

BRF Pet S.A.  
Demonstrações Financeiras

31 de dezembro de 2021 e 2020



## ÍNDICE

BALANÇO PATRIMONIAL.....	3
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO.....	4
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	4
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA.....	5
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO.....	6
1. CONTEXTO OPERACIONAL.....	7
2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	7
3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	7
4. COMBINAÇÕES DE NEGÓCIOS.....	9
5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	12
6. CONTAS A RECEBER.....	13
7. ESTOQUES.....	13
8. TRIBUTOS A RECUPERAR.....	14
9. TRIBUTOS DIFERIDOS SOBRE O LUCRO.....	14
10. INVESTIMENTOS.....	15
11. FORNECEDORES.....	15
12. OUTROS PASSIVOS.....	16
13. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	16
14. RECEITAS.....	16
15. RESULTADO FINANCEIRO.....	16
16. RESULTADO POR NATUREZA.....	17
17. PARTES RELACIONADAS.....	17

(Valores expressos em milhares de Reais)

## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	NE	31.12.21	31.12.20
<b>CIRCULANTE</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	3.344	6.516
Contas a receber de clientes	6	6.969	2.777
Estoques	7	3.909	1.187
Tributos a recuperar	8	1.782	1.878
Outros direitos		4	4
Total do ativo circulante		<u>16.008</u>	<u>12.362</u>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>			
Tributos a recuperar	8	30	1
Tributos diferidos sobre o lucro	9	26.354	10.719
Investimentos	10	1.356.382	-
Total do ativo realizável a longo prazo		<u>1.382.766</u>	<u>10.720</u>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<u>1.398.774</u>	<u>23.082</u>
<b>PASSIVO</b>			
		<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
<b>CIRCULANTE</b>			
Fornecedores	11	11.289	1.940
Fornecedores - Partes relacionadas	11	3.489	6.228
Obrigações tributárias		410	55
Passivos com partes relacionadas	17	588	481
Outros passivos circulantes	12	241.791	-
Total do passivo circulante		<u>257.567</u>	<u>8.704</u>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
Outros passivos não circulantes	12	90.000	-
Total do passivo não circulante		<u>90.000</u>	<u>-</u>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Capital social	13	1.069.740	32.664
Outros resultados abrangentes		6.861	-
Prejuízos acumulados		(25.394)	(18.286)
Total do patrimônio líquido		<u>1.051.207</u>	<u>14.378</u>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<u>1.398.774</u>	<u>23.082</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

(Valores expresso em milhares de Reais, exceto lucro por ação)

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

	NE	31.12.21	31.12.20
RECEITA LÍQUIDA	14	21.052	9.082
Custo dos produtos vendidos	16	(22.170)	(8.798)
LUCRO BRUTO		(1.118)	284
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS			
Vendas	16	(13.574)	(14.431)
Gerais e administrativas	16	(11.709)	(618)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		-	50
Equivalência patrimonial	10	10.152	-
PREJUÍZO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		(16.249)	(14.715)
Despesas financeiras	15	(6.881)	(27)
Receitas financeiras	15	387	266
PREJUÍZO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO		(22.743)	(14.476)
Tributos diferidos sobre o lucro	9	15.635	4.912
PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		(7.108)	(9.564)
Número médio ponderado de ações - Básico e diluído		2.381.700,284	18.741.856
Prejuízo líquido por ação - Básico e diluído		(0,00298)	(0,51030)

## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Outros resultados abrangentes				
	Capital social realizado	Ajustes acumulados de conversão de moeda estrangeira	Ganhos (perdas) atuariais	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	27.664	-	-	(8.722)	18.942
Aumento de Capital	5.000	-	-	-	5.000
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(9.564)	(9.564)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	32.664	-	-	(18.286)	14.378
Aumento de Capital	1.037.076	-	-	-	1.037.076
Ganhos na conversão de operações no exterior	-	6.535	-	-	6.535
Ganhos atuariais	-	-	326	-	326
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(7.108)	(7.108)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	1.069.740	6.535	326	(25.394)	1.051.207

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

	31.12.21	31.12.20
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Prejuízo líquido do exercício	(7.108)	(9.564)
Ajustes para reconciliar o prejuízo líquido ao caixa gerado		
Resultado da equivalencia patrimonial	(10.152)	-
Tributos diferidos sobre o lucro	(15.635)	(4.912)
	<u>(32.895)</u>	<u>(14.476)</u>
Contas a receber de clientes	(4.192)	190
Estoques	(2.722)	1.082
Tributos a recuperar	67	4.418
Fornecedores	6.610	5.168
Outros ativos e passivos operacionais	339.114	195
Geração de caixa das atividades operacionais	<u>305.982</u>	<u>(3.423)</u>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Aumento de capital	1.037.076	5.000
Combinação negocio aquisição de empresas, líquido do caixa	(1.346.230)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(309.154)</u>	<u>5.000</u>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento	-	-
Aumento (decrécimo) líquido no saldo de caixa e equivalentes de caixa	<u>(3.172)</u>	<u>1.577</u>
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	6.516	4.939
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>3.344</u>	<u>6.516</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

	31.12.21	31.12.20
1 - RECEITAS	25.116	10.995
Vendas de mercadorias e produtos	25.116	10.945
Outros resultados	-	50
2 - INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	(41.408)	(20.391)
Custos dos produtos vendidos	(22.170)	(8.798)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(19.238)	(11.593)
3 - VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	(16.292)	(9.396)
4 - DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	-
5 - VALOR ADICIONADO LÍQUIDO (3-4)	(16.292)	(9.396)
6 - VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	10.539	266
Receitas financeiras	387	266
7 - VALOR ADICIONADO PARA DISTRIBUIÇÃO (5+6)	(5.753)	(9.130)
8 - DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	(5.753)	(9.130)
Pessoal	4.039	2.167
Remuneração indireta (terceiros)	2.827	1.719
Benefícios (terceiros)	1.212	448
Impostos, taxas e contribuições	(9.570)	(1.856)
Federais	(11.022)	(2.383)
Estaduais	1.335	473
Municipais	117	54
Remuneração do capital de terceiros	6.886	123
Juros, incluindo variação cambial	6.881	27
Aluguéis	5	96
Acionistas	(7.108)	(9.564)
Prejuízos retidos do exercício	(7.108)	(9.564)

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A BRF Pet S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado com sede em Itajaí, Estado de Santa Catarina, e tem por objeto a fabricação e comercialização de alimentos para animais.

## 2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o CPC PME considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir o valor justo, quando aplicável.

A preparação de demonstrações financeiras em conformidade com o CPC PME requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na nota 3 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.

## 3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

### 3.1. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis

A Administração fez os seguintes julgamentos que têm efeito significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras:

Principais julgamentos:

- » controle e influência significativa;
- » transferência de controle para reconhecimento da receita;

Principais estimativas:

- » valor justo de instrumentos financeiros;
- » análise do valor recuperável de ativos não financeiros;
- » perdas de crédito esperadas;
- » ajuste a valor realizável dos estoques;
- » análise do valor recuperável de tributos; e
- » valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos em combinações de negócios.

A Companhia revisa a cada período de reporte as premissas utilizadas em suas estimativas contábeis. O efeito das revisões das estimativas contábeis é reconhecido nas demonstrações financeiras no período em que tais revisões são efetuadas.

### 3.2. Combinação de negócios

Combinações de negócios são contabilizadas pelo método de aquisição, o qual determina que o custo de uma aquisição é mensurado pela soma da contraprestação transferida, avaliada com base no valor justo na data de aquisição, e o valor de qualquer participação de não controladores na adquirida. A Companhia mensura a participação de não controladores com base na sua participação nos ativos líquidos identificados na adquirida. Custos diretamente atribuíveis à aquisição são contabilizados como despesa quando incorridos.

Combinação de negócios com partes relacionadas são reconhecidas utilizando o método de aquisição quando os acordos possuem substância e pelo custo quando não for observada substância na transação.

Na aquisição de um negócio, a Administração avalia os ativos adquiridos e passivos assumidos com o objetivo de classificá-los e alocá-los de acordo com os termos contratuais, as circunstâncias econômicas e as condições pertinentes na data de aquisição.

Inicialmente, o ágio é mensurado como sendo o excedente da contraprestação transferida em relação ao valor justo dos ativos líquidos adquiridos (ativos identificáveis e passivos assumidos, líquidos).

Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado pelo custo deduzido de quaisquer perdas acumuladas do valor recuperável. Para fins de teste do valor recuperável, o ágio é alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa que serão beneficiadas pela aquisição.

### 3.3. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem os saldos de caixa, bancos e títulos e valores mobiliários de liquidez imediata cujos vencimentos, no momento da aquisição, sejam iguais ou inferiores a 90 dias, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor. Os títulos e valores mobiliários classificados nesse grupo, por sua própria natureza, estão mensurados a valor justo por meio do resultado.

### 3.4. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de produtos no curso normal das atividades da Companhia. São reconhecidas inicialmente pelo valor faturado ajustado a valor presente e, quando aplicável, deduzidas as perdas de crédito esperadas. O componente de juros e as perdas de crédito esperadas são subsequentemente reconhecidos no resultado.

### 3.5. Estoques

Estoques são avaliados ao custo médio de aquisição ou formação dos produtos acabados e inferiores ao valor realizável líquido. O custo dos produtos acabados inclui matérias-primas adquiridas, mão-de-obra, custo de produção, transporte e armazenagem, que estão relacionados a todos os processos necessários para a adequação dos produtos em condições de venda. Reduções ao valor realizável líquido dos estoques por obsolescência, deterioração, baixa movimentação e valor realizável pela venda são mensuradas e registradas em cada período conforme necessário. As perdas normais de produção integram o custo de produção do respectivo mês, enquanto as perdas anormais, se houver, são registradas diretamente na rubrica de Custo dos Produtos Vendidos sem transitar pelos estoques.

### 3.6. Tributos sobre o Lucro

Compreende o Imposto de Renda – Pessoa Jurídica (“IRPJ”) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (“CSLL”), que são calculados mensalmente com base no lucro tributável, após compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real, aplicando-se a essa base a alíquota de 15% acrescida do adicional de 10% para o IRPJ e 9% para a CSLL.

Os resultados apurados nas subsidiárias do exterior estão sujeitos à tributação dos países onde estão sediadas, de acordo com alíquotas e legislações aplicáveis. No Brasil, esses resultados sofrem os efeitos de tributação em bases universais instituída pela Lei nº 12.973/14. A Companhia analisa o resultado de cada subsidiária para a aplicação da referida legislação, de forma a respeitar os tratados assinados pelo Brasil e evitar a dupla tributação.

Tributos diferidos representam os créditos e débitos sobre prejuízos fiscais e bases negativas de CSLL, bem como diferenças temporárias entre a base fiscal e a contábil. Os ativos e passivos de tributos diferidos são classificados como não circulantes. Quando os estudos internos da Companhia indicarem que a utilização futura desses créditos em um horizonte de 10 anos não é provável, o ativo é desconhecido.

Os tributos diferidos ativos e passivos são apresentados líquidos pois existe um direito legal exequível de serem compensados.

Os ativos e passivos fiscais diferidos devem ser mensurados pelas alíquotas aplicáveis no período em que o ativo for realizado ou o passivo liquidado, com base nas alíquotas (e legislação fiscal) que estejam em vigor na data do balanço.

A Companhia avalia periodicamente as posições assumidas em que há incertezas sobre o tratamento fiscal adotado e constituirá provisão quando aplicável.

### 3.7. Investimentos

São classificados neste grupo, investimentos: i) em controladas, que são entidades das quais a Companhia possui o controle, ou seja, quando a Companhia é exposta aos, ou tem direito sobre, retornos variáveis em tais controladas e possui o poder para influenciar estes; e ii) em coligadas, que são entidades nas quais a Companhia exerce influência significativa, que é o poder de participar nas decisões sobre as políticas financeiras e operacionais da investida, mas sem que haja o controle individual ou conjunto dessas políticas.

Os investimentos são reconhecidos inicialmente pelo seu custo e posteriormente ajustados pelo método da equivalência patrimonial.

### 3.8. Contas a pagar aos fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios. Tais passivos financeiros são reconhecidos quando a entidade se torna parte das disposições contratuais do instrumento. A mensuração inicial é pelo valor justo e subsequentemente pelo custo amortizado considerando o método dos juros efetivos. Os juros de passivos financeiros são apresentados na rubrica de Despesas financeiras.

Um passivo financeiro somente é desreconhecido quando a obrigação contratual expira, é liquidada ou cancelada.

### 3.9. Receita de contratos com clientes

As receitas de vendas são reconhecidas e mensuradas observando as seguintes etapas: (i) identificação dos contratos com os clientes, formalizados por meio de ordens de vendas; (ii) identificação das obrigações de desempenho; (iii) determinação do preço da transação; (iv) alocação do preço da transação; e (v) reconhecimento da receita mediante a satisfação da obrigação de desempenho.

As receitas são registradas pelo valor que reflete a expectativa da Companhia de receber pela comercialização de produtos, líquido dos impostos incidentes, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

As vendas da Companhia são originadas por ordens de vendas. Os descontos e *rebates* podem tanto ser negociados pontualmente quanto ter suas condições definidas nos contratos, em geral, firmados com grandes redes de varejo e atacado. Em todos os casos, a condição de performance é satisfeita quando o controle da mercadoria é transferido ao cliente.

A Companhia possui vendas com pagamento à vista e a prazo, as quais possuem ajuste a valor presente para reconhecimento do componente financeiro.

## 4. COMBINAÇÕES DE NEGÓCIOS

### 4.1. Grupo Hercosul

Em 02.08.21, foi concluída a transação de compra de do capital social das empresas que compõem o Grupo Hercosul, após o cumprimento de todas as condições precedentes. A partir desta data, a Companhia passou a deter 100% de participação na Gewinner Participações Ltda. e 99% na Hercosul International S.R.L. ("Hercosul International") e a BRF S.A. (controladora da Companhia) passou a deter 1% de participação da Hercosul International.

(Valores expressos em milhares de Reais)

O valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos na combinação de negócio com o Grupo Hercosul está demonstrado a seguir:

	Valor justo na data de aquisição	
	Gewinner Participações Consolidado	Hercosul International
<b>Ativo</b>		
Caixa e equivalentes de caixa	17.743	4.402
Contas a receber de clientes e outros recebíveis	40.767	8.413
Estoques	36.826	10.049
Tributos a recuperar	15.385	3.643
Imobilizado	70.796	72.035
Intangível	393.308	3.656
Outros ativos circulantes e não circulantes	28.794	2.805
	<u>603.619</u>	<u>105.003</u>
<b>Passivo</b>		
Obrigações sociais e trabalhistas	6.445	200
Fornecedores	66.597	8.582
Obrigações tributárias	14.879	200
Empréstimos e financiamentos	65.892	30.268
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas (1)	5.949	-
Passivo de arrendamento	3.961	614
Tributos diferidos sobre o lucro	1.703	-
Outros passivos circulantes e não circulantes	8.130	20.478
	<u>173.556</u>	<u>60.342</u>
<b>Acervo Líquido Adquirido</b>	<b>430.063</b>	<b>44.661</b>
<b>Valor justo da contraprestação transferida</b>	<b>743.156</b>	<b>69.067</b>
<b>Ágio por expectativa de rentabilidade futura</b>	<b>313.093</b>	<b>24.406</b>

(1) Inclui R\$5.038 relativos a passivos contingentes reconhecidos em combinações de negócios.

O valor justo da contraprestação transferida foi de R\$812.223, dos quais R\$674.657 foram pagos em caixa, R\$119.180 serão pagos nos próximos 4 anos e R\$18.386 referem-se a contraprestação contingente. O valor a prazo está sujeito a juros e foi registrado na rubrica de Outros passivos, com alterações subsequentes registradas em Despesas financeiras.

De acordo com condições estabelecidas no contrato de aquisição, as quais são comuns em contratos desta natureza, o valor da contraprestação poderá ser ajustado com base no endividamento líquido e capital de giro do Grupo Hercosul, para os quais a Companhia utilizou sua melhor estimativa na data de divulgação destas demonstrações financeiras. Não há valor máximo definido para o ajuste de preço.

A contraprestação contingente reconhecida está atrelada ao ganho, por parte das entidades adquiridas, de processos administrativos e judiciais existentes na data da aquisição. Para a determinação do valor justo, utilizou-se por base o prognóstico dos advogados patronos de cada causa além dos aspectos negociais determinados no contrato de compra e venda. O pagamento da contraprestação contingente será realizado à medida em que os processos judiciais sejam encerrados a favor do Grupo Hercosul e este usufrua de seus benefícios econômicos.

Cabe destacar que estes processos serão registrados no Grupo Hercosul quando atingirem os critérios para reconhecimento de ativos.

A mensuração dos ativos adquiridos e passivos assumidos foi concluída até a data de divulgação destas demonstrações financeiras e os principais ativos e passivos identificados que receberam alocação de valor justo na combinação de negócios foram: ativo imobilizado, estoques, carteira de clientes, marcas e passivo contingente.

(Valores expressos em milhares de Reais)

O passivo contingente reconhecido no montante de R\$5.038 é relativo a processos judiciais classificados como obrigações presentes e para os quais o valor justo foi mensurado confiavelmente, utilizando também premissas baseadas nas métricas acordadas no contrato de compra e venda.

O ágio é atribuído principalmente ao valor das sinergias esperadas da combinação das operações da BRF Pet, Grupo Mogiana (definido na nota 4.2) e Grupo Hercosul reforçando a presença no setor de *pet food*. A Companhia possui a expectativa de que o ágio registrado seja dedutível para fins fiscais.

## 4.2. Grupo Mogiana

Em 01.09.21, a Companhia concluiu a aquisição das sociedades Paraguassu Participações S.A. ("Paraguassu") e Affinity Petcare Brasil Participações Ltda. ("Affinity"), ambas detentoras de 100% do capital social da Mogiana Alimentos S.A. (em conjunto formam o "Grupo Mogiana"), após o cumprimento de todas as condições precedentes. Portanto, a partir desta data, Paraguassu e Affinity passaram a ser subsidiárias integrais da Companhia.

O valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos na combinação de negócio com o Grupo Mogiana está demonstrado a seguir:

Combinado Grupo Mogiana	Valor justo na data de aquisição
<b>Ativo</b>	
Caixa e equivalentes de caixa	938
Títulos e valores mobiliários	29.824
Contas a receber de clientes e outros recebíveis	59.758
Estoques	54.517
Tributos a recuperar	27.748
Imobilizado	139.042
Intangível	206.553
Outros ativos circulantes e não circulantes	5.486
	<u>523.866</u>
<b>Passivo</b>	
Fornecedores	55.919
Empréstimos e Financiamentos	22.688
Passivo de arrendamento	10.168
Obrigações tributárias	11.487
Salários, obrigações sociais e participações	6.296
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas (1)	34.976
Benefícios a empregados	2.081
Tributos diferidos sobre o lucro	815
Outros passivos circulantes e não circulantes	16.932
	<u>161.362</u>
<b>Acervo Líquido Adquirido</b>	<u>362.504</u>
<b>Valor justo da contraprestação transferida</b>	<u>481.435</u>
<b>Ágio por expectativa de rentabilidade futura</b>	<u>118.931</u>

(1) Inclui R\$28.853 relativos a passivos contingentes reconhecidos em combinações de negócios.

O valor justo da contraprestação foi de R\$481.435, dos quais R\$290.225 foram pagos em caixa, R\$145.548 serão pagos nos próximos 6 anos e R\$45.662 referem-se a contraprestação contingente. O valor a prazo está sujeito a juros e foi registrado na rubrica de Outros passivos, com alterações subsequentes registradas em despesas financeiras. Ademais, do valor a prazo, R\$60.000 serão depositados em conta caução (caixa restrito) após o primeiro aniversário da aquisição, a título de garantia para a Companhia em caso de eventuais indenizações previstas no contrato de aquisição.

(Valores expressos em milhares de Reais)

De acordo com condições estabelecidas no contrato de aquisição, as quais são comuns em contratos desta natureza, o valor total da contraprestação pode ser ajustado com base no endividamento líquido e capital de giro da Mogiana Alimentos S.A., para os quais a Companhia utilizou sua melhor estimativa na data de divulgação destas demonstrações financeiras. Não há valor máximo definido para o ajuste de preço.

A contraprestação contingente reconhecida está atrelada ao ganho, por parte das entidades adquiridas, de processos administrativos e judiciais existentes na data da aquisição. Para a determinação do valor justo, utilizou-se por base o prognóstico dos advogados patronos de cada causa além dos aspectos negociais determinados no contrato de compra e venda. O pagamento da contraprestação contingente será realizado à medida em que os processos judiciais sejam ganhos pelo Grupo Mogiana e este usufrua de seus benefícios econômicos. No exercício findo em 31.12.21, foram pagos R\$2.830 referentes à contraprestação contingente.

Cabe destacar que estes processos serão registrados no Grupo Mogiana quando atingirem os critérios para reconhecimento de ativos.

A mensuração dos ativos adquiridos e passivos assumidos foi concluída até a data de divulgação destas demonstrações financeiras e os principais ativos e passivos identificados que receberam alocação de valor justo na combinação de negócios foram: ativo imobilizado, estoques, carteira de clientes, marcas, passivo contingente e parcelamento tributário (reconhecido na rubrica de Outros Passivos não circulantes).

O passivo contingente reconhecido no montante de R\$28.853 é relativo a processos judiciais classificados como obrigações presentes e para os quais o valor justo foi mensurado confiavelmente, utilizando também premissas baseadas nas métricas acordadas no contrato de compra e venda.

O ágio é atribuído principalmente ao valor das sinergias esperadas da combinação das operações da BRF Pet, Grupo Mogiana e Grupo Hercosul reforçando a presença no setor de *pet food*. A Companhia possui a expectativa de que o ágio registrado seja dedutível para fins fiscais.

### 4.3. Gastos relacionados a aquisição e integração

A Companhia incorreu em gastos com consultores, advogados e outros relacionados à aquisição e integração do Grupo Hercosul e do Grupo Mogiana no montante de R\$5.482 no exercício findo em 31.12.21, os quais foram registrados na rubrica de despesas administrativas.

## 5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Taxa média a.a.	31.12.21	31.12.20
Caixa e bancos			
Em reais	-	157	151
Equivalentes de caixa			
Em reais			
Certificado de depósito bancário	9,14%	3.187	6.365
		<u>3.344</u>	<u>6.516</u>

As aplicações financeiras são realizadas em instituições financeiras brasileiras de primeira linha em Certificados de Depósitos Bancários que possuem liquidez imediata e rendimentos médios de 9,14% a.a. sem risco de mudança significativa de valor em caso de resgate antecipado.

## 6. CONTAS A RECEBER

	31.12.21	31.12.20
Contas a receber de clientes		
Terceiros no país	6.948	2.779
Partes relacionadas no país	174	37
( - ) Ajuste a valor presente	(36)	(15)
( - ) Perdas de crédito esperadas	(117)	(24)
	<u>6.969</u>	<u>2.777</u>
Total circulante	6.969	2.777

As movimentações das perdas de crédito esperadas são apresentadas a seguir:

	31.12.21	31.12.20
Saldo no início do exercício	(24)	(455)
(Adições) Reversões	(93)	431
Saldo no final do exercício	<u>(117)</u>	<u>(24)</u>

A composição das contas a receber de clientes por vencimento é a seguinte:

	31.12.21	31.12.20
Valores a vencer	6.490	2.528
Vencidos		
01 a 30 dias	470	268
31 a 90 dias	55	4
Acima de 90 dias	107	16
	<u>7.122</u>	<u>2.816</u>

## 7. ESTOQUES

	31.12.21	31.12.20
Produtos acabados	347	710
Mercadorias para revenda	3.500	189
Estoque em trânsito	49	37
Materiais de manutenção	72	90
Embalagens	196	183
(-) Provisão para realização	(255)	(22)
	<u>3.909</u>	<u>1.187</u>

Não há estoques dados em garantia.

## 8. TRIBUTOS A RECUPERAR

	Saldo em 31.12.20	Adições	Compen- sações	Atualização Monetária	Saldo em 31.12.21
ICMS	326	2.800	(3.017)	-	109
PIS/COFINS	200	1.181	(764)	-	617
IPI	3	-	-	-	3
Imposto de renda	1.318	90	(398)	40	1.050
	1.318	90	(398)	40	1.050
Contribuição social sobre o lucro	32	-	-	1	33
	32	-	-	1	33
	1.879	4.071	(4.179)	41	1.812
Total circulante	1.878				1.782
Total não circulante	1				30

  

	Saldo em 31.12.19	Adições	Compen- sações	Atualização Monetária	Saldo em 31.12.20
ICMS	3	1.533	(1.210)	-	326
PIS/COFINS	3.054	4.006	(6.860)	-	200
IPI	3	5	(5)	-	3
Imposto de renda	3.107	3.928	(5.782)	65	1.318
	3.107	3.928	(5.782)	65	1.318
Contribuição social sobre o lucro	130	154	(254)	2	32
	130	154	(254)	2	32
	6.297	9.626	(14.111)	67	1.879
Total circulante	3.747				1.878
Total não circulante	2.550				1

## 9. TRIBUTOS DIFERIDOS SOBRE O LUCRO

### 9.1. Composição do imposto de renda e contribuição social diferidos.

Os ativos de impostos diferidos são reconhecidos para os prejuízos fiscais de imposto de renda e base negativa da contribuição social na proporção da probabilidade de realização destes por meio de lucro tributável futuro.

	31.12.21	31.12.20
Ativo		
Prejuízos fiscais de IRPJ	16.767	7.870
Base de cálculo negativa CSLL	6.036	2.833
Diferenças temporárias ativas		
Perdas de crédito esperadas	34	8
Redução ao valor recuperável dos estoques	73	5
Ágio - Hercosul e Mogiana	3.460	-
Ajuste a valor presente/justo	(16)	3
Total de tributos diferidos	26.354	10.719

## 9.2. Conciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e da contribuição social

A conciliação entre a despesa de imposto de renda e de contribuição social pela alíquota nominal e pela efetiva está demonstrada a seguir:

	31.12.21	31.12.20
Prejuízos antes dos tributos sobre os lucros	(22.743)	(14.476)
Alíquota nominal	34%	34%
Receita à alíquota nominal	7.733	4.922
Ajustes do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido		
Doações indedutíveis	(23)	(10)
Lucro de controlada exterior - TBU	(685)	-
Resultado da equivalência patrimonial	8.625	-
Outros ajustes	(15)	-
	<b>15.635</b>	<b>4.912</b>
Imposto diferido	<b>15.635</b>	<b>4.912</b>

## 10. INVESTIMENTOS

	Gewinner Participações Ltda	Hercosul International S.R.L.	Affinity Petcare Brasil Participações Ltda.	Paraguassu Participações S.A.	31.12.21
a) Participação no capital					
% de participação	100,00%	99,00%	100,00%	100,00%	
Quantidade total de ações e cotas	46.144.000	200.000	102.165.792	481.855	
Quantidade de ações e cotas detidas	46.144.000	198.000	102.165.792	481.855	
b) Informação das controladas					
Capital social	46.144	63.362	102.166	43.154	
Patrimônio líquido	3.114	33.136	80.485	79.943	
Valor justo de ativos e passivos adquiridos	424.674	16.256	106.987	106.988	
Ágio por expectativa de rentabilidade futura	313.093	27.395	59.178	59.755	
Resultado do exercício	7.977	2.016	7.680	7.715	
c) Saldo do Investimento					
Saldo no início do exercício (31.12.20)	-	-	-	-	-
Movimentações Resultado					
Resultado de equivalência patrimonial	(2.277)	854	5.770	5.805	10.152
Movimentações de capital					
Adiantamento para futuro aumento de capital	45.712	-	-	-	45.712
Aquisição de participação societária	743.156	69.067	240.717	240.718	1.293.658
Outros					
Outros resultados abrangentes	-	6.534	-	-	6.534
Ganhos e Perdas Atuariais	-	-	163	163	326
Saldo no final do exercício (31.12.21)	786.591	76.455	246.650	246.686	1.356.382

## 11. FORNECEDORES

	31.12.21	31.12.20
Fornecedores nacionais		
Terceiros	11.289	1.940
Partes relacionadas	3.489	6.228
	<b>14.778</b>	<b>8.168</b>
Circulante	<b>14.778</b>	<b>8.168</b>

## 12. OUTROS PASSIVOS

	31.12.21	31.12.20
Outros passivos		
Credores diversos	331.791	-
Circulante	241.791	-
Não circulante	90.000	-

Os saldos registrados em Outros passivos são referentes às contraprestações diferidas das combinações de negócios (nota 4).

## 13. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 13.1. Capital social

Em 31.12.21, o capital subscrito e integralizado é de R\$1.069.740, o qual é composto por 2.381.700.284 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal.

Acionista	31.12.21		31.12.20	
	Quantidade	%	Quantidade	%
BRF S.A.	2.381.700.284	100,00	18.741.856	100,00

## 14. RECEITAS

Reconciliação da receita bruta para a receita líquida:

	31.12.21	31.12.20
Venda de produtos	29.625	15.137
Devolução de vendas e abatimentos concedidos	(4.509)	(4.192)
Contribuição para o financiamento da Seguridade Social - COFINS	(2.242)	(1.142)
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços - ICMS	(1.336)	(473)
Programa de integração social - PIS	(486)	(248)
	<u>21.052</u>	<u>9.082</u>

## 15. RESULTADO FINANCEIRO

	31.12.21	31.12.20
Receitas financeiras		
Juros sobre ativos	49	70
Juros sobre aplicações financeiras	338	192
Ajuste a valor presente	-	4
	<u>387</u>	<u>266</u>
Despesas financeiras		
Variação cambial sobre outros ativos	(68)	-
Juros sobre passivos	(6.678)	(7)
Outras	(135)	(20)
	<u>(6.881)</u>	<u>(27)</u>
	<u>(6.494)</u>	<u>239</u>

## 16. RESULTADO POR NATUREZA

	31.12.21	31.12.20
Custos dos produtos vendidos		
Matéria-prima e insumos	22.170	8.798
	<u>22.170</u>	<u>8.798</u>
Despesas com vendas		
Marketing e trade marketing	7.009	6.665
Gastos logísticos diretos e indiretos	4.403	3.047
Outros	2.162	4.719
	<u>13.574</u>	<u>14.431</u>
Despesas administrativas		
Materiais e serviços	5.920	22
Outros	5.789	596
	<u>11.709</u>	<u>618</u>

## 17. PARTES RELACIONADAS

	Contas a receber		Fornecedores		Outras obrigações	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
BRF S.A.	174	37	3.489	6.228	588	481
Total	<u>174</u>	<u>37</u>	<u>3.489</u>	<u>6.228</u>	<u>588</u>	<u>481</u>

	Compras		Receita de vendas	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
BRF S.A.	3.917	3.917	78	78
Total	<u>3.917</u>	<u>3.917</u>	<u>78</u>	<u>78</u>

  
Heitor Carpigiani de Paula  
Contador - CRC 1SP336262/O-4

  
Carlos Alberto Bezerra de Moura  
Diretor