

---

***Café Brasil Indústria,  
Comércio, Importação  
e Exportação S.A.***

***Demonstrações financeiras em  
31 de dezembro de 2023  
e relatório do auditor independente***



## ***Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras***

Aos Administradores e Acionistas  
Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### **Opinião**

---

Examinamos as demonstrações financeiras da Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

---

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

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

---

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

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

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



Café Brasil Indústria, Comércio,  
Importação e Exportação S.A.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

---

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

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

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

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

---

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos 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



Café Brasil Indústria, Comércio,  
Importação e Exportação S.A.

eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Belo Horizonte, 19 de março de 2024

A handwritten signature in cursive script that reads 'PricewaterhouseCoopers'.

PricewaterhouseCoopers  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP000160/O-5

Guilherme Campos e Silva  
Contador CRC 1SP218254/O-1

# **Relatório da administração**

## **Senhores Acionistas:**

De acordo com as disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V.Sas. os documentos relativos às Demonstrações Financeiras, compreendendo o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, permanecendo à disposição de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos que julgarem necessários.

### **Economia**

Iniciamos o ano com estoque e custo altos, efeito negativo resultante das dificuldades enfrentadas no ano anterior.

Em 2022, para evitar desabastecimento e, levando em consideração o conflito Rússia x Ucrânia, adquirimos antecipadamente boa parte de insumos da produção no primeiro semestre onde normalmente seriam adquiridos somente no segundo semestre. No momento da aquisição estávamos no pico de preços destes insumos ocorrendo uma grande redução a partir do último trimestre de 2022. O estoque alto também foi resultado de aversão a risco, como, naquele momento já verificávamos início da queda de preço das commodities, a estratégia foi intensificar a venda somente em áreas de baixo risco.

As commodities agrícolas tiveram queda de preço de mais de 40% (café, milho e soja), criando um cenário adverso para o produtor tanto na venda da colheita quanto na nova compra de insumos.

O ano de 2023, certamente o mais difícil da história da companhia, carrega essas duas inversões de preço do Mercado:

1. queda acentuada no preço de matéria-prima (ocasionando alto custo de Mercadoria vendida devido ao estoque no final de 2022),

2. assim como no preço das commodities agrícolas (gerando inadimplência e atraso/redução nas vendas). A queda dos preços das matérias-primas gerou um efeito negativo que foi a redução em valor das vendas assim como da margem, pois a companhia trabalha sempre com preço de reposição na tabela de preços, caso contrário ficamos fora de Mercado.

Em volume de vendas, a redução entre os dois períodos foi pequena, 6,8%, porém, a redução em valor foi muito maior chegando em 33,2%, comparando o volume ao preço médio de venda do ano anterior.

A companhia não obteve êxito com a estratégia de expansão iniciada em 2022, tanto geograficamente quanto com o crescimento no setor de cereais devido a essas oscilações de Mercado.

Da mesma forma não tivemos retorno do investimento das iniciativas de estrutura de expansão como as filiais em Igarapava-SP e Delta-MG abertas exclusivamente para atendimento ao Mercado de Cereais.

Diferente de 2022 onde, apesar dos obstáculos, conseguimos manter em percentual os níveis de EBITDA e Lucro Líquido, em 2023, devido as dificuldades Mercadológicas não alcançamos as metas planejadas da companhia.

### **Desempenho comercial**

A estratégia no início do ano foi aumentar o foco em fertilizantes líquidos e biológicos contratando profissionais focados nestes segmentos e manter a expansão geográfica pois essas linhas têm maior aderência ao Mercado de cereais.

Passados alguns meses e, entendendo as dificuldades do Mercado neste ano, decidimos diminuir o foco nas áreas de expansão, retornando toda atenção ao Mercado de sólidos nas regiões historicamente atendidas.

O ano demandou muita criatividade e rapidez nas negociações e entregas, os produtores, devido a redução dos preços das commodities, e as Cooperativas (maior segmento que atendemos), levando em consideração inadimplência do setor, demoraram muito para decidir sobre a compra.

## **CRA – Certificado de Recebíveis do Agronegócio**

Em dezembro, de acordo com a estratégia da companhia de redução do endividamento para os próximos períodos, liquidamos antecipadamente a operação do CRA1 (R\$ 30 MM - liquidação programada para 2024/25) permanecendo somente a operação do CRA2 (R\$ 100 MM).

No próximo período há intenção na redução de dívidas, é possível que façamos uma proposta para antecipação das parcelas que vencerão a partir de 2025 do CRA2 assim como serão analisados outros contratos com instituições e a possibilidade de liquidação antecipada.

## **Consultoria tributária**

Seguimos com os trabalhos tributários com a empresa de auditoria **Ernst Young (EY)**, agora com serviços de consultoria em subvenções e créditos tributários sobre PIS/COFINS. Neste exercício tivemos a recuperação de R\$ 9,5 MM entre subvenções e crédito de PIS/COFINS.

Manteremos os trabalhos com essa empresa a fim de identificarmos novas oportunidade tributárias e a forma mais justa e correta na apuração e pagamento de impostos federais e estaduais.

## **Estatísticas**

As dificuldades explicadas nos itens acima sobre Mercado, afetaram os números da Companhia. Capital de Giro reduziu para R\$ 65,5 MM refletindo menor volume de negócios. Estoques, ponto muito positivo foi a redução de quase 50% devido a política de controle de estoques. Dívida líquida teve um pequeno aumento de 1,4% passando a R\$ 161,8 MM e o índice de liquidez corrente ficou em 1,56.

Mesmo levando em consideração um ano muito difícil como 2023, os índices financeiros demonstram a saúde financeira da Companhia que, em 2023, teve seu primeiro ano de prejuízo no exercício.

## **Futuro do negócio**

Após dois anos difíceis com uma volatilidade muito alta no Mercado tanto em matérias primas quanto no preço das commodities agrícolas, a estratégia da companhia é retornar ao modelo que trabalhava em 2021 (melhor resultado operacional da história), com venda de volume aproximado de 60.000 ton de fertilizantes sólidos especiais adicionando vendas de fertilizantes líquidos e a linha de biológicos onde estamos na iminência da obtenção de novos registros a partir de 2024.

Foco de atendimento serão as áreas historicamente atendidas de Minas Gerais, Espírito Santo, sul da Bahia e norte de São Paulo. As filiais de Delta-MG e Igarapava-SP foram encerradas. Maior segmento atendido serão as Cooperativas e algumas vendas pontuais diretas a produtores.

Sobre equipes/pessoas, tivemos uma redução no quadro de aproximadamente 24% otimizando a maioria dos setores. Na área comercial (vendedores externos) teremos maior cobertura buscando profissionais que atuam nas áreas onde estamos posicionados e requerem maior atenção e foco.

Estratégia será retornar ao modelo que operávamos com crescimento sólido e orgânico. Temos a convicção que nessas áreas onde atuamos há muito espaço para crescimento de forma saudável e com baixo risco de crédito.

Alfenas, 19 de março de 2024

A administração

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Balanco patrimonial em 31 de dezembro

Em milhares de reais

<b>Ativos</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Passivo e patrimônio líquido</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	69.993	87.805	Fornecedores	13	2.796	10.964
Contas a receber de clientes	6	39.058	77.227	Arrendamentos	11	4.870	5.132
Estoques	7	42.723	78.070	Empréstimos e financiamentos	12	201.148	68.661
Impostos a recuperar	8	27.063	32.564	Salários e encargos a pagar		4.328	5.658
Outros créditos		2.009	3.137	Impostos a recolher		403	1.068
Total do ativo circulante		180.846	278.803	Contas a pagar		23	247
				Adiantamentos de clientes	14	1.666	3.375
				Total do passivo circulante		215.234	95.105
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo				Arrendamentos	11	20.550	25.625
Depósitos judiciais		338	469	Empréstimos e financiamentos	12	30.690	174.644
Impostos diferidos	21	35.918	8.994	Outras contas a pagar		44	58
Investimentos em cooperativas		1.103	879	Total do passivo não circulante		51.284	200.327
Outros créditos		217	217	Total do passivo		266.518	295.432
		37.576	10.559	Patrimônio líquido	15		
Direito de uso	11	26.128	32.296	Capital social		83.129	33.129
Imobilizado	10	84.371	65.500	Reservas de lucros			58.917
Intangível		1.439	910	Ajustes avaliação patrimonial		590	590
Total do ativo não circulante		149.514	109.265	Prejuízo acumulado		(19.877)	
				Total do patrimônio líquido		63.842	92.636
<b>Total do ativo</b>		<b>330.360</b>	<b>388.068</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>330.360</b>	<b>388.068</b>

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

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Receita operacional líquida	16	187.754	295.192
Custo dos produtos vendidos	17	<u>(150.227)</u>	<u>(187.266)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<u>37.527</u>	<u>107.926</u>
Despesas administrativas	18	(25.144)	(19.326)
Despesas comerciais	19	(26.629)	(25.145)
Outras despesas operacionais		<u>(2.140)</u>	<u>(3.616)</u>
<b>Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro líquido e impostos</b>		<u>(16.386)</u>	<u>59.839</u>
Receitas financeiras	20	10.378	7.487
Despesas financeiras	20	<u>(49.710)</u>	<u>(37.082)</u>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>		<u>(39.332)</u>	<u>(29.595)</u>
<b>Lucro (prejuízo) antes dos impostos</b>		<u>(55.718)</u>	<u>30.244</u>
Imposto de renda e contribuição social sobre lucro ou prejuízo	21	<u>26.924</u>	<u>25.221</u>
<b>Lucro líquido (prejuízo) do exercício</b>		<u>(28.794)</u>	<u>55.465</u>
<b>Quantidades de ações (em milhares)</b>		<u>83.129</u>	<u>33.129</u>
<b>Lucro líquido (prejuízo) por ação - R\$</b>		<u>(0,00034)</u>	<u>0,0017</u>

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

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Demonstração do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

---

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	<u>(28.794)</u>	<u>55.465</u>
Resultado abrangente	<u><u>(28.794)</u></u>	<u><u>55.465</u></u>

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

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Demonstrações das mutações no patrimônio líquido

Em milhares de reais

	Capital social	Reserva legal	Reserva de lucros retidos	Reserva de Incentivos fiscais	Ajuste de avaliação patrimonial	Lucros (prejuízos Acumulados)	Total do patrimônio líquido
<b>Saldo em 1 de janeiro de 2022</b>	600	120	36.237		590		37.547
Aumento de Capital	32.529		(30.400)				2.129
Lucro líquido do exercício						55.465	55.465
Constituição de reserva legal		2.773				(2.773)	
Juros sobre capital próprio						(2.505)	(2.505)
Constituição da reserva de incentivos fiscais			(5.837)	56.024		(50.187)	
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	33.129	2.893		56.024	590		92.636
Aumento de Capital	50.000			(50.000)			
Prejuízo do exercício						(28.794)	(28.794)
Absorção do prejuízo com a reserva legal		(2.893)				2.893	
Absorção do prejuízo da reserva de incentivos fiscais				(6.024)		6.024	
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	83.129				590	(19.877)	63.842

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

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	Nota	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social		(55.718)	30.244
Ajustes			
Depreciação	11-12	8.540	5.295
Baixa de ativos imobilizados	10	1.821	1.995
Baixa fim de contrato de arrendamento	11	975	
Juros provisionado	11-12	47.904	31.329
Variação cambial	13	181	820
AVP	6	(4.602)	1.301
PCLD	6	5.997	1.402
Outros			
Acréscimo (decréscimo) de ativos			
Contas a receber	6	36.774	(9.164)
Estoques	7	35.347	(36.000)
Impostos a recuperar	8	5.501	(11.420)
Depósitos judiciais		131	5
Outras contas a receber		1.128	199
Acréscimo (decréscimo) de passivos			
Fornecedores	13	(8.349)	(624)
Salários e encargos sociais e obrigações tributárias		(1.330)	(33)
Outras contas a pagar		(2.612)	(8.678)
Pagamentos de encargos sobre empréstimos e arrendamentos		(44.265)	(33.733)
Pagamento de IR e CS			
Caixa aplicado nas atividades operacionais		27.423	(27.062)
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de ativos imobilizados	10	(24.039)	(40.030)
Valor recebido pela venda de imobilizado			
Aquisição de intangível		(529)	(233)
Aquisição de investimentos		(224)	(209)
Caixa aplicado nas atividades de investimentos		(24.792)	(40.472)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos			
Captação de empréstimos, líquidos dos custos de transação	12	97.041	319.256
Amortização de empréstimos	12	(112.147)	(190.477)
Partes relacionadas			782
Arrendamentos	11	(5.337)	(3.811)
Dividendos pagos			(349)
Caixa gerado pelas atividades de financiamentos		(20.443)	125.401
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		(17.812)	57.867
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		87.805	29.938
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		69.993	87.805
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		(17.812)	57.867

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

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

### 1. Contexto operacional

A Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A., constituída na forma de sociedade anônima de capital fechado, localizada na Av. Alberto Vieira Romão, 365 - Industrial - Distrito Industrial, Alfenas – MG, tem por objeto social a exploração das atividades de indústria, comércio atacadista e varejista de fertilizantes e seus produtos intermediários (matérias primas utilizadas na fabricação de fertilizantes), insumos agrícolas, implementos agrícolas; prestação de serviços de agronomia; exploração de atividade rural; importação e exportação de fertilizantes, insumos agrícolas, implementos agrícolas e produtos químicos; comércio atacadista de café beneficiado cru em grãos; realização de análises laboratoriais para terceiros; transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos, em trajeto intermunicipal, interestadual e internacional; beneficiamento de minérios; beneficiamento de resíduos industriais de origem mineral; realização de processos hidro e piro metalúrgicos de minérios; serviços de industrialização de fertilizantes e beneficiamento de minérios para terceiros.

A emissão destas demonstrações financeiras foi aprovada e autorizada para divulgação pela Diretoria em 19 de março de 2024.

#### 1.1 Eventos subsequentes

##### Cláusulas contratuais restritivas – covenants

Como demonstrado na nota explicativa 12, a Companhia não atingiu o índice “Dívida líquida/EBITDA” em 31 de dezembro de 2023. Como consequência, a administração da Companhia reclassificou empréstimos no montante de R\$ 100.128 para o passivo circulante, em 31 de dezembro de 2023.

Diante disso, a administração da Companhia obteve dos credores em 14 de março de 2024, a carta de renúncia aos direitos contratuais de vencimento antecipado advindo do não atingimento desse índice financeiro em 31 de dezembro de 2023.

Adicionalmente, além da obtenção da renúncia eximindo a Companhia do pagamento de toda a dívida de forma antecipada, a administração propôs aos credores a mudança do cronograma de pagamentos dessa dívida, com a antecipação de vencimentos para 30 de dezembro de 2024, de 2025 e de 2026, no montantes de R\$ 30.000, R\$ 30.002 e R\$ 39.998, respectivamente.

Apresentamos a seguir, de forma resumida, como seria o balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2023, caso a renúncia e a repactuação do cronograma de vencimentos tivessem sido acordados antes dessa data:

	<b>2023</b> <b>Como</b> <b>apresentado</b>	<b>2023</b> <b>Após</b> <b>renúncia</b>		<b>2023</b> <b>Como</b> <b>apresentado</b>	<b>2023</b> <b>Após</b> <b>renúncia</b>
<b>Ativo</b>			<b>Passivo</b>		
Circulante	<u>180.846</u>	<u>180.846</u>	Circulante	<u>215.234</u>	<u>145.106</u>
Não circulante	<u>149.514</u>	<u>149.514</u>	Não circulante	<u>51.284</u>	<u>121.412</u>
			Patrimônio Líquido	<u>63.842</u>	<u>63.842</u>
Total do Ativo	<u><u>330.360</u></u>	<u><u>330.360</u></u>	Total do Ativo	<u><u>330.360</u></u>	<u><u>330.360</u></u>

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O cronograma de pagamento dos empréstimos e financiamentos, após a obtenção da renúncia e a repactuação do cronograma de pagamentos, seria:

	<b>2023</b> <b>Apresentado</b>	<b>2023</b> <b>após renúncia</b>
2024	201.148	131.020
2025	17.647	47.649
Após 2025	<u>13.043</u>	<u>53.169</u>
	<u>231.838</u>	<u>231.838</u>

### 1.2 Conflito entre Rússia e Ucrânia

Em fevereiro de 2022, a Rússia lançou uma invasão militar em larga escala e agora está envolvida em um amplo conflito militar com a Ucrânia. Em resposta, governos e autoridades em todo o mundo, incluindo os Estados Unidos, Reino Unido e União Europeia, anunciaram diversas sanções e restrições a exportação a certas empresas, instituições financeiras, indivíduos e setores econômicos da Rússia e Bielorrússia. A Rússia, por sua vez, anunciou contramedidas com vistas a punir empresas estrangeiras pela interrupção de suas atividades.

Para evitar desabastecimento e, levando em consideração o conflito Rússia x Ucrânia, adquirimos antecipadamente boa parte de insumos da produção no primeiro semestre, onde normalmente seriam adquiridos somente no segundo semestre. No momento da aquisição estávamos no pico de preços destes insumos ocorrendo uma grande redução a partir do último trimestre de 2022. O estoque alto também foi resultado de aversão a risco.

Como, naquele momento já verificávamos início da queda de preço das commodities, a estratégia em 2023 foi intensificar a venda somente em áreas de baixo risco.

As commodities agrícolas tiveram queda de preço de mais de 40% (café, milho e soja), criando um cenário adverso para o produtor tanto na venda da colheita quanto na nova compra de insumos.

A Administração da Companhia está monitorando continuamente os desenvolvimentos para avaliar quaisquer possíveis impactos futuros que possam surgir como resultado da crise em andamento.

## 2 Resumo das principais políticas contábeis

### 2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo

Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário

# **Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023**

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras estão descritas na nota 3.

### **2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação**

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

### **2.3 Transações e saldos**

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são remensurados. Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira. Todos os outros ganhos e perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado como "Resultados financeiros líquidos".

### **2.4 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, os depósitos bancários e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor e são utilizados na gestão das obrigações de curto prazo.

### **2.5 Contas a receber de clientes**

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa ("PCLD").

### **2.6 Ativos financeiros**

#### **2.6.1 Classificação**

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração:

- . Mensurados ao valor justo (seja por meio de outros resultados abrangentes ou por meio do resultado).

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

- . Mensurados ao custo amortizado.

A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

Os ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes incluem:

- . Títulos patrimoniais que não são mantidos para negociação no reconhecimento inicial e que a Companhia decidiu, de forma irrevogável, reconhecer nessa categoria. Esses investimentos são estratégicos e a Companhia considera essa classificação como sendo mais relevante.
- . Títulos de dívida, nos quais os fluxos de caixa contratuais consistem basicamente em principal e em juros e o objetivo do modelo de negócios da Companhia é atingido por meio da arrecadação de fluxos de caixa contratuais e da venda de ativos financeiros.

A Companhia classifica os seguintes ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado:

- . Investimentos em títulos de dívida que não se qualificam para mensuração ao custo amortizado

Para ativos financeiros mensurados ao valor justo, os ganhos e perdas serão registrados no resultado ou em outros resultados abrangentes. Para investimentos em instrumentos de dívida, isso dependerá do modelo do negócio no qual o investimento é mantido. Para investimentos em instrumentos patrimoniais que não são mantidos para negociação, isso dependerá de a Companhia ter feito ou não a opção irrevogável, no reconhecimento inicial, por contabilizar o investimento patrimonial ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

A Companhia reclassifica os investimentos em títulos de dívida somente quando o modelo de negócios para gestão de tais ativos é alterado.

### 2.6.2 Reconhecimento e desreconhecimento

Compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual o Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos e a Companhia tenha transferido substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade.

### 2.6.3 Mensuração

No reconhecimento inicial, a Companhia mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

Os ativos financeiros com derivativos embutidos são considerados, em sua totalidade, ao determinar se os seus fluxos de caixa consistem apenas em pagamento do principal e de juros.

### Instrumentos de dívida

A mensuração subsequente de títulos de dívida depende do modelo de negócio da Companhia para gestão do ativo, além das características do fluxo de caixa do ativo. A Companhia classifica seus títulos de dívida de acordo com as três categorias de mensuração a seguir:

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

Custo amortizado - os ativos, que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao custo amortizado. As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado e apresentados em outros ganhos/(perdas) juntamente com os ganhos e perdas cambiais. As perdas por *impairment* são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

- Valor justo por meio de outros resultados abrangentes - os ativos que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais e para venda dos ativos financeiros quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Mudanças no valor contábil são registradas em outros resultados abrangentes, exceto pelo reconhecimento dos ganhos ou perdas por *impairment*, receita com juros e ganhos e perdas cambiais, os quais são reconhecidos na demonstração do resultado. Quando o ativo financeiro é baixado, os ganhos ou perdas cumulativos que haviam sido reconhecidos em outros resultados abrangentes são reclassificados do patrimônio líquido para o resultado e reconhecidos em outros ganhos/(perdas). As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Os ganhos e as perdas cambiais são apresentados em outros ganhos/(perdas) e as despesas de *impairment* são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.
- Valor justo por meio do resultado - os ativos que não atendem os critérios de classificação de custo amortizado ou de valor justo por meio de outros resultados abrangentes são mensurados ao valor justo por meio do resultado. Eventuais ganhos ou perdas em um investimento em título de dívida que seja subsequentemente mensurado ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos no resultado e apresentados líquidos em outros ganhos/(perdas), no exercício em que ocorrerem.

### Instrumentos patrimoniais

A Companhia subsequentemente mensura, ao valor justo, todos os investimentos patrimoniais. Quando a administração da Companhia escolher apresentar, ao valor justo, os ganhos e perdas com investimentos patrimoniais em outros resultados abrangentes, não haverá reclassificação subsequente dos ganhos e perdas ao valor justo para o resultado após a baixa do investimento. Os dividendos desses investimentos continuam a ser reconhecidos, no resultado, como outras receitas quando o direito de a Companhia receber pagamentos é estabelecido.

As variações no valor justo dos ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidas em outros ganhos/(perdas) na demonstração do resultado quando aplicável. As perdas por *impairment* (e a reversão dessas perdas) em investimentos patrimoniais mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes não têm uma divulgação separada das outras mudanças no valor justo.

#### 2.6.4 *Impairment*

A Companhia avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A metodologia de *impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

Para as contas a receber de clientes, a Companhia aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

### 2.6.5 Compensação de instrumentos financeiros

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.

### 2.6.6 Instrumentos financeiros derivativos

Inicialmente, os derivativos são reconhecidos pelo valor justo na data em que um contrato de derivativos é celebrado e são, subsequentemente, remensurados ao seu valor justo. O método para reconhecer o ganho ou a perda resultante depende do fato do derivativo ser designado ou não como um instrumento de *hedge* nos casos de adoção da contabilidade de *hedge* (*hedge accounting*). Sendo este o caso, o método depende da natureza do item que está sendo protegido por *hedge*.

A Companhia não possuía em 31 de dezembro de 2023 instrumentos financeiros derivativos, assim como no exercício de 2022.

### 2.7 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O método de avaliação dos estoques é o da média ponderada móvel. O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende os custos de projeto, matérias-primas, mão de obra direta, outros custos diretos e as respectivas despesas diretas de produção (com base na capacidade operacional normal).

O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

### 2.8 Depósitos judiciais

Os depósitos judiciais mantidos em garantias para processos cíveis, trabalhistas e fiscais são registrados pelo seu valor de custo. Nos casos de desfechos desfavoráveis nos processos relacionados, os depósitos são revertidos a terceiros e contabilmente compensados com as provisões passivas correspondentes. Nos casos de desfechos favoráveis a Companhia, os depósitos são resgatados e convertidos em caixa.

### 2.9 Imobilizado

Os ativos imobilizados estão demonstrados ao valor de custo, deduzidos de depreciação e perda por redução ao valor recuperável acumuladas.

Os custos dos imobilizados incluem todos os gastos para colocá-los no seu local e condições de uso e, no caso de ativos qualificáveis, incluem ainda os custos de empréstimos capitalizados, quando aplicável.

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado quando incorridos.

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é geralmente reconhecida no resultado, a menos que o montante esteja incluído no valor contábil de outro ativo.

A depreciação dos ativos inicia-se quando eles estão prontos para o uso pretendido e é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado.

A vida útil estimada e os métodos de depreciação são revisados no final da data do balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Em 31 de dezembro de 2023, a vida útil estimada é a seguinte:

Edificações e benfeitorias	25 anos
Equipamentos e instalações	10 anos
Computadores e periféricos	5 anos
Veículos	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos no resultado.

A Companhia não identificou indícios de perda do valor recuperável de seus ativos imobilizados, por meio da análise dos indicadores de *impairment*.

### 2.10 Redução a valor recuperável de ativos

No fim de cada exercício, a Administração revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda, se houver.

Quando não for possível estimar o montante recuperável de um ativo individualmente, a Administração calcula o montante recuperável da unidade geradora de caixa à qual pertence o ativo.

### 2.11 Contas a pagar aos fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

# **Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023**

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### **2.12 Provisões e passivos contingentes**

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes (legal, contratual ou presumida) resultantes de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no final de cada período de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa.

### **2.13 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido**

A provisão para imposto de renda e contribuição social corrente está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. As alíquotas aplicáveis ao lucro tributável são de 15% para o Imposto de Renda (IR), 10% para o Adicional de IR e 9% para a Contribuição Social (CS).

Os impostos ativos diferidos decorrentes de prejuízos fiscais do imposto de renda, bases negativas da contribuição social e diferenças temporárias foram constituídos levando em consideração o histórico de rentabilidade e a expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, fundamentada em estudo técnico

de viabilidade. O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes, em geral relacionado com a mesma entidade legal e mesma autoridade fiscal. Dessa forma, impostos diferidos ativos e passivos em diferentes entidades ou em diferentes países, em geral são apresentados em separado, e não pelo líquido.

### **2.14 Capital social**

O capital social é classificado como patrimônio líquido.

### **2.15 Reconhecimento de receitas**

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

# **Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023**

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### **2.16 Receitas financeiras e despesas financeiras**

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

### **2.17 Distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio**

A distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio para os Acionistas da Companhia é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras da Companhia ao final do exercício, com base no Estatuto Social da Companhia. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pela Diretoria.

### **2.18 Arrendamentos**

A Companhia encerrou o aluguel do barracão industrial situado na cidade de Igarapava-SP, pois não obteve retorno esperado sobre o investimento. Mantiveram os arrendamentos da aeronave (helicóptero) veículos e impressoras, para uso administrativo. Em geral, os contratos de aluguel são realizados por períodos fixos de doze meses a seis anos, porém eles podem incluir opções de prorrogação.

Os contratos podem conter componentes de arrendamento e outros não relacionados a arrendamentos.

A Companhia aloca a contraprestação no contrato aos componentes de arrendamentos e de outros não relacionados a arrendamentos com base nos preços isolados relativos. Contudo, para arrendamentos de imóveis nos quais a Companhia é a arrendatária, a mesma optou por não separar componentes relacionados e não relacionados a arrendamentos e, em vez disso, contabiliza tais componentes como um componente de arrendamento único.

Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contêm uma ampla gama de termos e condições diferenciadas. Os contratos de arrendamento não contêm cláusulas restritivas, porém os ativos arrendados não podem ser utilizados como garantia de empréstimos.

Os ativos e passivos provenientes de um arrendamento são inicialmente mensurados ao valor presente.

Os passivos de arrendamento incluem o valor presente líquido dos pagamentos fixos (incluindo pagamentos fixos na essência, menos quaisquer incentivos de arrendamentos a receber).

Os pagamentos de arrendamentos são descontados utilizando a taxa de juros implícita no arrendamento. Caso essa taxa não possa ser prontamente determinada, a taxa incremental de empréstimo do arrendatário é utilizada, sendo esta a taxa que o arrendatário teria que pagar em um empréstimo para obter os fundos necessários para adquirir um ativo de valor semelhante, em um ambiente econômico similar, com termos e condições equivalentes.

Para determinar a taxa incremental de empréstimo, a Companhia sempre que possível, utiliza como ponto de partida taxas de financiamentos recentes contratados com terceiros, ajustadas para refletir as mudanças nas condições de financiamento desde que tal financiamento de terceiro fora recebido.

A Companhia está exposta a potenciais aumentos futuros nos pagamentos de arrendamentos com base em um índice ou taxa, os quais não são incluídos no passivo de arrendamento até serem concretizados.

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

Quando os ajustes em pagamentos de arrendamentos baseados em um índice ou taxa são concretizados, o passivo de arrendamento é reavaliado e ajustado em contrapartida ao ativo de direito de uso.

Os pagamentos de arrendamentos são alocados entre o principal e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento para produzir uma taxa periódica constante de juros sobre o saldo remanescente do passivo para cada período.

Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, de acordo com os itens a seguir:

- o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento;
- quaisquer pagamentos de arrendamentos feitos na data inicial, ou antes dela, menos quaisquer incentivos de arrendamento recebidos;
- quaisquer custos diretos iniciais; e
- custos de reparação

Os ativos de direito de uso geralmente são depreciados pelo prazo do contrato pelo método linear. Se a Companhia estiver razoavelmente certa de que irá exercer uma opção de compra, o ativo do direito de uso é depreciado ao longo da vida útil do ativo subjacente.

Os pagamentos associados a arrendamentos de curto prazo de equipamentos e arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos pelo método linear como uma despesa no resultado. Arrendamentos de curto prazo são aqueles com um prazo de 12 meses ou menos. Os ativos de baixo valor incluem equipamentos de TI e pequenos itens de mobiliário de escritório.

### 2.19 Normas, alterações e interpretações de normas

#### 2.19.1 - Pronunciamentos contábeis e interpretações emitidos adotados pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023:

- **Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis:** alteração do termo “políticas contábeis significativas” para “políticas contábeis materiais”. A alteração também define o que é “informação de política contábil material”, explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. O “IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements”, também alterado, fornece orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil.
- **Alteração ao IAS 8/CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro:** a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.
- **Alteração ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o Lucro:** a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.

- **Alteração ao IAS 12/CPC 32 – Tributos sobre o Lucro:** em dezembro de 2021, a Organização de Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE) divulgou as regras do modelo Pilar Dois objetivando uma reforma da tributação corporativa internacional de forma a garantir que grupos econômicos multinacionais dentro do escopo dessas regras paguem imposto sobre o lucro mínimo efetivo à taxa de 15%. A alíquota efetiva de impostos sobre o lucro de cada país, calculada nesse modelo, foi denominada “GloBE effective tax rate” ou alíquota efetiva GloBE. Essas regras deverão ser aprovadas pela legislação local de cada país, sendo que alguns já promulgaram novas leis ou estão em processo de discussão e aprovação.

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações de escopo ao IAS 12, “Tributos sobre o Lucro” para permitir isenção temporária na contabilização de impostos diferidos decorrentes de legislação promulgada ou substancialmente promulgada da implementação do Pilar Dois da OCDE, isenção essa que foi adotada pelo Grupo. No entanto, as entidades são requeridas a apresentar divulgações adicionais em suas demonstrações financeiras anuais de exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023, não havendo requisito de divulgação para períodos intermediários anteriores a 31 de dezembro de 2023. As alterações ao IAS 12 são aplicáveis imediatamente e retrospectivamente de acordo com a IAS 8 “Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro”, incluindo a exigência de divulgar se a exceção foi aplicada e se os tributos sobre o lucro da entidade foram afetados em decorrência da implementação das regras do Pilar Dois.

As alterações acima não tiveram impactos relevantes nas demonstrações financeiras da Companhia.

### 2.20 Normas que ainda não estão em vigor

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB, mas não estão em vigor para o exercício de 2023. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida no Brasil pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC).

- **Alteração ao IAS 1 "Apresentação das Demonstrações Contábeis":** de acordo com o IAS 1 – “*Presentation of financial statements*”, para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. Em janeiro de 2020, o IASB emitiu a alteração ao IAS 1 “*Classification of liabilities as current or non-current*”, cuja data de aplicação era para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, que determinava que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: *covenants*), mesmo que a mensuração contratual do *covenant* somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses.

Subsequentemente, em outubro de 2022, nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contém cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob *covenants* somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante.

Somente *covenants* com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data.

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

**Alteração ao IFRS 16 – “Arrendamentos”:** a alteração emitida em setembro de 2022 traz esclarecimentos sobre o passivo de arrendamento em uma transação de venda e relocação (“sale and leaseback”). Ao mensurar o passivo de locação subsequente à venda e relocação, o vendedor-arrendatário determina os “pagamentos da locação” e os “pagamentos da locação revistos” de forma que não resulte no reconhecimento pelo vendedor-locatário de qualquer quantia do ganho ou perda relacionada ao direito de uso que retém. Isto poderia afetar particularmente as transações de venda e relocação em que os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos variáveis que não dependem de um índice ou taxa. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2024.

**Alterações ao IAS 7 “Demonstração dos Fluxos de Caixa” e IFRS 7 “Instrumentos Financeiros: Evidenciação”:** a alteração emitida pelo IASB em maio de 2023, traz novos requisitos de divulgação sobre acordos de financiamento de fornecedores (“supplier finance arrangements – SFAs”) com o objetivo de permitir aos investidores avaliar os efeitos sobre os passivos de uma entidade, os fluxos de caixa e a exposição ao risco de liquidez. Acordos de financiamento de fornecedores são descritos, nessa alteração, como sendo acordos em que um ou mais provedores de financiamento se oferecem para pagar valores que uma entidade deve aos seus fornecedores, e a entidade concorda em pagar de acordo com os termos e condições do acordo na mesma data, ou em uma data posterior, que os fornecedores são pagos. Os acordos normalmente proporcionam à entidade condições de pagamento estendidas, ou aos fornecedores da entidade condições de recebimento antecipado, em comparação com a data de vencimento original da fatura relacionada.

As novas divulgações incluem as seguintes principais informações:

- (a) Os termos e condições dos acordos SFAs.
- (b) Para a data de início e fim do período de reporte:
  - (i) O valor contábil e as rubricas das demonstrações financeiras associadas aos passivos financeiros que são parte de acordos SFAs.
  - (ii) O valor contábil e as rubricas associadas aos passivos financeiros em (i) para os quais os fornecedores já receberam pagamento dos provedores de financiamento.
  - (iii) Intervalo de datas de vencimento de pagamentos de passivos financeiros em (i) e contas a pagar comparáveis que não fazem parte dos referidos acordos SFAs.
- (c) Alterações que não afetam o caixa nos valores contábeis de passivos financeiros em b(i)
- (d) Concentração de risco de liquidez com provedores financeiros.

O IASB forneceu isenção temporária para divulgação de informações comparativas no primeiro ano de adoção dessa alteração. Nesta isenção, também estão incluídos alguns saldos iniciais de abertura específicos. Além disso, as divulgações exigidas são aplicáveis apenas para períodos anuais durante o primeiro ano de aplicação.

A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2024.

Não se espera que essas alterações tenham impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### 3 Uso de estimativas e julgamentos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

#### (a) Vida útil do ativo imobilizado

Os ativos imobilizados são depreciados durante sua vida útil. A vida útil é baseada nas estimativas da Administração em relação ao período em que os ativos gerarão receitas e é periodicamente revisada para adequação contínua. Alterações nas estimativas poderão resultar em variações significativas no valor contábil e os novos valores são apropriados ao resultado do exercício conforme as novas estimativas.

#### (b) Estimativa de arrendamento

A Companhia não consegue determinar a taxa de desconto implícita a ser aplicada aos seus contratos de arrendamento. Portanto, a taxa incremental do empréstimo do locatário é usada para calcular o valor presente das obrigações do arrendamento no registro inicial do contrato.

A taxa incremental sobre o empréstimo do locatário é a taxa de juros que o locatário teria que pagar ao captar fundos para a aquisição de um ativo semelhante ao ativo sob o arrendamento, por um prazo semelhante e com uma garantia semelhante e os recursos necessários para obter o ativo com valor semelhante ao ativo com direito de uso em ambiente econômico semelhante.

A obtenção dessa taxa envolve um alto grau de julgamento e oscila sobre o risco de crédito do locatário, o prazo do arrendamento, a natureza e qualidade das garantias oferecidas e o ambiente econômico em que a transação ocorre. O processo de cálculo da taxa usa preferencialmente informações prontamente observáveis, a partir das quais são feitos os ajustes necessários para encontrar a taxa de empréstimo incremental.

Adicionalmente, a Companhia utiliza os seguintes expedientes práticos permitidos pela norma:

- uso de uma taxa única de desconto em uma carteira de arrendamentos com características razoavelmente similares;
- utilização de avaliações anteriores sobre se os arrendamentos são onerosos;
- exclusão dos custos diretos iniciais para a mensuração do ativo de direito de uso na data de aplicação inicial; e
- utilização de análises retrospectivas para se determinar o período do arrendamento, quando o contrato incluir opções de prorrogação ou de rescisão do arrendamento.

#### (c) Imposto de renda e contribuição social

A Companhia está sujeita ao imposto de renda e contribuição social. Em algumas operações, a determinação final do imposto é incerta. A Companhia também reconhece provisões por conta de situações em que é provável que valores adicionais de impostos forem devidos.

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

Quando o resultado dessas questões é diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetam os ativos e passivos fiscais atuais e diferidos no exercício em que o valor definitivo é determinado.

### (d) **Perda (*impairment*) de ativos financeiros**

As provisões para perdas com ativos financeiros são baseadas em premissas sobre o risco de inadimplência e nas taxas de perdas esperadas. A Companhia aplica julgamento para estabelecer essas premissas e para selecionar os dados para o cálculo do *impairment*, com base no histórico da Companhia, nas condições existentes de mercado e nas estimativas futuras ao final de cada exercício.

## 4 **Gestão de risco financeiro**

### 4.1 **Fatores de risco financeiro**

A Companhia possui exposição para os seguintes riscos: risco de crédito, risco de liquidez, e risco de mercado.

A Diretoria tem a responsabilidade global para o estabelecimento e supervisão da Companhia e da estrutura de gerenciamento de risco.

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos ao qual a Companhia está exposta, para definir limites de riscos e controles apropriados e para monitorar os riscos e a aderência aos limites impostos. As políticas de risco e os sistemas são revistos regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia.

### (a) **Risco operacional**

Para evitar a ocorrência dos riscos operacionais tais como: prejuízos diretos ou indiretos associados a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura, a administração busca a eficácia de custos e mantém procedimentos de controle.

### (b) **Riscos de crédito**

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, provenientes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais, bem como os depósitos em bancos e outras instituições financeiras. Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas e externas de acordo com os limites aprovados pela Diretoria. A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. As principais vendas são realizadas para partes relacionadas.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito.

A Companhia possui caixa e equivalentes de caixa, os quais representam sua máxima exposição de crédito sobre aqueles ativos. O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com bancos e instituição financeira de primeira linha.

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### (c) 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 e maximizar a gestão para que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis que tragam risco de prejudicar a reputação da Companhia.

A Companhia utiliza relatórios de projeção de fluxos de caixa que contemplam 12 meses, sendo estes atualizados semanalmente. Os acompanhamentos dos fluxos de caixa são realizados em base diária. A Companhia garante que possui caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais esperadas para um período mínimo de 90 dias, incluindo o cumprimento de obrigações financeiras; isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, tais como desastres naturais.

Os valores apresentados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados. Os saldos devidos em até 12 meses são iguais aos saldos a transportar, uma vez que o impacto do desconto não é significativo.

	<u>até 1 ano</u>	<u>Entre 1 e 2 anos</u>	<u>Entre 2 e 5 anos</u>	<u>Acima de 5 anos</u>
<b>Em 31 de dezembro 2022</b>				
Empréstimos e financiamentos	68.661	53.438	121.206	
Fornecedores	10.964			
Outras contas a pagar	247	58		
Adiantamento de clientes	3.375			
IR/CS a recolher	5.132	10.225	15.400	
Impostos a recolher	1.068			
	<u>89.447</u>	<u>63.721</u>	<u>136.606</u>	
<b>Em 31 de dezembro 2023</b>				
Empréstimos e financiamentos	201.148	30.690		
Fornecedores	2.796			
Outras contas a pagar	12	44		
Adiantamento de clientes	1.666			
Arrendamentos	4.870	10.745	9.805	
Impostos a recolher	403			
	<u>210.895</u>	<u>41.479</u>	<u>9.805</u>	

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### (d) Risco de mercado

O risco de mercado inclui risco de moeda, risco de fluxo de caixa ou valor justo associado com a taxa de juros e risco de preço. O excesso de caixa mantido pela Companhia, além do saldo exigido para a administração do capital circulante, é investido em contas bancárias com incidência de juros, depósitos a prazo, depósitos de curto prazo e títulos e valores mobiliários, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

### (e) Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxas de juros

A Companhia analisa sua exposição à taxa de juros de forma dinâmica. São simulados diversos cenários levando em consideração refinanciamento, renovação de posições existentes e financiamentos alternativos. Com base nesses cenários, a Companhia define uma mudança razoável na taxa de juros e calcula o impacto sobre o resultado. Para cada simulação, é usada a mesma mudança na taxa de juros para todas as moedas. Os cenários são elaborados somente para os passivos que representam as principais posições com juros.

A Companhia adota uma política de contratar empréstimos, em sua grande maioria, a taxas de juros fixas.

## 4.2 Gestão de capital

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

Para manter ou ajustar a estrutura de capital da Companhia, a Administração pode, nos casos em que os Acionistas têm de aprovar, rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos Acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

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

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total dos empréstimos e financiamentos (Nota 12)	231.838	243.305
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	<u>(69.993)</u>	<u>(87.805)</u>
Dívida líquida	<u>161.845</u>	<u>155.500</u>
Total do patrimônio líquido (Nota 15)	<u>63.842</u>	<u>92.636</u>
Total do capital	<u>225.687</u>	<u>248.136</u>
Índice de alavancagem financeira - %	72%	63%

### 4.3 Estimativa do valor justo

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*) no caso de contas a receber, estejam próximos de seus valores justos.

Os diferentes níveis foram definidos como a seguir:

- **Nível 1** - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos e idênticos
- **Nível 2** - *Inputs*, exceto preços cotados, incluídas no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- **Nível 3** - Premissas, para o ativo ou passivo, que não são baseadas em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

A Companhia não tem ativos ou passivos valorados a valor justo em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

### 5 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e bancos	1.824	174
Aplicações financeiras	<u>68.169</u>	<u>87.631</u>
	<u>69.993</u>	<u>87.805</u>

As aplicações financeiras de curto prazo possuem alta liquidez. Elas são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente a certificados de depósitos bancários, tendo como contraparte bancos de primeira linha, com liquidez imediata.

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 6 Contas a receber de clientes

##### (a) Composição do saldo

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber de clientes	45.088	81.319
Contas a receber de partes relacionadas (Nota 9)	6.160	6.703
Ajuste a valor presente	(2.684)	(7.286)
Provisão p/ créditos de liquid. duvidosa	(9.506)	(3.509)
<b>Total</b>	<u>39.058</u>	<u>77.227</u>

##### (b) Contas a receber por faixa de vencimento

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	23.688	79.503
Vencidos de 1 a 30 dias	1.131	828
Vencidos de 31 a 90 dias	1.936	574
Vencidos de 91 a 180 dias	4.143	5.255
Vencidos de 181 a 360 dias	7.027	
Vencidos há mais de 361 dias	7.163	1.862
	<u>45.088</u>	<u>88.022</u>

Abaixo a movimentação da provisão para redução ao valor recuperável:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Constituição de provisão para perda por créditos de liquidação duvidosa	(9.506)	(3.509)
Constituição de provisão ajuste de valor presente	(2.684)	(7.286)

#### 7 Estoques

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Matérias-primas e materiais de consumo	21.767	34.596
Estoque de produto em elaboração	17.423	32.896
Produtos acabados	3.533	10.578
	<u>42.723</u>	<u>78.070</u>

O estoque da Companhia é formado por produto em elaboração, matéria prima, embalagens e outros insumos para a produção de fertilizantes.

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 8 Impostos a recuperar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ICMS a recuperar (i)	5.415	4.547
PIS a recuperar	482	618
COFINS a recuperar	2.066	2.784
IR a recuperar	1.414	301
IRPJ a recuperar (ii)	13.330	17.502
CSLL a recuperar (ii)	4.356	6.812
	<u>27.063</u>	<u>32.564</u>

- (i) A maior parte dos créditos de ICMS da Companhia em 2023, foi utilizada para compensação/estorno em razão das vendas isentas, nos termos da legislação tributária do Estado de Minas Gerais. A partir de 1º de janeiro de 2023, as vendas de produtos da Companhia dentro do Estado de Minas Gerais, passaram a ser tributadas a 2%, não havendo a necessidade de estorno de crédito remanescente.
- (ii) Os créditos de IRPJ e CSLL referem, em sua maioria, aos saldos a recuperar referente ao reconhecimento do efeito retroativo de imposto de renda e contribuição social relacionada às subvenções para investimentos descritas na nota 15 e na nota 21.

#### 9 Transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, assim como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas estão apresentadas abaixo:

<u>Contas a receber (Nota 6)</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Benedito Roberto Staut	6.148	5.103
Marco Antônio Ruiz Sant'ana	12	1.600
<b>Total</b>	<u>6.160</u>	<u>6.703</u>

  

<b>Resultado (Vendas)</b>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Benedito Roberto Staut	7.361	5.303
Marco Antônio Ruiz Sant'ana	13	1.600
<b>Total</b>	<u>7.374</u>	<u>6.903</u>

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 10 Imobilizado

##### (a) Composição do imobilizado

	<u>2023</u>			<u>2022</u>
	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>
Terrenos	36.244		36.244	28.044
Edificações	25.242	(2.478)	22.764	20.823
Instalações	115	(34)	81	49
Máquinas e equipamentos	15.093	(5.428)	9.665	8.819
Veículos de serviços	10.021	(5.784)	4.237	5.512
Computadores e periféricos	640	(354)	286	356
Móveis e utensílios	1.145	(333)	812	802
Bens em comodato com terceiros	2.140		2.140	88
Bens recebidos em comodato	44		44	58
Construções em andamento	98		98	323
Benfeitoria em imóveis de terceiros				626
Ativo a apropriar	8.000		8.000	
Total do imobilizado	<u>98.782</u>	<u>(14.411)</u>	<u>84.371</u>	<u>65.500</u>

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### (b) Movimentação do imobilizado

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificações</u>	<u>Instalações</u>	<u>Máquinas e Equipamentos</u>	<u>Veículos</u>	<u>Móveis e Utensílios</u>	<u>Computadores e Periféricos</u>	<u>Outros</u>	<u>Construções em Andamento</u>	<u>Total</u>
Saldo Líquido em 31/12/2021	3.044	13.823	38	7.235	3.180	362	347	160	2.299	30.488
Adições	25.000	11	16	2.990	3.598	518	130	875	6.892	40.030
Transferências		7.714		890	64				(8.668)	
Baixas				(1.344)	(237)	(10)	(30)	(174)	(200)	(1.995)
Depreciação		(725)	(5)	(1.017)	(1.317)	(73)	(101)	(89)		(3.327)
Baixa de Depreciação				65	224	5	10			304
Saldo Líquido em 31/12/2022	<u>28.044</u>	<u>20.823</u>	<u>49</u>	<u>8.819</u>	<u>5.512</u>	<u>802</u>	<u>356</u>	<u>772</u>	<u>323</u>	<u>65.500</u>
Adições	8.200	120	2	607	1.639	48	73		13.350	24.039
Transferências		2.756	39	1.783	(1.327)	64	8	2.052	(5.375)	
Baixas				(365)	(455)	(5)	(67)	(729)	(200)	(1.821)
Depreciação		(935)	(9)	(1.299)	(1.485)	(101)	(106)	(402)		(4.337)
Baixa de Depreciação				120	353	4	22	491		990
Saldo em 31/12/2023	<u>36.244</u>	<u>22.764</u>	<u>81</u>	<u>9.665</u>	<u>4.237</u>	<u>812</u>	<u>286</u>	<u>2.184</u>	<u>8.098</u>	<u>84.371</u>

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

### 11 Direito de uso e arrendamentos

A Companhia aluga uma aeronave para uso em suas atividades, sendo este o contrato objeto de registro contábil de arrendamento. Os pagamentos são mensais, passivos de reajustes anuais definidos contratualmente.

#### (a) Saldos reconhecidos no balanço patrimonial

O balanço patrimonial contém os seguintes saldos relacionados a arrendamentos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ativos de direito de uso</b>		
Bens Imóveis	26.128	32.296
<b>Passivos de arrendamento</b>		
Circulante	4.870	5.132
Não circulante	<u>20.550</u>	<u>25.625</u>
	<u>25.420</u>	<u>30.757</u>

#### (b) Ativos de direito de uso

A movimentação de saldos dos ativos de direito de uso é evidenciada abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo em 1º de janeiro de 2023	32.296	
Adições		34.568
Despesas de depreciação	(5.193)	(2.272)
Baixa arrendamento	<u>(975)</u>	
Saldo dos ativos em direito de uso em 31 de dezembro de 2023	<u>26.128</u>	<u>32.296</u>

#### (c) Passivos de arrendamento

A movimentação dos saldos dos passivos de arrendamento é evidenciada abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo em 1º de janeiro de 2023	30.757	
Adições		34.568
Juros provisionados	2.133	1.210
Pagamentos	<u>(7.470)</u>	<u>(5.021)</u>
Saldo dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2023	<u>25.420</u>	<u>30.757</u>

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

### (d) Saldos reconhecidos na demonstração do resultado

A demonstração do resultado inclui os seguintes montantes relacionados a arrendamentos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Encargo de depreciação dos ativos de direito de uso	5.193	2.272
Despesas com juros sobre os passivos de arrendamentos	2.133	1.210

### 12 Empréstimos e financiamentos

<b>Circulante</b>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Modalidade			
Finame	1,36% a.m	902	235
Capital de giro	1,40% a.m	200.034	66.784
Consórcio e fin. Veículos	0,99%a.m	827	2.556
Custos de transação		(615)	(914)
		<u>201.148</u>	<u>68.661</u>
<b>Não circulante</b>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Modalidade			
Finame	1,36% a.m	510	26
Capital de giro	1,40% a.m	31.576	176.673
Consórcio e fin. Veículos	0,99%a.m	346	902
Custos de transação		(1.742)	(2.957)
		<u>30.390</u>	<u>174.644</u>

O vencimento dos saldos em 31 de dezembro está apresentado a seguir:

	<u>2023</u>
2024	201.148
Após 2024	<u>30.690</u>
	<u>231.838</u>

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A movimentação dos saldos está apresentada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	243.305	116.930
Captações	99.393	323.128
Amortização principal	(112.147)	(190.477)
Amortizações de juros	(42.132)	(32.523)
Provisionamento de juros	45.771	30.119
Custos de transação	(2.352)	(3.872)
Saldo final	<u>231.838</u>	<u>243.305</u>

### Garantias

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia possui os seguintes ativos dados em garantia para os empréstimos e financiamentos em aberto no final do exercício:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo imobilizado - Máquinas e equipamentos	1.412	1.643
Garantia com recebíveis	19.903	45.097
Ativo imobilizado – Terrenos	8.356	25.115
Ativo imobilizado – Veículos	1.133	5.087
	<u>30.804</u>	<u>76.942</u>

### Cláusulas contratuais (covenants)

Os títulos de dívida das operações de CRA (Crédito de Recebíveis do Agronegócio) possuem hipóteses de vencimento antecipado automático, tais como, mas não se limitando a:

- Alteração da estrutura, incluindo falecimento, liquidação judicial ou extrajudicial, cisão, fusão e incorporação;
- Decretação de falência;
- Descumprimento da legislação ambiental; e
- Outros.

Adicionalmente, determinados índices financeiros são exigidos da companhia, com a antecipação do vencimento dos títulos de dívida, de forma não automática, se não atingidos tais índices, conforme demonstrado a seguir:

<u>Índice</u>	<u>Limites</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dívida líquida / EBITDA	Menor ou igual a 3,00	6,62	2,05
Liquidez corrente	Maior ou igual a 1,00	1,56	2,93

Como demonstrado acima, a Companhia não atingiu o índice “Dívida líquida/EBITDA” em 31 de dezembro de 2023. Como consequência, a administração da Companhia reclassificou empréstimos no montante de R\$ 100.129 para o passivo circulante, em 31 de dezembro de 2023.

Diante disso, a administração da Companhia obteve dos credores, em 14 de março de 2024, a carta de renúncia aos direitos contratuais de vencimento antecipado advindo do não atingimento desse índice financeiro em 31 de dezembro de 2023.

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### 13 Fornecedores

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores	2.796	10.964
	<u>2.796</u>	<u>10.964</u>

O prazo médio de pagamento do saldo de fornecedores em aberto em 2023 é de 68 dias no (exercício de 2022 o prazo médio de pagamento era de 84 dias).

#### 14 Adiantamento de clientes

Referem-se a valores exigíveis em até 12 meses, decorrentes de parcelas recebidas antecipadamente à produção de bens ou execução de serviços, de clientes que contrataram tais bens ou serviços.

	<u>2023</u>	<u>2023</u>
Adiantamento de cliente	1.666	3.375
	<u>1.666</u>	<u>3.375</u>

#### 15 Patrimônio líquido

##### (a) Capital social

Em 27 de Março de 2023, com aprovação dos acionistas em Assembleia Geral Extraordinária, foi autorizado o aumento de capital social no valor de R\$ 50.000, transferidos da Reserva de Lucros para Incentivos Fiscais, com emissão de 50.000,00 novas ações.

O capital social, inteiramente subscrito e integralizado pelos acionistas é representado em 31 de dezembro de 2023 por 83.129.050 ações ordinárias, sem valor nominal.

##### (b) Reserva de lucros

###### (i) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% ao capital social. Em 31 de dezembro de 2022 o montante de reserva legal era de 2.893. Em dezembro de 2023, o saldo da reserva legal foi absorvido com o prejuízo do exercício.

###### (ii) Reserva de retenção de lucros

A reserva de retenção de lucros refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, aprovados pela Diretoria, destinada à aplicação em investimentos, revisão orçamentária e manutenção do capital de giro da Companhia. Em dezembro de 2023, o saldo da reserva legal foi absorvido com o prejuízo do exercício.

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

#### (iii) Reserva de incentivos fiscais - Subvenção para investimentos

A Companhia possui operações sujeitas a benefícios fiscais de ICMS, quais sejam, reduções de base de cálculo e isenções, as quais se enquadram no conceito de subvenção para investimento, conforme disposto na Lei Complementar nº 160/17.

A Companhia realizou em 2022 o levantamento e a mensuração dos montantes de benefícios fiscais de ICMS auferidos nos anos calendários de 2020 e 2021, objetivando sua exclusão para fins de determinação do lucro real e da base de cálculo da CSLL.

Vale ressaltar que os efeitos do enquadramento dos benefícios fiscais como subvenção para investimento foram aplicados de forma retroativa, mesmo que a Companhia não esteja discutindo a questão judicial ou administrativamente, sob pena de violação ao princípio da isonomia.

A Companhia procede inicialmente a contabilização da despesa de ICMS na demonstração do resultado em contrapartida ao passivo no montante do ICMS que seria devido caso não houvesse o benefício fiscal. Posteriormente, quando do registro da subvenção para investimento, a Companhia procede à contabilização do crédito de ICMS no resultado, na mesma linha do reconhecimento da despesa, em contrapartida de uma redução do passivo. Adicionalmente, a Companhia procede à contabilização da reserva de lucros referente à subvenção para investimento conforme estabelecido no artigo 30 da Lei nº 12.973 de 13 de maio de 2014.

Nesse sentido, em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui a seguinte composição dos montantes de subvenção para investimentos a serem transferidos para a reserva de lucros:

<b>Exercício</b>	<b>Subvenção para investimento registrada na demonstração do resultado</b>	<b>Subvenção para investimento transferida para reserva de lucros</b>	<b>Subvenção para investimento a ser transferida para reserva de lucros</b>
31/12/2020	12.798		12.798
31/12/2021	38.870		38.870
31/12/2022	43.275	56.024	(12.749)
31/12/2023	24.405		24.405
	<u>119.348</u>	<u>56.024</u>	<u>63.324</u>

Em 27 de Março de 2023, com aprovação dos acionistas em Assembleia Geral Extraordinária, foi autorizado o aumento de capital social no valor de R\$ 50.000, transferidos da Reserva de Lucros para Incentivos Fiscais. Também em 2023, a Companhia utilizou o montante de R\$ 6.024 dessa reserva para absorção de prejuízos acumulados.

#### (c) Dividendos mínimos obrigatórios

Conforme previsto no Estatuto Social da Companhia, do saldo do lucro líquido apurado em cada exercício social, após a dedução da reserva legal e constituição da reserva de incentivos fiscais, pelo menos 1% será distribuído a título de dividendo obrigatório e/ou juros sobre capital próprio, salvo destinação diversa determinada pela Assembleia Geral Ordinária (AGO).

## Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O resultado líquido de 2022 foi distribuído conforme demonstrado a seguir:

<b>Distribuição proposta</b>	<b>2022</b>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	55.465
Constituição de reserva legal	(2.773)
<b>Lucro líquido ajustado</b>	<b>52.692</b>
<b>Distribuição</b>	
JCP	2.505
Dividendos propostos	
<b>Total dos dividendos (JCP) propostos no ano</b>	<b>2.505</b>

A Companhia apurou prejuízo no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, como consequência, não houve distribuição de dividendos ou juros sobre capital próprio.

#### (d) Ajuste de avaliação patrimonial

A reserva para ajustes de avaliação patrimonial inclui ajuste relativo à adoção do custo atribuído (*deemed cost*) em 1º de janeiro de 2009, conforme estabelecido pelo CPC 27 para o ativo imobilizado. Esta avaliação do valor justo restringiu-se aos terrenos.

#### 16 Receita operacional

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Venda de mercadorias de produção própria	193.580	312.265
Ajuste a valor presente	4.602	(1.301)
Devoluções e impostos sobre vendas	(10.428)	(15.772)
	<b>187.754</b>	<b>295.192</b>

#### 17 Custo dos produtos vendidos

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Matéria prima	(134.535)	(167.727)
Mão-de-obra	(8.996)	(8.485)
Depreciação	(2.713)	(2.853)
Depreciação direito de uso		(2.272)
Outros insumos	(1.506)	(1.406)
Gastos indiretos	(895)	(1.555)
Serviços	(1.582)	(2.968)
	<b>(150.227)</b>	<b>(187.266)</b>

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

### 18 Despesas administrativas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos com pessoal	(7.112)	(10.353)
Gastos com veículos	(1.533)	(1.279)
Taxas e multas	(1.141)	(941)
Despesas diversas	(4.487)	(4.398)
Serviços	(2.732)	(2.185)
Depreciação	(7.144)	(170)
Tarifas bancárias	(995)	
	<u>(25.144)</u>	<u>(19.326)</u>

### 19 Despesas comerciais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos com pessoal	(9.973)	(13.661)
Marketing e propaganda	(1.185)	(1.961)
Serviços de terceiros	(3.019)	(1.969)
Fretes e carretos	(6.455)	(6.152)
PCLD	(5.997)	(1.402)
	<u>(26.629)</u>	<u>(25.145)</u>

### 20 Resultado financeiro, líquido

<u>Receitas financeiras</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Juros sobre aplicações financeiras	7.360	2.070
Variações cambiais e monetárias	198	2.828
Juros	804	214
Outros	2.016	2.375
<b>Total</b>	<u>10.378</u>	<u>7.487</u>
 <u>Despesas financeiras</u>	 <u>2023</u>	 <u>2022</u>
Juros sobre empréstimos, financiamentos	(43.311)	(30.119)
Variações cambiais e monetárias	(17)	(721)
Juros sobre arrendamento	(2.136)	(1.210)
IOF	(83)	(1.046)
Tarifas bancárias		(1.665)
Outros	(4.163)	(2.321)
<b>Total</b>	<u>(49.710)</u>	<u>(37.082)</u>
 Resultado financeiro, líquido	 <u>(39.332)</u>	 <u>(29.595)</u>

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

### 21 Imposto de renda de contribuição social

Para os exercícios fiscais de 2023 e 2022, a Companhia optou pelo regime de Lucro Real Anual com recolhimento de antecipações mensais por estimativa. Os impostos sobre a renda são calculados com base no lucro tributável que em decorrência da legislação vigente difere do lucro contábil devido a ajustes requeridos.

#### Imposto de renda e contribuição no resultado

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lucro (prejuízo) antes dos impostos</b>	(55.718)	30.244
Alíquota nominal	34%	34%
	<u>18.944</u>	<u>(10.283)</u>
<b>Ajustes à despesa nominal</b>		
Juro sobre capital próprio		852
Subvenção fiscal	8.298	14.713
Comissões	(260)	396
Estorno de ICMS		(166)
Participação nos lucros		(720)
PCLD	2.039	1.193
Ajuste a valor presente	(1.564)	2.477
Arrendamentos	282	(523)
Outras adições e exclusões	<u>(815)</u>	<u>147</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	<u>(26.924)</u>	<u>8.086</u>

Adicionalmente, em 2022, a Companhia reconheceu R\$ 17.135 referente ao efeito retroativo de imposto de renda e contribuição social relacionada às subvenções para investimentos descritas na nota 15.

#### Movimentação do imposto de renda diferido

	<u>2022</u>	<u>Movimento 2023</u>	<u>2023</u>
Comissões	418	(260)	158
Provisão para créditos com liquidação duvidosa	1.193	2.039	3.232
Ajuste a valor presente	2.477	(1.564)	913
Arrendamentos	(523)	282	(241)
Prejuízo fiscal e base negativa	<u>5.429</u>	<u>26.427</u>	<u>31.856</u>
Total	<u>8.994</u>	<u>26.924</u>	<u>35.918</u>

#### (a) Composição da despesa com tributos sobre o lucro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente		17.135
Imposto de renda e contribuição social diferido	<u>26.924</u>	<u>8.086</u>
Total	<u>26.924</u>	<u>25.221</u>

# Café Brasil Indústria, Comércio, Importação e Exportação S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### 22 Provisões para Contingências

A companhia é parte em processos judiciais, cuja perda é considerada como possível, e que em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil não é necessária a constituição de provisões, no valor de R\$ 1.841, correspondente a (01) uma ação de natureza cível e (03) três de natureza trabalhista.

### 23 Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

A cobertura dos valores segurados em 31 de dezembro de 2023 e 2022 pode ser assim demonstrado:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Danos materiais	25.200	25.200
Lucros cessantes	2.000	2.000
Responsabilidade civil	650	650
Limite máximo de indenização	16.600	16.600

\* \* \*

Benedito Roberto Staut  
Diretor

Breno Rufino da Silva  
Contador  
CRC/MG nº 71.085/O