	245
	(17.329)	-	(17.329)	(17.561)	-	(17.561)
Resultado operacional	5.150	(833)	4.317	5.179	(833)	4.346
Receitas (Despesas) financeiras, líquidas	(1.052)	-	(1.052)	(1.081)	-	(1.081)
Resultado financeiro	(1.052)	-	(1.052)	(1.081)	-	(1.081)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição socia	4.098	(833)	3.265	4.098	(833)	3.265
Imposto de renda e contribuição social do exercício	(2.966)	-	(2.966)	(2.966)	-	(2.966)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	1.132	(833)	299	1.132	(833)	299

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

	Controladora		
	2021	Ajustes	2021
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	1.132	(833)	299
Outros resultados abrangentes	-	-	-
Resultado abrangente do exercício	1.132	(833)	299

	Capital Social Subscrito	Capital social a integralizar	Capital social	Reserva de capital	Reserva legal	Ajuste de avaliação patrimonial	Prejuízo acumulado	Reserva de lucros	Total
Em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)	15.250	(1.700)	13.550	1.700	2.101	-	(4.752)	-	12.599
Aumento de capital e reserva de capital	1.384	(10)	1.374	3.626	-	-	-	-	5.000
Transferência para prejuízo acumulado	-	-	-	(2.651)	(2.101)	-	4.752	-	-
Reflexo da incorporação reversa	-	-	-	-	-	28.827	-	-	28.827
Transferência Capital a integralizar	-	1.700	1.700	(1.700)	-	-	-	-	-
Dividendos fixos	-	-	-	(696)	-	-	-	-	(696)
Lucro do exercício	-	-	-	0	-	-	-	299	299
Reserva legal	-	-	-	-	15	-	-	(15)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	-	(71)	(71)
Dividendos adicionais	-	-	-	-	-	-	-	(198)	(198)
Em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)	**16.634**	**(10)**	**16.624**	**279**	**15**	**28.827**	**-**	**15**	**45.760**

	Controladora			Consolidado		
	2021	Ajustes	2021	2021	Ajustes	2021
			Reapresentado			Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais						
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	**4.098**	**(833)**	**3.265**	**4.098**	**(833)**	**3.265**
Ajustes para conciliar o resultado ao fluxo de caixa das atividades operacionais						
Ajuste sobre incorporação reversa	30.898	-	30.898	30.898	-	30.898
Reversão de provisão de bônus	179	-	179	179	-	179
Depreciação e amortização	3.283	-	3.283	10.096	-	10.096
Baixo do ativo imobilizado	-	-	-	-	-	-
Equivalência Patrimonial	632	-	632	-	-	-
Juros reconhecidos sobre empréstimos	1.107	-	1.107	1.127	-	1.127
Perdas de créditos esperadas	546	-	546	2.834	-	2.834
	40.743	**(833)**	**39.910**	**49.232**	**(833)**	**48.399**
(Aumento) diminuição nos ativos operacionais						
Contas a receber de clientes	(3.207)	-	(3.207)	(5.148)	-	(5.148)
Impostos a recuperar	-	-	-	-	-	-
Outros créditos	(579)	-	(579)	(1.228)	-	(1.228)
Estoques	(1.347)	833	(514)	(1.990)	-	(1.990)
Despesas antecipadas	(110)	-	(110)	(129)	-	(129)
Partes relacionadas	(3.483)	-	(3.483)	(200)	-	(200)
Aumento (diminuição) nos passivos operacionais						
Fornecedores	(215)	-	(215)	(1.384)	-	(1.384)
Impostos a recolher	2.974	-	2.974	3.014	-	3.014
Provisões e encargos sociais e trabalhistas	(60)	-	(60)	(81)	-	(81)
Outras obrigações	252	-	252	(2.090)	-	(2.090)
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos	(2.454)	-	(2.454)	(2.483)	-	(2.483)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	**32.514**	**-**	**32.514**	**37.513**	**(834)**	**36.679**
Fluxos de caixa das atividades de investimentos						
Aquisição de imobilizado	(9.685)	-	(9.685)	(16.797)	-	(16.797)
Aquisição de intangíveis	(24.741)	-	(24.741)	(23.364)	-	(23.364)
Empréstimos realizados à partes relacionadas	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	**(34.426)**	**-**	**(34.426)**	**(40.161)**	**-**	**(40.161)**
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos						
Empréstimos para financiamentos	2.271	-	2.271	3.251	-	3.251
Pagamento de Dividendos	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido gerado das atividades de financiamentos	**2.271**	**-**	**2.271**	**3.251**	**-**	**3.251**
Movimentação de caixa e equivalentes de caixa	359	-	359	603	-	603
Caixa e equivalentes de caixa no ínicio do exercício	4.287	-	4.287	4.310	-	4.310
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4.646	-	4.646	4.913	-	4.913
Variação de caixa e equivalentes de caixa	359	-	359	603	-	603

3 Resumo das principais políticas contábeis

3.1 Caixas e Equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de até 90 dias, a contar da data da contratação.

3.2 Instrumentos Financeiros

A Companhia reconhece seus ativos e passivos financeiros pelo valor justo no reconhecimento inicial, com exceção do contas a receber que mensura ao preço de transação, e subsequentemente mensura ao custo amortizado ou ao valor justo por meio do resultado com base no modelo de negócio para gestão de seus ativos e nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros de acordo com modelo de negócio adotado para gestão dos seus ativos financeiros, conforme alterações introduzidas pelo CPC 48/IFRS 9, mensurados ao valor justo por meio do resultado e ao custo amortizado da seguinte forma:

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado. Nesta categoria a Empresa classifica, principalmente os "CDBs".

Custo amortizado

Representam ativos e passivos financeiros cujo modelo de negócio da Empresa é manter os ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais e que, constituam exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos à redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável. Nesta categoria a Empresa classifica, principalmente, "Contas a receber de clientes", "Caixa e equivalentes de caixa", "Fornecedores" e "Empréstimos e financiamentos".

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da Empresa ou da contraparte.

3.3 Estoques

Avaliados ao custo médio de aquisição não excedendo o seu valor de mercado. O valor realizável líquido corresponde ao preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para a realização da venda. Os impostos e as demais despesas referentes ao desembaraço e internamento dos materiais importados são classificados nos estoques com base nos custos de cada importação, exceto os impostos recuperáveis que são contabilizados em conta específica.

A provisão para perdas é baseada na análise dos estoques com relação à estimativa do valor de realização, tendo em conta os preços estimados, líquidos de impostos e gastos para vender, levando em consideração a idade e o estado físico desses estoques.

3.4 Contas a receber de clientes e provisão para estimativa de créditos de liquidação duvidosa

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado, ajustado ao valor presente quando aplicável, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia, menos os impostos retidos na fonte, os quais são considerados créditos tributários.

A provisão para estimativa de créditos de liquidação duvidosa é constituída em montante considerado suficiente pela administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos, com base em análise do *aging list* por data de vencimento e análise individual dos títulos vencidos considerando a negociação em andamento com os clientes.

3.5 Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela Administração. Reparos e manutenções são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos.

A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos durante a vida útil, que é estimada destacada na nota explicativa nº 8 Imobilizado.
Os métodos de depreciação, o prazo de vida útil-econômica e os valores residuais são revisados a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

Não houve alteração nas vidas úteis dos ativos imobilizados durante o exercício de 2022 quando comparadas com o exercício anterior.

3.6 Intangível

Os *softwares* adquiridos de terceiros para uso nas operações são incluídos nos ativos intangíveis, bem como as melhorias a eles aplicadas.

A amortização referente às carteiras de clientes adquiridas ao longo do ano é realizada com base no *churn-rate* de cada empresa. Essa métrica avalia a quantidade de clientes que deixam de fazer parte da base da Companhia em um determinado período, as taxas para amortizações estão destacadas na nota explicativa nº 9 Intangível.
Os métodos de amortização, o prazo de vida útil-econômica e os valores residuais são revisados a cada encerramento de exercício financeiro, e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

3.7 Outros ativos e passivos (circulante e não circulante)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.
Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.8 Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Importações em andamento e materiais em trânsito são registradas ao custo de compra mais os gastos incorridos na sua aquisição até a data do balanço. As despesas relativas a quaisquer provisões são apresentadas na demonstração do resultado, líquidas de qualquer reembolso.

3.9 Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.
A receita é reconhecida mediante ao cumprimento da obrigação de performance a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas e prestação de serviços.

A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem os juros sobre mútuos entre partes relacionadas, juros sobre aplicações financeiras e juros sobre conta a receber de clientes. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.
As despesas financeiras abrangem, basicamente, as despesas com juros sobre empréstimos e financiamentos, despesas bancárias, IOF e juros sobre mútuos.
Variações cambiais ativas e passivas relativas ao saldo em aberto com fornecedores internacionais também são consideradas nas receitas e despesas financeiras.

Impostos sobre receitas

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. O cálculo dos impostos é realizado no regime do lucro presumido, com alíquota de PIS de 0,65% sobre a Receita Bruta e COFINS de 3,00% sobre a Receita Bruta. Para o ICMS, as alíquotas aplicáveis correspondem a um intervalo de 4% a 25%;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas;
- O valor líquido dos impostos sobre rendimento de aluguel, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

3.10 Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente da Companhia são calculados no regime do lucro presumido, sendo aplicadas as alíquotas de 32% sobre a Receita Bruta para os serviços e locações e 8% sobre a Receita Bruta para as revendas de mercadorias, para o estabelecimento da base de cálculo.

Após a definição da base, é aplicada a alíquota de 15% para o imposto de renda, acrescida 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.

As controladas, Wega do Brasil Distribuidora de Máquinas e Casa Blanca Comércio de Café são tributadas pelo regime do lucro real, no qual são aplicadas alíquotas vigentes de 9% para Contribuição Social e 15% (mais adicional de 10% acima de determinados limites) para o Imposto de Renda sobre o lucro apurado no período.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

Imposto diferido

A Companhia registrou impostos diferidos considerando ao saldo de contas a receber em 31 de dezembro de 2022.

3.11 Pronunciamentos contábeis e interpretações emitidos recentemente

A) Classificação dos passivos como circulante ou não circulante (alterações ao CPC26/IAS1).

Emitida em maio de 2020, com o objetivo esclarecer que os passivos são classificados como circulantes ou não circulantes, dependendo dos direitos que existem no final do período. A classificação não é afetada pelas expectativas da entidade ou eventos após a data do relatório (por exemplo, o recebimento de um waiver ou quebra de covenant). As alterações também esclarecem o que se refere "liquidação" de um passivo à luz do CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As alterações do CPC 26 têm vigência a partir de 1° de janeiro de 2023, no caso da Companhia, a partir e 1° de abril de 2023.

B) Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações CPC32/IAS12)

As alterações limitam o escopo da isenção de reconhecimento inicial para excluir transações que dão origem a diferenças temporárias iguais e compensatórias – por exemplo, arrendamentos e passivos de custos de desmontagem. As alterações aplicam-se aos períodos anuais com início após 1º janeiro de 2023.

Para arrendamentos e passivos de custos de desmontagem, os ativos e passivos fiscais diferidos associados precisarão ser reconhecidos desde o início do período comparativo mais antigo apresentado, com qualquer efeito cumulativo reconhecido como um ajuste no lucro acumulado ou outros componentes do patrimônio naquela data. Para todas as outras transações, as alterações se aplicam a transações que ocorrem após o início do período mais antigo apresentado.

A Companhia avaliou e não espera que essa norma tenha impacto significativo nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

C) Outras normas

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham impacto significativo nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia:

- IFRS17 Contratos de seguros.
- Definição de Estimativas Contábeis (Alterações ao CPC 23 / IAS 8).

4. Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia considera como caixa e equivalentes o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo, de alta liquidez, prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, mantidos com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo.

A composição de saldo de caixa e equivalentes nos dias 31 de dezembro de 2022 e 2021 é conforme apresentada:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Caixa e Bancos	485	2	485	2
Aplicações Financeiras				
CDB	5.822	1.013	6.268	1.012
CDI	3.940	341	3.999	369
Fundos de Investimentos	2.014	3.050	2.014	3.050
Títulos de Capitalizações	279	240	986	480
	12.055	4.644	13.267	4.911
Total de Caixa e equivalentes de caixa	**12.540**	**4.646**	**13.752**	**4.913**

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDB) e títulos emitidos e compromissados por instituições financeiras de primeira linha, 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 2022 foram em média 101% a.a. do CDI. (101% a.a. no exercício de 2021).

5. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Contas a receber	10.228	10.748	10.803	10.656
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(8.301)	(2.835)	(8.301)	(2.835)
	1.927	7.913	2.502	7.821

O saldo a receber de clientes incluem valores a vencer e vencidos no final do exercício. Para os valores vencidos, a companhia provisionou parte do saldo de contas a receber para provisão para créditos de liquidação duvidosa. Essa provisão foi baseada em dois fatores, sendo: a) o histórico de recebimentos realizados no último ano e negociações recentes com os referidos clientes, e b) relacionado com práticas de mercado de contabilização de provisão para créditos de liquidação duvidosa.

Em 2022, a Companhia optou por atualizar a sua metodologia de provisão para créditos de liquidação duvidosa que refletem de forma mais apropriada o comportamento histórico dos clientes.

Essa atualização de política de provisionamento impactou diretamente o resultado dessa conta dado a aceleração do reconhecimento da perda esperada dos títulos de liquidação duvidosa. Essa mudança de política somada a não recuperação dos valores a receber dos períodos de 2020 e 2021, que tiveram forte impacto pela pandemia do Covid-19, fizeram com que o saldo da provisão aumentasse em R$5.466 no ano de 2022.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
A vencer	494	473	3.563	425
Vencidos até 90 dias	1.139	2.069	2.061	2.024
Vencidos até 180 dias	650	1.240	681	1.240
Vencidos até 360 dias	1.158	2.141	1.404	2.141
Vencidos + 360 dias	6.787	4.825	3.094	4.826
	10.228	10.748	10.803	10.656

Movimentação da provisão das perdas esperadas de créditos

	Controladora e Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)	(3.550)
Reversão de provisão	1.262
Provisão	(547)
Saldo em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)	(2.835)
Reversão de provisão	-
Provisão	(5.466)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(8.301)

6. Estoques

São realizados inventários mensais pela equipe como prática recorrente interna evitando minimizar perdas e faltas, o que facilita o controle dos estoques. Em 31 de dezembro de 2022, a Administração avaliou não ser necessário constituir provisão para perdas sobre os estoques.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Mercadorias para revenda	1.668	1.107	1.923	1.814
Matéria prima e produtos em elaboração	-	-	788	-
Embalagens	-	-	33	-
	1.668	1.107	2.744	1.814

7. Investimentos

	Controladora	
	Wega do Brasil Distribuidora de Máquinas Eireli	
	2022	2021
		Reapresentado
Informações sobre as investida		
Quantidade de quotas	400.000	400.000
Percentual de participação	100,00%	100,00%
Capital social	400	400
Reserva de lucro	-	95
Prejuízo acumulado	(618)	
Patrimônio líquido em 31 de dezembro	(218)	495
Movimentação do investimento		
Saldo inicial	**495**	**1.127**
Resultado de equivalência patrimonial	(713)	(632)
Saldos em 31 de dezembro - controladora	**(218)**	**495**

Os saldos dos balanços patrimoniais e dos resultados do período findo em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 da controlada, utilizados na consolidação estão apresentados a seguir:

	Wega do Brasil Distribuidora de Máquinas Eireli	
	2022	2021
Ativo	4.831	7.468
Passivo	5.049	6.973
Patrimônio Líquido	(218)	495
Prejuízo do exercício	(713)	(632)

8. Imobilizado

									Controladora
	Veículos	Equipamentos de informática	Móveis e utensílios	Instalações	Benfeitorias	Equipamentos de comunicação	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)	**-**	**130**	**89**	**1**	**688**	**4**	**25.120**	**244**	**26.276**
Aquisição	-	76	7	-	14	-	11.565	-	11.662
Baixa	-	-	-	-	-	-	(557)	-	(557)
Depreciação	-	(37)	(10)	(1)	(29)	(1)	(4.625)		(4.703)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)	**-**	**169**	**86**	**-**	**673**	**3**	**31.503**	**244**	**32.678**
Custo total	227	249	110	80	746	4	41.068	244	42.728
Depreciação acumulada	(227)	(80)	(24)	(80)	(73)	(1)	(9.565)	-	(10.050)
Valor residual	-	169	86	-	673	3	31.503	244	32.678
Aquisição	407	32	2	18	52	5	15.246	-	15.762
Baixa	-	-	-	-	-	-	(1.583)	-	(1.583)
Depreciação	(30)	(46)	(11)	(2)	(38)	(1)	(4.954)	-	(5.082)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**377**	**155**	**77**	**16**	**687**	**7**	**40.212**	**244**	**41.775**
Custo total	634	281	112	98	798	9	54.602	244	56.778
Depreciação acumulada	(257)	(126)	(35)	(82)	(111)	(2)	(14.390)	-	(15.003)
Valor residual	377	155	77	16	687	7	40.212	244	41.775

										Consolidado
	Veículos	Equipamentos de informática	Móveis e utensílios	Instalações	Benfeitorias	Equipamentos de comunicação	Máquinas e equipamentos	Máquinas de café, moinhos	Obras em andamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)	**51**	**135**	**102**	**1**	**692**	**4**	**25.700**	**-**	**274**	**26.959**
Aquisição	-	77	14	-	61	-	11.779	162	-	12.093
Baixa	-	-	-	-	-	-	(574)	-	(30)	(604)
Depreciação	(11)	(39)	(11)	(1)	(31)	(1)	(4.675)	(20)	-	(4.788)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)	**40**	**173**	**104**	**-**	**723**	**3**	**32.231**	**142**	**244**	**33.660**
Custo total	281	255	129	80	796	4	41.806	162	244	43.757
Depreciação acumulada	(241)	(82)	(25)	(80)	(73)	(1)	(9.575)	(20)	-	(10.097)
Valor residual	40	173	104	-	723	3	32.231	142	244	33.660
Aquisição	407	32	2	18	52	5	15.246	-	-	15.762
Baixa	-	-	-	-	-	-	(1.583)	-	-	(1.583)
Depreciação	(41)	(47)	(12)	(2)	(40)	(1)	(5.028)	(16)	-	(5.187)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**406**	**158**	**94**	**16**	**735**	**7**	**40.866**	**126**	**244**	**42.652**
Custo total	688	287	131	98	848	9	55.469	162	244	57.936
Depreciação acumulada	(282)	(129)	(37)	(82)	(113)	(2)	(14.603)	(36)	-	(15.284)
Valor residual	406	158	94	16	735	7	40.866	126	244	42.652
Taxas médias anuais de depreciação	20%	20%	10%	10%	4%	10%	10%	10%		

9. Intangível

	Controladora				
	Marcas e patentes	Softwares e sistemas de gestão	Mais valia Carteira de clientes	Ágio controladas e coligadas	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)	**131**	**661**	**1.449**	**-**	**2.241**
Aquisição	-	172	9.758	14.994	24.924
Amortização	-	(183)	(259)	-	(442)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)	**131**	**650**	**10.948**	**14.994**	**26.723**
Custo total	131	1.010	16.880	14.994	33.015
Amortização acumulada	-	(360)	(5.932)	-	(6.292)
Valor residual	131	650	10.948	14.994	26.723
Aquisição	-	390	-	-	390
Amortização	-	(191)	(2.193)	-	(2.384)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**131**	**849**	**8.755**	**14.994**	**24.729**
Custo total	131	1.400	16.880	14.994	33.405
Amortização acumulada	-	(551)	(8.125)	-	(8.676)
Valor residual	131	849	8.755	14.994	24.729
Taxas médias anuais de amortização		20%	17%		

	Consolidado				
	Marcas e patentes	Softwares e sistemas de gestão	Mais valia Carteira de clientes	Ágio controladas e coligadas	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)	**131**	**1.060**	**6.724**	**-**	**7.915**
Aquisição	-	172	8.787	14.994	23.953
Amortização	-	(185)	(259)	(278)	(722)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (reapresentado)	**131**	**1.047**	**15.252**	**14.716**	**31.146**
Custo total	131	1.407	21.184	14.994	37.716
Amortização acumulada	-	(360)	(5.932)	(278)	(6.570)
Valor residual	131	1.047	15.252	14.716	31.146
Aquisição	-	390	-	-	390
Amortização	-	(193)	(2.193)	(207)	(2.593)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**131**	**1.244**	**13.059**	**14.509**	**28.943**
Custo total	131	1.797	21.184	14.994	38.106
Amortização acumulada	-	(553)	(8.125)	(485)	(9.163)
Valor residual	131	1.244	13.059	14.509	28.943
Taxas médias anuais de amortização		20%	27%		

10. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Fornecedores nacionais	4.548	3.004	785	1.966
Fornecedores internacionais	11.582	9.013	11.582	9.024
	16.130	12.017	12.367	10.990

11. Empréstimos e financiamentos

						Controladora		Consolidado	
Instituição Financeira	Vencimento	Modalidade	Index	Moeda	Juros* (% a.a.)	2022	2021	2022	2021
							Reapresentado		Reapresentado
Circulante									
Santander - Giro 18070	21/08/2024	Capital giro	CDI	R$	10%	764	684	764	1.684
Santander - Giro 18420	02/10/2023	Capital giro	CDI	R$	7%	1.400	1.593	1.400	1.593
Santander - Giro 20630	22/12/2022	Capital giro	CDI	R$	10%	-	1.227	-	1.227
Santander - Giro 22350	08/09/2025	Capital giro	FGI	R$	23%	222	-	222	-
Santander - Giro 22420	16/09/2025	Capital giro	FGI	R$	23%	256	-	256	-
Santander 340900300238	14/03/2023	CPR	CDI	R$	CDI + 4,5%	-	-	1.333	-
Santander 340900300297	27/09/2023	CPR	CDI	R$	CDI + 4%	-	-	1.132	-
Banco do Brasil 308.103.7	20/10/2023	Capital giro	CDI	R$	CDI + 4,8%	1.155	-	1.155	-
Banco do Brasil 308.103.8	10/10/2026	Capital giro	CDI	R$	CDI + 4,9%	1.202	-	1.202	-
Banco BS2 31589-0	17/10/2023	Capital giro	PRÉ	R$	19%	87	-	87	-
Banco BS2 31590-3	17/10/2025	Capital giro	PRÉ	R$	23%	110	-	110	-
Itaú	12/09/2024	Capital giro	FGI	R$	9%	940	867	940	867
Itaú	07/08/2024	Capital giro	AGE	EUR	2%	-	1.584	-	1.584
Itaú - 102022090006500	05/09/2024	CPR	CDI	R$	CDI + 5,5%	-	-	1.509	-
Itaú - 102022110011700	24/11/2025	CPR	CDI	R$	CDI + 5,6%	-	-	1.647	-
C6 Bank 23870364	14/06/2024	Capital giro	DI	R$	11%	614	-	614	-
C6 Bank 238703641	16/12/2024	Capital giro	DI	R$	9%	331	-	331	-
Safra - 005717318	08/08/2024	Capital giro	CDI	R$	9%	516	-	516	-
Safra - 005717326	08/08/2024	Capital giro	CDI	R$	9%	253	-	253	-
Bocom 57457	16/12/2025	Capital giro	DI	R$	DI + 6%	1.410	-	1.410	-
Banco PSA 201850150	14/11/2026	Financiamento	PRÉ	R$	26%	83	-	83	-
Banco Volkswagen	06/07/2027	Financiamento	PRÉ	R$	15%	41	-	41	-
Caixa Econômica Federal	28/09/2023	Capital giro	FGI	R$	10%	1.144	1.396	1.144	1.396
						10.528	**7.351**	**16.149**	**8.351**

						Controladora		Consolidado	
Instituição Financeira	Vencimento	Modalidade	Index	Moeda	Juros* (% a.a.)	2022	2021	2022	2021
Não Circulante									
Santander - Giro 18070	21/08/2024	Capital giro	CDI	R$	10%	542	1.293	542	1.293
Santander - Giro 18420	02/10/2023	Capital giro	CDI	R$	7%	-	1.386	-	1.386
Santander - Giro 22350	08/09/2025	Capital giro	FGI	R$	23%	637	-	637	-
Santander - Giro 22420	16/09/2025	Capital giro	FGI	R$	23%	754	-	754	-
Santander 340900300238	14/03/2023	CPR	CDI	R$	CDI + 4,5%	-	-	444	-
Banco do Brasil 308.103.8	10/10/2026	Capital giro	CDI	R$	CDI + 4,9%	4.866	-	4.866	-
Banco BS2 31590-3	17/10/2025	Capital giro	PRÉ	R$	23%	293	-	293	-
Itaú	12/09/2024	Capital giro	FGI	R$	9%	763	1.695	763	1.695
Itaú	07/08/2024	Capital giro	AGE	EUR	2%	-	3.628	-	3.629
Itaú - 102022090006500	05/09/2024	CPR	CDI	R$	CDI + 5,5%	-	-	2.094	-
Itaú - 102022110011700	24/11/2025	CPR	CDI	R$	CDI + 5,6%	-	-	4.393	-
C6 Bank 23870364	14/06/2024	Capital giro	DI	R$	11%	422	-	422	-
C6 Bank 238703641	16/12/2024	Capital giro	DI	R$	9%	689	-	689	-
Safra - 005717318	08/08/2024	Capital giro	CDI	R$	9%	346	-	346	-
Safra - 005717326	08/08/2024	Capital giro	CDI	R$	9%	747	-	747	-
Bocom 57457	16/12/2025	Capital giro	DI	R$	DI + 6%	6.655	-	6.655	-
Banco Volkswagen	06/07/2027	Financiamento	PRÉ	R$	15%	196	-	196	1
Caixa Econômica Federal	28/09/2023	Capital giro	FGI	R$	10%	-	1.143	-	1.143
						16.910	**9.145**	**23.841**	**9.147**
Total Empréstimos						**27.438**	**16.497**	**39.990**	**17.498**

Para o Itaú houve cessão fiduciária de direitos creditórios com garantia complementar no Programa Emergencial de Acesso ao Crédito (PEAC), com provimento de recurso do Fundo Garantidor para Investimentos – FGI, por meio do BNDES. Sobre *covenants*: o atraso do pagamento das prestações promove ao Itaú a execução imediata da operação.

Da mesma forma, para o Santander houve cessão fiduciária de direitos creditórios com garantia complementar no Programa Emergencial de Acesso ao Crédito (PEAC), com provimento de recurso do Fundo Garantidor para Investimentos – FGI, por meio do BNDES (Cláusula de *covenants*: faturamento anual de no mínimo R$ 360.000,00).

Já na Caixa Econômica Federal (CEF) houve alienação fiduciária de imóveis entregues em garantia. E garantia complementar do Programa Emergencial de Acesso ao Crédito (PEAC), com provimento de recurso do Fundo Garantidor para Investimentos – FGI, por meio do BNDES (Cláusula de *covenants*: Fluxo médio mensal de depósitos de no mínimo R$ 400.000,00, sob pena de vencimento antecipado).

A Companhia se encontra em conformidade com todas as cláusulas de covenants.

Movimentações dos empréstimos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Saldo anterior	**16.497**	**13.119**	**17.497**	**13.119**
Captação de financiamentos	30.453	6.370	43.578	7.571
Amortização de empréstimo	(20.160)	(4.139)	(21.891)	(4.358)
Pagamento de juros	(1.313)	-	(1.803)	-
Provisão de juros	2.627	1.094	3.275	1.113
Variação cambial	(666)	53	(666)	53
	27.438	**16.497**	**39.990**	**17.498**

Vencimentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Vencimento				
Em 2022	-	7.351	-	8.351
Em 2023	10.528	6.061	16.149	2.529
Em 2024	9.158	3.085	13.907	6.618
Em 2025	6.194	-	8.376	-
Em 2026	1.519	-	1.519	-
Em 2027	39	-	39	-
	27.438	16.497	39.990	17.498

12. Impostos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
IRPJ a recolher	1.002	843	1.005	845
CSLL a recolher	386	319	386	320
PIS a recolher	27	16	28	16
COFINS a recolher	126	72	131	72
ICMS a recolher	51	61	151	98
Outros impostos e taxas	22	8	22	20
Parcelamento a recolher de tributos federais	189	238	189	450
Parcelamento a recolher de tributos estaduais	233	488	235	276
IRPJ diferido	191	-	191	-
CSLL Diferido	75	-	75	-
	2.302	2.045	2.413	2.097
Circulante	**1.904**	**1.584**	**2.015**	**1.636**
Não Circulante	**398**	**461**	**398**	**461**

13. Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos são relativos a operações entre partes relacionadas decorrentes de transações financeiras com a Companhia e suas partes relacionadas em condições acordadas entre as partes. Nas operações de conta corrente incidem cobrança de custos administrativos e captação. O detalhamento dos saldos em aberto com partes relacionadas está apresentado a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Ativo não circulnte				
Mútuo Wega Distribuidora de Máquinas Ltda	3.580	3.504	-	-
Mútuo sócios	1.320	-	1.320	-
	4.900	3.504	1.320	-
Passivo não circulnte				
Mútuo Casablanca Com. de Cafe - EIRELI	5.435	165	-	-
	5.435	165	-	-

14. Provisões e encargos sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Salários a pagar	4	35	4	35
Provisão de 13º salário, férias e encargos	969	608	971	609
IRRF e INSS a recolher	362	278	362	278
Outros encargos e provisões sociais	328	221	328	221
	1.663	1.142	1.665	1.143

15. Patrimônio líquido

Capital social

A Astoria é uma sociedade anônima, com 3.583.340 ações ordinárias e 100 ações preferenciais, o capital social subscrito da Companhia é de R$ 16.634, sendo que consta R$ 10 a integralizar.

Conforme Assembleia Geral Extraordinária (AGE), realizada em 15 de abril de 2021, os acionistas deliberaram a emissão de 250.000 (duzentas e cinquenta mil) novas ações ordinárias e nominativas, sem valor nominal, ao preço de emissão de R$ 20,00 (vinte reais) por ação, totalizando R$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) dos quais R$ 1.374.375,00 são destinados à conta Capital Social, e o valor de R$ 3.625.625,00 será destinado à formação de reserva de capital.

Em 15 de novembro de 2021, em nova AGE realizada, deliberou-se a criação de ações preferenciais, Classe A e Classe B, em que o capital social aumentou no valor de R$ 10.000,00 (dez mil reais). Foram emitidas 50 ações preferenciais Classe A e 50 ações preferenciais Classe B.

Reserva legal

Do lucro líquido apurado no exercício social foi deduzida a parcela de 5% para a constituição da reserva legal, que uma vez excedida não será superior a 20% do Capital Social.

Ajuste de Avaliação patrimonial

Em 2021 a Administração da Baraúna I Participações S.A. realizou Assembleia Geral Extraordinária em que foi decidida a incorporação desta pela Astoria Distribuidora de Máquinas S.A., até então investida da Baraúna I.

Conforme laudo de avaliação emitido pela empresa especializada e, de acordo com o balanço patrimonial emitido em 30 de setembro de 2021, o valor contábil do patrimônio líquido da Baraúna I Participações S.A foi avalidao em R$ 41.814.474,63, sendo este montante incorporado ao patrimônio da Astoria.

Em decorrência da incorporação, a Baraúna I foi extinta, e todos os direitos e obrigações foram absorvidos pela Astoria.

16. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Locação de máquinas	34.386	24.436	34.386	24.437
Venda de produtos e mercadorias	13.688	10.302	17.662	13.075
Serviços prestados	129	55	129	55
Receita bruta	**48.203**	**34.793**	**52.177**	**37.567**
Devolução de Vendas	(1.337)	(991)	(1.798)	(1.289)
Impostos	(3.110)	(2.917)	(4.019)	(3.392)
Deduções sobre a venda	**(4.447)**	**(3.908)**	**(5.817)**	**(4.681)**
Receita líquida	**43.756**	**30.885**	**46.360**	**32.886**

17. Custos dos produtos vendidos e serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Custos com revenda de mercadorias	(7.515)	(5.090)	(8.243)	(6.699)
Custos com manutenção de máquinas	(1.243)	(190)	(1.280)	(196)
Outros custos	(749)	(938)	(944)	(982)
Depreciação	(4.964)	(3.021)	(5.057)	(3.102)
	(14.471)	(9.239)	(15.524)	(10.979)

18. Despesas com vendas, gerais e administrativas e outras receitas operacionais

		Controladora		Consolidado	
	Nota	2022	2021	2022	2021
			Reapresentado		Reapresentado
Administrativas e gerais		(1.403)	(1.431)	(1.420)	(1.465)
Aluguéis e locações		(1.468)	(1.187)	(1.574)	(1.266)
Manutenção e reparo		(167)	(56)	(167)	(71)
Outras despesas		(861)	(525)	(975)	(684)
Despesas com viagens		(1.830)	(1.449)	(1.855)	(1.549)
Comissões		(3.175)	(2.468)	(3.175)	(1.785)
Serviços de terceiros		(1.907)	(1.557)	(2.246)	(1.949)
Pessoal [1]		(12.062)	(8.630)	(12.213)	(9.393)
Amortização de carteira de clientes		(2.192)	(259)	(2.401)	(259)
Perdas no recebimento de créditos		(2.635)	-	(3.088)	-
Provisão para perdas de créditos esperados[2]		(5.467)	(547)	(5.467)	(547)
Receita com venda de ativo imobilizado		2.270	1.632	2.270	1.632
Bonificações		58	41	58	41
Depreciação e amortização		(310)	(261)	(323)	(266)
		(31.149)	(16.697)	(32.576)	(17.561)
Vendas, gerais e administrativas		(27.325)	(17.149)	(28.542)	(17.806)
Outras despesas (receitas) operacionais líquidas		(3.824)	452	(4.034)	245

[1] O aumento das despesas com pessoal refere-se a reestruturação da administração da Companhia.

[2] As perdas no recebimento de crédito são reflexos da nova política que a companhia estabeleceu para provisão de créditos de liquidação duvidosas conforme nota 5.

19. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		Reapresentado		Reapresentado
Receitas financeiras	**1.355**	**459**	**1.394**	**468**
Descontos obtidos	77	71	77	71
Juros recebidos	902	250	910	259
Rendimentos de aplicação financeira	376	138	407	138
Despesas financeiras	**(6.211)**	**(1.515)**	**(6.986)**	**(1.553)**
Juros s/ empréstimos e financiamentos	(2.490)	(1.108)	(3.178)	(1.127)
Juros e multas de mora	(439)	(81)	(504)	(91)
Tarifas bancárias	(753)	(71)	(771)	(80)
Descontos concedidos	(263)	(130)	(264)	(130)
IOF	(163)	-	(166)	-
Resultado ajuste de Swap	(2.103)	(125)	(2.103)	(125)
Variação cambial líquida	**2.455**	**4**	**2.466**	**4**
Receitas (despesas) financeiras, líquidas	**(2.401)**	**(1.052)**	**(3.126)**	**(1.081)**

20. Imposto de renda e contribuição social

	Controladora				Consolidado			
	2022		2021		2022		2021	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
				Reapresentado				Reapresentado
Lucro presumido								
Receitas								
Vendas	13.863	13.863	7.336	7.336	13.863	13.863	7.336	7.336
Serviços e locações	32.217	32.217	19.879	19.879	32.217	32.217	19.879	19.879
Venda de imobilzado	1.333	1.333	1.122	1.122	1.333	1.333	1.122	1.122
Outras receitas	1.409	1.409	647	647	1.409	1.409	647	647
Base de cálculo								
Base de 8% IRPJ e CSLL 12%	1.109	1.664	587	880	1.109	1.664	587	880
Base de 32%	10.309	10.309	6.361	6.361	10.309	10.309	6.361	6.361
Base de 100%	2.742	2.742	1.769	1.769	2.742	2.742	1.769	1.769
	14.160	**14.715**	**8.717**	**9.010**	**14.160**	**14.715**	**8.717**	**9.010**
Lucro real								
Lucro contábil	-	-	-	-	10	10	-	-
Adições	-	-	-	-	563	563	-	-
Exclusões	-	-	-	-	-	-	-	-
Base tributável	-	-	-	-	573	573	-	-
Prejuízo fiscal	-	-	-	-	(172)	(172)	-	-
Base de cálculo	-	-	-	-	401	401	-	-
Alíquotas								
IRPJ - 15%	2.124	-	1.307	-	2.184	-	1.307	-
Adicional IRPJ - 10%	1.392	-	848	-	1.408	-	848	-
CSLL 9%	-	1.324	-	811	-	1.360	-	811
IRPJ e CSLL diferido	191	75	-	-	191	75	-	-
IRPJ e CSLL a recolher	**3.707**	**1.399**	**2.155**	**811**	**3.783**	**1.435**	**2.155**	**811**

21. Instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros, a administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela administração.

Os instrumentos financeiros usualmente utilizados pela Companhia estão representados por caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e saldos a pagar a fornecedores. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais visando liquidez, rentabilidade e minimização de riscos.

Todas as operações com instrumentos financeiros são reconhecidas nas demonstrações contábeis da Companhia, estando sujeitas aos fatores de riscos a seguir descritos:

Risco de crédito

Decorre da possibilidade da Companhia ter perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Companhia somente realiza operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de rating.

Exposição a riscos de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito, conforme segue:

		Controladora		Consolidado	
	Nota	2022	2021	2022	2021
			Reapresentado		Reapresentado
Caixa e equivalentes de caixa	4	12.540	4.646	13.752	4.913
Contas a Receber	5	1.927	7.913	2.502	7.821

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na Administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar sua reputação.

O valor contábil dos passivos financeiros representa a exposição de liquidez. A exposição do risco de liquidez na data das demonstrações contábeis é conforme segue:

Exposição a riscos de liquidez

		Controladora		Consolidado	
	Nota	2022	2021	2022	2021
			Reapresentado		Reapresentado
Empréstimos e financiamentos	11	27.438	16.622	39.990	17.498
Fornecedores	10	16.130	12.017	12.367	10.990

Gerenciamento do capital

Os objetivos da Companhia, ao administrar seu capital, são salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer retorno aos seus acionistas e garantia às demais partes interessadas, além de manter adequada estrutura de capital.

Valor contábil e valor justo dos instrumentos financeiros

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e 2021 representam o custo amortizado, sendo que os valores contabilizados se aproximam dos valores de mercado.

22. Transações que não afetam caixa

Conforme requerido pelo pronunciamento técnico CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, item 43, a seguir estão apresentadas as transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa, e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa.

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
		Reapresentado
Ajuste de incorporação reversa	-	30.898
Resultado mensuração do investimento a valor justo	-	-
Reversão de bônus	-	179

23. Eventos subsequentes

23.1. Incorporação Wega do Brasil Distribuidora de Maquinas - Eireli

Em 26 de abril de 2023 controlada indireta Casablanca Comercio de Café – Eireli realizou a incorporação reversa da controlada Wega do Brasil Distribuidora de Maquinas - Eireli , a incorporação está em linha com a estratégia da Companhia de simplificar a estrutura societária sem impacto do percentual de participação.

23.2. Decisão sobre recursos extraordinários pelo Supremo Tribunal Federal (STF)

Em decisão unânime por ocasião do julgamento dos recursos extraordinários – RE 955227 (Tema 885) e RE 949297 (Tema 881), em 08 de fevereiro de 2023, o plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) fixou a tese de que uma decisão final, mesmo transitada em julgado nas relações tributárias deixará de possuir eficácia caso: (i) verse sobre tributos recolhidos de forma continuada; e (ii) o próprio STF fixe entendimento posterior em sentido contrário, em sede de repercussão geral. Na prática, caso o contribuinte não recolha determinado tributo por possuir a seu favor decisão definitiva que considere determinado tributo inconstitucional, deverá voltar a recolher tal tributo, respeitada a irretroatividade e anterioridade, após decisão do mesmo STF em sentido contrário. Diante do ocorrido, a Administração da Companhia acompanhará o assunto e julgamentos futuros do STF, avaliando possíveis impactos à Companhia. Sobre a decisão específica, em avaliação, não foi identificado possíveis impactos que, consequentemente, deveriam ser registrados e/ou reportados nas demonstrações financeiras relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2022.

* * *

astoria
astoria
astoria