

***BLUEM BRASIL S.A.***  
*Demonstrações financeiras em*  
*31 de dezembro de 2023*

**BLUEM BRASIL S.A.**

**Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*(Em milhares de Reais)*

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022			2023	2022	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa		548	90	689	92	Empréstimos e financiamentos	12	4.948	1.685	14.655	3.364
Contas a receber de clientes	7	667	377	1.419	1.815	Fornecedores	13	263	195	1.069	1.573
Adiantamentos a terceiros	8	2.259	190	2.791	660	Obrigações sociais e trabalhistas		63	62	237	242
Tributos e contribuições a recuperar		38	29	512	380	Obrigações fiscais		98	80	111	119
Adiantamento a fornecedores		8	19	9	44	Adiantamento de clientes		3	17	488	135
Outros créditos		-	-	-	-	Outras obrigações		-	-	-	378
Estoque	9	1.704	290	4.646	3.203						
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>5.224</b>	<b>996</b>	<b>10.065</b>	<b>6.193</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>5.375</b>	<b>2.039</b>	<b>16.558</b>	<b>5.810</b>
Investimentos	10	-	645	-	645	Empréstimos e financiamentos	12	2.715	1.577	2.715	6.417
Outros créditos		2	-	54	88	Outras obrigações		148	83	-	-
Imobilizado	11	85	101	3.363	3.107	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>2.862</b>	<b>1.660</b>	<b>2.715</b>	<b>6.417</b>
Intangível		29	30	89	123						
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>116</b>	<b>776</b>	<b>3.506</b>	<b>3.963</b>	<b>Patrimônio líquido</b>	14				
						Capital social		3.004	2.025	3.091	2.108
						AFAC		-	816	-	816
						Reserva de capital		5.378	3.900	6.814	5.336
						Prejuízo Acumulado		(11.279)	(8.668)	(15.607)	(10.331)
						<b>Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)</b>		<b>(2.897)</b>	<b>(1.927)</b>	<b>(5.702)</b>	<b>(2.070)</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>5.340</b>	<b>1.773</b>	<b>13.571</b>	<b>10.157</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>5.340</b>	<b>1.773</b>	<b>13.571</b>	<b>10.157</b>

# BLUEM BRASIL S.A.

## Demonstrações de resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita líquida das atividades operacionais	15	4.847	4.129	11.331	10.529
Custo das atividades operacionais	16	(1.963)	(1.589)	(10.978)	(9.302)
<b>Lucro/Prejuízo bruto</b>		<b>2.884</b>	<b>2.540</b>	<b>352</b>	<b>1.227</b>
<b>Receitas e despesas operacionais</b>					
Despesas gerais administrativas	17	(4.040)	(4.060)	(7.386)	(5.616)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas		50	104	1.121	909
Equivalência patrimonial		(710)	(89)	-	-
<b>Resultado antes das receitas e (despesas) financeiras líquidas e impostos</b>		<b>(1.816)</b>	<b>(1.506)</b>	<b>(5.913)</b>	<b>(3.480)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>					
Receitas financeiras		27	21	255	31
Despesas financeiras	18	(881)	(447)	(2.359)	(1.068)
<b>Resultado antes dos impostos</b>		<b>(2.670)</b>	<b>(1.933)</b>	<b>(8.017)</b>	<b>(4.516)</b>
Imposto de renda e contribuição social	19	-	-	-	-
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>		<b>(2.670)</b>	<b>(1.933)</b>	<b>(8.017)</b>	<b>(4.516)</b>

**BLUEM BRASIL S.A.****Demonstrações de resultados abrangentes****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022***(Em milhares de Reais)*

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Resultado do exercício</b>	<b>(2.670)</b>	<b>(1.933)</b>	<b>(8.017)</b>	<b>(4.516)</b>
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
<b>Resultado abrangente total</b>	<b>(2.670)</b>	<b>(1.933)</b>	<b>(8.017)</b>	<b>(4.516)</b>

## BLUEM BRASIL S.A.

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

*(Em milhares de Reais)*

	<u>Capital Social</u>	<u>AFAC</u>	<u>Reserva de capital</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.785</b>	<b>-</b>	<b>3.900</b>	<b>(6.735)</b>	<b>(1.050)</b>
Aumento de capital	240	816	-	-	1.056
Prejuízo do exercício	-	-	-	(1.933)	(1.933)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.025</b>	<b>816</b>	<b>3.900</b>	<b>(8.668)</b>	<b>(1.927)</b>
Aumento de capital	978	-	-	-	978
Constituição para Reserva Legal	-	-	1.478	-	1.478
AFAC	-	(816)	-	-	(816)
Prejuízo do exercício	-	-	-	(2.611)	(2.611)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>3.004</b>	<b>-</b>	<b>5.378</b>	<b>(11.279)</b>	<b>(2.897)</b>

**BLUEM BRASIL S.A.****Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022***(Em milhares de Reais)*

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>				
Resultado do exercício	(2.670)	(1.933)	(8.727)	(4.606)
<b>Ajustes para:</b>				
Depreciação e amortização	30	33	281	241
Resultado equivalência patrimonial e outros ganhos de participação societária	645	6	645	6
<b>Variações em:</b>				
Contas a receber	(290)	128	577	(635)
Impostos a recuperar	(8)	(1)	(109)	(56)
Estoque	(1.414)	(16)	1.889	138
Adiantamentos a fornecedores	(2.069)	(95)	(1.985)	(376)
Outros créditos	9	6	9	6
Fornecedores	68	114	(678)	250
Obrigações sociais e trabalhistas	0	18	22	(7)
Obrigações tributárias	18	51	(12)	62
Adiantamentos de clientes	(13)	4	208	582
Outras obrigações	59	-	(315)	(146)
Partes relacionadas	64	83	64	83
<b>Caixa gerado das atividades operacionais</b>	<b>(5.571)</b>	<b>(1.602)</b>	<b>(8.129)</b>	<b>(4.458)</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>				
Aquisição/baixa de ativo imobilizado	(13)	(19)	(502)	(978)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(13)</b>	<b>(19)</b>	<b>(502)</b>	<b>(978)</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>				
Empréstimos e financiamentos	1.425	(996)	1.736	(889)
Empréstimos e financiamentos - pessoas ligadas	2.976	689	5.852	3.894
Adiantamento para futuro aumento de capital	(816)	816	(816)	816
Constituição de reserva legal	1.478	-	1.478	-
Aumento de capital social	978	240	978	240
<b>Fluxo de caixa líquido (aplicado nas) atividades de financiamento</b>	<b>6.041</b>	<b>749</b>	<b>9.228</b>	<b>4.061</b>
<b>Varição em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>458</b>	<b>(872)</b>	<b>596</b>	<b>(1.375)</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa no final do exercício</b>	<b>548</b>	<b>90</b>	<b>689</b>	<b>92</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa no início do exercício</b>	<b>90</b>	<b>962</b>	<b>92</b>	<b>1.467</b>

## **1 Contexto operacional**

A Bluem Brasil S.A., inscrita no CNPJ sob o nº 26.469.621/0001-02, constituída em 25 de outubro de 2016, com sede no município de Curitiba/PR, na Rua México, Bacacheri. Tributada pelo regime não cumulativo/lucro real, tem como atividade principal o Comércio atacadista de produtos odontológicos e como atividades secundárias o Comércio atacadista especializado em outros produtos alimentícios não especificados anteriormente, Comércio atacadista de cosméticos e produtos de perfumaria, Comércio varejista de produtos alimentícios em geral ou especializado em produtos alimentícios não especificados anteriormente e Comércio varejista de cosméticos, produtos de perfumaria e de higiene pessoal.

## **2 Base de preparação**

### **a. Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

Detalhes sobre as políticas contábeis da Companhia estão apresentados na nota explicativa 6.

A Administração entende que dispõe de todos os elementos necessários para que estas demonstrações financeiras sejam preparadas, assim como de fato foram, com base no pressuposto de sua continuidade operacional.

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

Essas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

## **4 Uso de estimativas e julgamentos**

A elaboração de demonstrações financeiras, de acordo com as normas CPC, exige que a Administração da Companhia faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas em notas explicativas específicas.

### **a. Incertezas sobre premissas e estimativas**

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2023 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas na nota explicativa 11.

## **5 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

## 6 Principais práticas contábeis

O Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação ao contrário.

### a. Receitas

A Companhia atua na fabricação e comercialização de produtos e equipamentos. A receita de vendas é mensurada pelo valor justo da contraprestação recebida e/ ou a receber. De forma geral a Companhia reconhece a receita originada quando forem satisfeitas todas as seguintes condições:

- I. A entidade tenha transferido para o comprador os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade;
- II. A entidade não mantenha envolvimento continuado na gestão dos produtos vendidos em grau normalmente associado à propriedade, nem efetivo controle de tais produtos;
- III. O valor da receita pode ser mensurado de forma confiável;
- IV. É provável que os benefícios econômicos associados com a transação fluirão para a entidade;
- V. Os custos incorridos ou a incorrer com relação à transação podem ser mensurados de forma confiável.

### b. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras do Companhia compreendem:

- Receita de aplicação financeira;
- Juros recebidos;
- Descontos obtidos;
- Descontos concedidos
- Despesa de juros;
- Despesas bancárias; e
- Variações cambiais

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método de juros efetivos.

A 'taxa de juros efetiva' é a taxa que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos em caixa futuros estimados ao longo da vida esperada do instrumento financeiro ao:

- Valor contábil bruto do ativo financeiro; ou
- Ao custo amortizado do passivo financeiro.

No cálculo da receita ou da despesa de juros, a taxa de juros efetiva incide sobre o valor contábil bruto do ativo (quando o ativo não estiver com problemas de recuperação) ou ao custo amortizado do passivo.

### c. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social 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. A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada com base nas alíquotas vigentes no fim de cada período do relatório.

#### **d. Imobilizado**

##### **(i) Reconhecimento e mensuração**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção deduzido de quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

##### **(ii) Custos subsequentes**

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Companhia.

##### **(iii) Depreciação**

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear com base nas taxas anuais estabelecidas de acordo com o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico redigido pela ANEEL (MCSE), das quais são revisadas periodicamente. A depreciação é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Equipamentos de informática	5 anos
Moveis e utensílios	10 anos
Moldes	3 anos
Licenças de uso de software	5 anos
Websites	5 anos

#### **e. Instrumentos financeiros**

##### **(i) Reconhecimento e mensuração inicial**

Todos os ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Companhia se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro ou passivo financeiro é inicialmente mensurado pelo custo da operação, que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão.

##### **(ii) Classificação e mensuração subsequente**

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR. Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos. As despesas de juros são reconhecidas no resultado.

##### **(iii) Desreconhecimento**

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando os benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira

## **f. Redução ao valor recuperável**

### **(i) Ativos não financeiros**

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

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

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

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

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

As perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

## **7 Clientes**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes	667	377	1.419	1.815
	667	377	1.419	1.815

## 8 Adiantamentos a terceiros

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Adiantamentos a terceiros	2.259	190	2.791	660
	2.259	190	2.791	660

## 9 Estoques

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Estoque de produtos acabados	-	-	108	114
Produtos em elaboração	-	-	76	-
Produtos em processo	-	-	344	-
Estoque de matérias-primas	-	-	2.649	2.693
Estoque de mercadoria	1.613	265	1.613	265
Embalagens	-	-	-	67
Almoxarifado	-	-	-	39
Estoque em poder de terceiros	91	25	106	25
Estoque de terceiros em nosso poder	-	-	(249)	-
Estoques	1.704	290	4.646	3.203

## 10 Investimentos

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bravi Industria e Comercio de Produtos Odontológicos S.A.	-	645	-	645
	-	645	-	645

## 11 Imobilizado

	<b>Controladora</b>				<b>2023</b>
	<b>2022</b>	<b>Adição</b>	<b>Baixa</b>	<b>Depreciação</b>	
Máquinas e equipamentos	-	-	-	-	-
Equipamentos de informática	58	13	-	(23)	48
Móveis e utensílios	43	-	-	(6)	37
Veículos	-	-	-	-	-
Benfeitorias	-	-	-	-	-
Telefones	-	-	-	-	-
Construções em andamento	-	-	-	-	-
	101	13	-	(29)	85

	<b>Consolidado</b>				<b>2023</b>
	<b>2022</b>	Adição	Baixa	Depreciação	
Máquinas e equipamentos	1.109	435	(4)	(164)	1.376
Equipamentos de informática	92	29	-	(34)	87
Móveis e utensílios	82	32	-	(14)	100
Veículos	64	-	-	(25)	38
Benfeitorias	103	-	-	(7)	96
Telefones	7	11	-	(3)	15
Construções em andamento	1.650	-	-	-	1.650
	<u>3.107</u>	<u>507</u>	<u>(4)</u>	<u>(246)</u>	<u>3.363</u>

## 12 Empréstimos e financiamentos

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Curto prazo				
FINIMP Banco Itaú	-	-	322	-
(-) Juros FINIMP - Banco Itaú	-	-	(16)	-
Banco Itaú	1.491	1.303	1.666	1.510
(-) Juros - Banco Itaú	(208)	(307)	(208)	(347)
Banco Volkswagen	-	-	-	2
DSS ADM mútuo	610	689	9.835	2.199
Vanguarda mútuo	3.055	-	3.055	-
	<u>4.948</u>	<u>1.685</u>	<u>14.655</u>	<u>3.364</u>
Longo prazo				
Banco Itaú	4.350	2.064	4.350	2.064
(-) Juros - Banco Itaú	(1.636)	(487)	(1.636)	(487)
DSS ADM mútuo	-	-	-	4.840
	<u>2.715</u>	<u>1.577</u>	<u>2.715</u>	<u>6.417</u>
	<u>7.663</u>	<u>3.262</u>	<u>17.369</u>	<u>9.781</u>

## 13 Fornecedores

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fornecedores	263	195	1.069	1.573
	<u>263</u>	<u>195</u>	<u>1.069</u>	<u>1.573</u>

## 14 Patrimônio líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Capital social	3.004	2.025	3.091	2.108
AFAC	-	816	-	816
Reserva de capital	5.378	3.900	6.814	5.336
Prejuízo Acumulado	(11.279)	(8.668)	(15.607)	(10.331)
	<u>(2.897)</u>	<u>(1.927)</u>	<u>(5.702)</u>	<u>(2.070)</u>

### a. Capital social

O capital social é de R\$ 3.003.561,00 (três milhões, três mil quinhentos e sessenta e um reais), divididos em 3.003.561 (três milhões, três mil quinhentos e sessenta e uma) ações ordinárias nominativas no valor de R\$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado.

### b. Aumento de capital

Em 2023 aprovaram o aumento do capital social da Companhia em R\$ 978.229,00 mediante a emissão de 978.229 (novecentos e setenta e oito mil, duzentos e vinte e nove) novas ações ordinárias e nominativas pela Sociedade, sem valor nominal.

## 15 Receita bruta

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Vendas de produtos	-	-	8.823	8.158
Vendas de mercadorias	5.507	4.782	5.748	5.078
Vendas de serviços	-	-	4	18
(-) Deduções da receita	(661)	(654)	(3.245)	(2.725)
	<u>4.847</u>	<u>4.129</u>	<u>11.331</u>	<u>10.529</u>

## 16 Custos

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Custo sobre vendas	1.950	1.573	7.802	6.026
Custo com pessoal	-	-	825	987
Encargos sociais	-	-	353	307
Outros custos com pessoal	-	(2)	460	(2)
Constituição de provisões	-	-	171	145
Serviços de terceiros	1	4	255	355
Aluguei e arrendamentos	-	-	495	519
Utilidades e serviços	-	0	(24)	46
Materiais de uso e consumo	-	2	191	146
Manutenção e conservação	1	7	203	276
Impostos, taxas e contribuições	10	6	44	6
Depreciação e amortização	-	-	164	130
Outros custos	-	-	39	361
	<b>1.963</b>	<b>1.589</b>	<b>10.978</b>	<b>9.302</b>

## 17 Despesas gerais

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Despesas com pessoal	679	777	1.101	1.087
Encargos sociais	221	292	350	366
Outros gastos com pessoal	178	275	272	275
Constituição de provisões	104	175	153	253
Serviços de terceiros	1.007	951	2.086	1.466
Alugueis e arrendamentos	126	101	254	101
Utilidades e serviços	231	181	966	278
Propaganda e publicidade	669	521	826	521
Viagens e representações	220	111	297	179
Despesas com vendas	218	198	272	336
Expedição	112	89	272	89
Materiais de uso e consumo	128	237	174	293
Manutenção e conservação	3	22	32	22
Impostos, taxas e contribuições	16	0	31	141
Depreciação e amortização	30	33	104	110
Outras despesas	97	97	197	97
	<b>4.040</b>	<b>4.060</b>	<b>7.386</b>	<b>5.616</b>

## 18 Despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Juros passivos	692	381	2.040	943
Multas de mora	51	1	54	1
Descontos concedidos	0	0	15	5
Comissões e despesas bancárias	65	47	79	58
IOF	74	18	110	61
Variações cambiais passivas	-	-	61	-
	<u>881</u>	<u>447</u>	<u>2.359</u>	<u>1.068</u>

## 19 Imposto de Renda e Contribuição Social

Conforme nota explicativa 6 (c), a Companhia foi tributada pelo lucro real. A base negativa de contribuição social e os prejuízos fiscais são compensáveis conforme estabelece a legislação fiscal de imposto de renda e contribuição social. Esta compensação pode ser realizada em qualquer tempo, por prazo indeterminado, respeitando o limite de 30% do lucro tributável do exercício antes dos impostos.

	2023	2022
IRPJ corrente	-	-
CSLL corrente	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

## 20 Instrumentos financeiros

### a. Classificação contábil e valores justos

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros foram determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologia de estimativa poderão ter um efeito diferente nos valores estimados de mercado. Baseada nessa estimativa, a Administração entende que o valor contábil dos instrumentos financeiros se aproxima a seu valor de mercado em razão de suas características e condições comerciais pactuadas.

	Valor contábil			
	Ativos financeiros a custo amortizado	Passivos financeiros a custo amortizado	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	689	-	689	92
Contas a receber clientes	1.419	-	1.419	1.815
Fornecedores e outras contas a pagar	-	(1.069)	(1.069)	(1.573)
	<u>2.108</u>	<u>(1.069)</u>	<u>1.039</u>	<u>335</u>

## **b. Gerenciamento dos riscos financeiros e operacionais**

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado.

A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas findas em 31 de dezembro de 2023 e 2022 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas. No exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possuía saldos de instrumentos financeiros derivativos em aberto.

A Companhia possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

### *Risco de crédito*

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Os valores contábeis dos ativos financeiros representam a exposição máxima do crédito.

### Caixa e equivalente de caixa

No que tange às instituições financeiras, a Companhia somente realiza operações com instituições financeiras consideradas de reconhecida liquidez.

### Contas a receber de clientes

Companhia possui histórico zero de inadimplência em seus recebíveis, além disso, alguns valores de contas a receber refere-se a transações com Companhias ligadas. Por estas razões, a administração entende não ser necessária a constituição provisão para perda esperada de crédito para clientes.

### *Risco de liquidez*

Risco de liquidez é o risco de que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem na administração da liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Companhia. A previsão do cronograma de aportes e fluxo de

caixa é preparada pela Companhia, onde são monitoradas as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar que a Companhia tenha caixa suficiente para atender às necessidades.

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros em 31 de dezembro de 2023. Esses valores são brutos e não-descontados, e incluem pagamentos de juros contratuais.

<i>Passivos financeiros não derivativos</i>	<b>1 - 12 meses</b>	<b>1 - 2 anos</b>	<b>2 - 5 anos</b>	<b>Mais que 5 anos</b>	<b>Valor contábil</b>
Fornecedores e outras contas a pagar	(1.069)	-	-	-	(1.069)
	(1.069)	-	-	-	(1.069)

#### *Risco de mercado*

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como taxas de juros irão afetar os ganhos da Companhia ou o valor de suas participações em instrumentos financeiros. 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.

---

EDUARDO ZETOLA DELAGE  
DIRETOR  
CPF: 875.637.629-49

---

REINOLDO NUNES FERREIRA JUNIOR  
CRC: PR-045963/O-2 – CONTADOR  
CPF: 865.548.839-91