



Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
e relatório dos auditores independentes

Sumário

1. Balanço patrimonial.....	5
2. Demonstração do resultado do exercício	6
3. Demonstração do resultado do abrangente.....	7
4. Demonstração da mutação do patrimônio líquido	8
5. Demonstração do fluxo de caixa.....	9
6. Notas explicativas às demonstrações contábeis.....	10

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Balanco patrimonial

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.222.884	892.691
Contas a receber	5	5.121.491	7.274.672
Estoques	6	8.321.072	8.419.578
Adiantamentos		112.325	199.475
Impostos a recuperar		149.247	79.020
Outros Créditos		175.763	145.289
		<u>15.102.782</u>	<u>17.010.725</u>
Não circulante			
Contas a receber	5	646.604	-
Investimentos	7	277.446	207.520
Imobilizado	8	181.497	130.466
Intangível		-	343
		<u>1.105.548</u>	<u>338.329</u>
Total do Ativo		<u>16.208.330</u>	<u>17.349.054</u>
	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	9	2.639.670	2.843.425
Obrigações sociais e trabalhistas	10	1.308.665	1.247.674
Obrigações tributárias	11	2.308.658	1.646.476
Empréstimos e financiamentos	12	7.835.849	5.120.251
Outras obrigações		-	135.199
Adiantamento de clientes	13	2.238.472	6.328.491
Partes relacionadas	14	162.202	415.511
		<u>16.493.516</u>	<u>17.737.027</u>
Não circulante			
Obrigações sociais e trabalhistas	10	1.082.759	751.606
Obrigações tributárias	11	1.890.261	1.245.076
Empréstimos e financiamentos	12	5.520.388	4.133.766
Partes relacionadas	14	5.656.404	5.029.294
		<u>14.149.812</u>	<u>11.159.742</u>
Patrimônio Líquido	15		
Capital social		1.166.000	1.166.000
Prejuízos acumulados		(15.600.998)	(12.713.715)
		<u>(14.434.998)</u>	<u>(11.547.715)</u>
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		<u>16.208.330</u>	<u>17.349.054</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Demonstração do resultado

Exercício findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	2023	2022
Receita operacional líquida	16	21.352.117	24.188.511
Custo dos serviços prestados e dos produtos vendidos	17	(16.423.220)	(16.176.114)
Lucro bruto		4.928.897	8.012.397
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas administrativas	18	(2.290.741)	(1.800.213)
Despesas com vendas	19	(970.518)	(1.100.140)
Participação dos empregados no resultado		-	(175.613)
Outras receitas / Despesas		(308.732)	(5.560)
		(3.569.991)	(3.081.525)
Resultado antes dos efeitos financeiros		1.358.906	4.930.872
Receitas financeiras	20	231.805	332.593
Despesas financeiras	20	(4.477.993)	(3.682.951)
		(4.246.188)	(3.350.358)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		(2.887.282)	1.580.514
Imposto de renda e contribuição social	21		
Correntes		-	-
Diferidos		-	-
		-	-
Lucro (prejuízo) do exercício		(2.887.282)	1.580.514
Lucro (prejuízo) do exercício por ação		(2,4762)	1,3555

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercício findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro (prejuízo) do exercício	(2.887.282)	1.580.514
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total do exercício	<u>(2.887.282)</u>	<u>1.580.514</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Capital Social Realizado</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2021	1.166.000	(14.294.230)	(13.128.230)
Lucro do exercício	-	1.580.514	1.580.514
Em 31 de dezembro de 2022	<u>1.166.000</u>	<u>(12.713.716)</u>	<u>(11.547.716)</u>
Lucro (prejuízo) do exercício	-	(2.887.282)	(2.887.282)
Em 31 de dezembro de 2023	<u>1.166.000</u>	<u>(15.600.998)</u>	<u>(14.434.998)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	2023	2022
Lucro (prejuízo do exercício)		(2.887.282)	1.580.514
Ajuste por:			
Depreciações e amortizações	8	38.343	35.685
Encargos financeiros sobre empréstimos e financiamentos	12	(29.092)	(12.938)
		<u>(2.878.031)</u>	<u>1.603.261</u>
Aumento ou redução nos ativos operacionais			
Contas a receber	5	1.506.576	(5.264.025)
Estoques	6	98.505	(4.014.069)
Impostos a recuperar		(70.227)	(58.383)
Adiantamentos a receber		87.150	359.992
Outros créditos		(30.511)	(62.918)
		<u>1.591.493</u>	<u>(9.039.403)</u>
Aumento ou redução nos passivos operacionais			
Fornecedores	9	(203.755)	1.443.778
Obrigações sociais e trabalhistas		392.143	367.812
Obrigações tributárias		1.307.368	(66.853)
Partes relacionadas	14	373.802	326.040
Outras obrigações		(4.225.219)	5.304.024
Pagamentos de juros sobre empréstimos	12	(1.367.934)	(1.131.198)
		<u>(3.723.595)</u>	<u>6.243.603</u>
Caixa líquido gerado (utilizado) das atividades operacionais		<u>(5.010.133)</u>	<u>(1.192.539)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de ativo imobilizado	8	(88.993)	(58.925)
Cotas de cooperativas de crédito		(69.926)	-
Caixa líquido gerado (utilizado) nas atividades de investimento		<u>(158.919)</u>	<u>(58.925)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Captação de empréstimos	12	29.133.819	23.259.572
Pagamentos de empréstimos	12	(23.634.574)	(21.967.098)
Caixa líquido gerado (utilizado) nas atividades de financiamento		<u>5.499.245</u>	<u>1.292.474</u>
Acréscimo (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa		<u><u>330.193</u></u>	<u><u>41.010</u></u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		892.691	851.681
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		<u>1.222.884</u>	<u>892.691</u>
Acréscimo (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa		<u><u>330.193</u></u>	<u><u>41.010</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A. é uma sociedade anônima de capital fechado, fundada em 25 de abril de 2008, iniciando suas atividades em meados de 2009.

O objeto da Companhia é a indústria, comércio, prestação de serviços e pesquisa e desenvolvimento de produtos e equipamentos eletrônicos, mecatrônicos e mecânicos, sistema de informática, de instrumentação, de comunicação, de informação, de interatividade, computadores e assemelhados; produção, comercialização e importação de componentes e subsistemas mecânicos e eletrônicos; desenvolvimento de softwares e conteúdos multimídias; prestação de serviços de fabricação, montagem, integração, testes manutenção e assistência técnica a produtos tecnológicos; prestação de serviço de gestão de sistemas produtivos e administração de unidades.

A Companhia conta com um acordo de cooperação-científica com a Fundação CERTI, cujo objetivo é regular a operação conjunta do Laboratório de Desenvolvimento e Testes de Processos e Produtos Elétricos - LABFABER, visto que tem como principal operação a realização de atividades de desenvolvimento tecnológico e serviços especializados de montagem e soldagem de componentes eletrônicos, especialmente em placas, impressos com tecnologia SMT (*Surface Mounting Technology*) e PTH (*Plated Through Hole*).

1.1 Continuidade das operações

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou em suas demonstrações contábeis um resultado composto por uma margem de contribuição de 23,1% e um resultado operacional de R\$ 1.359 equivalente a 6,3% da receita líquida, em coerência com as margens estipuladas em orçamento e praticadas pelo mercado.

Apesar da Companhia em 2023 ter demonstrado viabilidade do negócio pelo resultado operacional, a despesa financeira comprometeu o resultado líquido.

Neste sentido, a administração vem realizando esforços significativos para solucionar a questão do desequilíbrio financeiro da Companhia, destacadamente buscando captação de recursos por meio de investidor, que permita aumentar a capacidade de fechamento de novos contratos, a ampliação do portfólio de produtos, clientes e mercados, assim como a redução do seu endividamento.

No campo tributário e sob a ótica de competitividade, a gestão iniciou o processo de abertura de sua filial na Zona Franca de Manaus, pela usufruição dos benefícios fiscais locais, com o objetivo de torna-se mais rentável principalmente nos seguimentos de energia e eletromédicos.

Além destas ações, a Companhia continuará com a estratégia de redução de gastos, garantindo ainda mais a viabilidade do negócio.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Apresentação das demonstrações contábeis

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria da Companhia em 25 de março de 2024.

O balanço patrimonial foi elaborado e está sendo apresentado de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas – NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Na elaboração das e as respectivas demonstrações contábeis é necessário realizar julgamentos e utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações.

As estimativas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes, sendo revisadas continuamente. As demonstrações contábeis incluem, portanto, estimativas referentes às provisões necessárias para passivos contingentes, para créditos de liquidação duvidosa, para demandas judiciais, determinações de provisões para imposto de renda e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

2.2. Bases de mensuração

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma. O custo histórico geralmente é com base no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

2.3. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. Alterações nas estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados. As demonstrações contábeis incluem, portanto, estimativas referentes à determinação da vida útil do ativo imobilizado e intangível, provisões necessárias para discussões legais e determinação do valor justo de instrumentos financeiros ativos e passivos e imposto de renda e contribuição social diferidos, entre outras. O resultado real das transações e informações, quando da efetiva realização, pode divergir das estimativas.

3. Principais práticas contábeis adotadas

As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os montantes de caixa, fundos disponíveis em contas bancárias de livre movimentação e aplicações contábeis com conversibilidade imediata em caixa e com insignificante risco de mudança no valor. As aplicações contábeis são registradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço, não superando o valor de mercado.

3.2. Contas a receber

Representadas pela venda de produtos e serviços no mercado interno e externo, apresentadas pelo valor de realização. A Companhia constitui provisão para crédito de liquidação duvidosa para valores quando a realização é considerada remota, em montante considerado suficiente pela administração.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.3. Estoques

Compreendem os bens em almoxarifado, que são avaliados e registrados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, deduzidos dos custos estimados necessários para efetuar a venda. Os estoques também são reduzidos pela provisão para perdas e quebras, as quais são periodicamente analisadas e avaliadas quanto à sua adequação.

3.4. Imobilizado

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição. A depreciação é computada pelo método linear, com base na vida útil estimada de cada bem. A vida útil estimada e o método de depreciação são revisados no final de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Um item do imobilizado é baixado após a alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Os ganhos e perdas em alienações são apurados comparando-se o produto da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

A Companhia revisou a vida útil de seus ativos e concluiu que as taxas de depreciação utilizadas são condizentes com suas operações em 31 de dezembro de 2023 e de 2022. As vidas úteis estimadas são apresentadas a seguir:

Classe de imobilizado	Vida útil
Móveis e utensílios	10%
Máquinas e Equipamentos	10%
Computadores e periféricos	20%
Instalações Industriais	5%

3.5. Não recuperação de ativos tangíveis e intangíveis (“impairment”)

Os bens do imobilizado e do intangível são avaliados anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda sempre que eventos ou alterações significativas nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando aplicável, se houver perda decorrente de situações em que o valor contábil do ativo ultrapasse seu valor recuperável, definido pelo maior entre o seu valor em uso e seu valor líquido de venda, ela é reconhecida no resultado do exercício.

Não foram identificadas e registradas perdas relacionadas à não recuperação de ativos tangíveis e intangíveis nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

3.6. Ativos financeiros

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: (i) mensurados ao valor justo por meio do resultado; e (ii) custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A Administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

São ativos financeiros mantidos para negociação ativa. Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são apresentados na demonstração do resultado na rubrica “Resultado financeiro” no período em que ocorrem, a menos que o instrumento tenha sido contratado em conexão com outra operação. Nesse caso, as variações são reconhecidas na mesma linha do resultado afetada pela referida operação.

Custo amortizado

Incluem-se nessa categoria os recebíveis que são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes). O contas a receber da Companhia é contabilizado pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está registrado por valor acima de seu valor recuperável (“*impairment*”).

Se houver alguma evidência, a perda mensurada como a diferença entre o valor recuperável e o valor contábil desse ativo financeiro é reconhecida na demonstração do resultado.

3.7. Passivos financeiros

Os passivos financeiros mantidos pela Companhia são classificados nas seguintes categorias:

Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado. São classificados como ao valor justo por meio do resultado quando são mantidos para negociação ou designados ao valor justo por meio do resultado.

Custo amortizado

Incluem-se nessa categoria as obrigações que são passivos financeiros com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. São incluídos como passivo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço (estes são classificados como passivos não circulantes). Os fornecedores, contas a pagar – parte relacionadas empréstimos e financiamentos da Companhia são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

3.8. Fornecedores

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios, sendo classificados como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo). Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

As obrigações a pagar são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.9. Empréstimos e financiamentos

São reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos da transação e, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos e financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

As taxas pagas na contratação do empréstimo são reconhecidas como custos da transação do empréstimo, uma vez que seja provável que uma parte ou todo o empréstimo seja sacado. Nesse caso, a taxa é diferida até que o saque ocorra. Quando não houver evidências da probabilidade de saque de parte ou da totalidade do empréstimo, a taxa é capitalizada como um pagamento antecipado de serviços de liquidez e amortizada durante o período do empréstimo ao qual se relaciona.

3.10. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Companhia possui uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um evento passado, é provável que terá de liquidar a obrigação e quando é possível mensurar de forma confiável o valor da obrigação. Uma obrigação construtiva, ou não formalizada, é aquela que decorre das ações da Companhia que, por meio de um padrão estabelecido de práticas passadas, de políticas publicadas ou de uma declaração atual suficientemente específica, indique a outras partes que a Companhia aceitará certas responsabilidades e, em consequência, cria uma expectativa válida nessas outras partes de que cumprirá com essas responsabilidades.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa da compensação determinada para liquidar a obrigação presente, levando em consideração os riscos e as incertezas relativos à obrigação, de acordo com os assessores jurídicos, internos e externos.

3.11. Reconhecimento de receita

O CPC 47/IFRS 15 – Receita de Contrato com Clientes estabelece que uma entidade deve reconhecer a receita para representar a transferência (ou promessa) de bens ou serviços a clientes de forma a refletir qual montante espera trocar por aqueles bens ou serviços. A norma introduziu um modelo para o reconhecimento da receita, que considera cinco passos:

- identificação do contrato com o cliente;
- identificação da obrigação de desempenho definida no contrato;
- determinação do preço da transação;
- alocação do preço da transação às obrigações de desempenho do contrato; e
- reconhecimento da receita se e quando a Companhia cumprir as obrigações de desempenho.

Em suma, pelos novos requisitos da IFRS 15, a entidade reconhece a receita somente quando (ou se) a obrigação de desempenho for cumprida, ou seja, quando o “controle” dos bens ou serviços de determinada operação são efetivamente transferidos ao cliente.

3.12. Receita de juros

Registra-se uma receita de juros referente a todos os ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado, adotando-se a taxa de juros efetiva, que corresponde à taxa de desconto dos pagamentos ou recebimentos de caixa futuros ao longo da vida útil prevista do instrumento financeiro – ou período menor, conforme o caso – ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída no resultado financeiro na demonstração do resultado do exercício.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.13. Imposto de renda e contribuição social

A despesa com imposto de renda e contribuição social representa a soma dos impostos correntes e diferidos.

Os impostos correntes são com base no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado porque incluem e excluem receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens que não são tributáveis ou dedutíveis. O passivo referente aos impostos correntes da Companhia é apurado com base nas alíquotas em vigor no fim do exercício, ou seja, 25% para imposto de renda (IR 15% + 10% adicional) e 9% para contribuição social.

3.14. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis da Companhia requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações contábeis.

Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

No processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia, a Administração fez os seguintes julgamentos que têm efeito mais significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis:

Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir.

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

3.15. Novos pronunciamentos e alterações e interpretações de pronunciamentos existentes

Não há alterações relevantes nas normas aplicáveis às pequenas e médias empresas. A Companhia não implementou antecipadamente nenhuma melhoria ou norma aprovada mais ainda não vigente.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósitos bancário à vista	79.294	52.746
Aplicações financeiras	1.143.590	839.945
	<u>1.222.884</u>	<u>892.691</u>

Aplicações de liquidez imediata são representadas por aplicações contábeis de liquidez imediata (Certificados de Depósito Bancário - CDBs), registradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, remunerados a taxas que variam entre 100% e 120% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI. Os saldos possuem conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, possuem vencimentos inferiores a 90 dias ou não possuem prazos fixos, portanto, a Companhia possui o direito de resgate imediato.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mercado interno	5.749.473	7.274.672
Mercado externo	18.622	-
	5.768.095	7.274.672
Circulante	5.121.491	7.274.672
Não circulante	646.604	-

A composição do saldo por faixa de vencimento está apresentada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	3.196.513	6.363.860
Vencidos de 0 a 30 dias	292.506	828.813
Vencidos de 31 a 90 dias	96.145	6.823
Vencidos de 91 a 180 dias	817.602	7.934
Vencidos há mais de 181 dias	1.365.329	67.242
	5.768.095	7.274.672

Em março de 2023, a Companhia ajuizou uma ação de cobrança extrajudicial de um título a receber, vencido e não liquidado, do cliente Insole Energia Solar S.A, no valor de R\$ 646 mil. A Administração da Companhia juntamente com seus assessores jurídicos efetuou diversas tentativas de cobrança do título, todas sem sucesso. Em setembro de 2023 a Administração da Companhia recebeu uma notificação judicial informando que o cliente Insole Energia Solar S.A havia protocolado um pedido de Recuperação Judicial.

Até a data de 31 de dezembro de 2023 o processo de Recuperação Judicial da Insole não apresentou avanços, inviabilizando a negociação da dívida, uma vez que a Companhia não foi convocada para a Assembleia de Credores. Em razão disto, a Administração da Companhia avaliou e decidiu por não constituir provisão para liquidação de créditos duvidosos (PLCD) para este título até que se tenha uma definição detalhada do Acordo de Credores.

6. Estoques

Os normativos NBC T 19.20, Resolução CFC nº 1.170/2009 e CPC 16, no intuito de estabelecerem o tratamento contábil para o estoque, definem que este compreende, também, os materiais ou matérias primas aguardando a sua utilização, ou seja, material de consumo imediato. São avaliados pelo seu valor de custo médio e reconhecidos no resultado quando da sua utilização ou baixa.

Durante o período em análise, a Companhia implementou controles de inventário mais eficientes e adotou medidas para otimizar seu estoque, resultando em uma redução de 1,2% em comparação com o ano anterior. No momento, o estoque representa 53% do total do ativo circulante, um aumento decorrente das compras realizadas para atender à demanda de faturamento prevista para o exercício de 2024.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Matéria prima	7.262.727	7.561.630
Produto em elaboração	824.000	605.677
Produto acabado	228.903	250.996
Estoque em terceiros	5.442	1.275
	8.321.072	8.419.578

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Investimentos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cotas Unicred e Sicredi	6.223	5.806
Consórcio Caixa Econômica	<u>271.223</u>	<u>201.714</u>
	<u>277.446</u>	<u>207.520</u>

A Companhia tem vinculado a sua conta corrente na cooperativa de crédito Unicred e Sicredi, a cotas de capital.

O consórcio da CEF refere-se a um veículo, que a Companhia não tem a intenção de adquirir como bem físico, mas sim converter em valor monetário.

8. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

		<u>2023</u>			<u>2022</u>
		<u>Custo de Aquisição</u>	<u>Depreciação Acumulada</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>
Máquinas e equipamentos	10%	191.105	(85.341)	105.764	53.377
Móveis e utensílios	10%	98.021	(84.221)	13.800	15.571
Computadores e periféricos	20%	210.689	(151.662)	59.027	58.301
Instalações Industriais	5%	6.228	(3.322)	2.906	3.217
		<u>506.043</u>	<u>(324.546)</u>	<u>181.497</u>	<u>130.466</u>
		<u>2022</u>			<u>2021</u>
		<u>Custo de Aquisição</u>	<u>Depreciação Acumulada</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>
Máquinas e equipamentos	10%	124.523	(71.148)	53.375	41.449
Móveis e utensílios	10%	96.364	(80.793)	15.571	12.506
Computadores e periféricos	20%	189.934	(131.632)	58.302	49.284
Instalações Industriais	5%	6.228	(3.010)	3.218	3.529
		<u>417.049</u>	<u>(286.583)</u>	<u>130.466</u>	<u>106.768</u>

A movimentação do imobilizado nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 é como segue:

	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Depreciação</u>	<u>2023</u>
Máquinas e equipamentos	53.377	66.580	(14.193)	105.764
Móveis e utensílios	15.571	1.657	(3.428)	13.800
Computadores e periféricos	58.301	20.755	(20.029)	59.027
Instalações Industriais	3.217	-	(311)	2.906
	<u>130.466</u>	<u>88.992</u>	<u>(37.961)</u>	<u>181.497</u>

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Depreciação</u>	<u>2022</u>
Máquinas e equipamentos	41.449	21.111	(9.183)	53.377
Móveis e utensílios	12.506	10.695	(7.630)	15.571
Computadores e periféricos	49.284	27.119	(18.102)	58.301
Instalações Industriais	3.529	-	(312)	3.217
	<u>106.768</u>	<u>58.925</u>	<u>(35.227)</u>	<u>130.466</u>

A Administração da Companhia analisou os efeitos de depreciação, decorrentes da revisão periódica do prazo de vida útil-econômica remanescente dos bens do ativo imobilizado e concluiu quanto a não necessidade de alteração das taxas de depreciação, mantendo os percentuais de depreciação sugeridos na legislação vigente.

9. Fornecedores

As obrigações com fornecedores de bens e serviços são reconhecidas com base no documento fiscal, contrato ou instrumento equivalente e observam o regime de competência.

A matéria prima empregada na produção representa 55% do custo e em consequência do aumento do faturamento e a concentração no segundo semestre gerou aumento do contas de fornecedores a pagar.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mercado interno	1.301.750	1.656.680
Mercado externo	1.337.920	1.186.745
	<u>2.639.670</u>	<u>2.843.425</u>

10. Obrigações sociais e trabalhistas

Todas as obrigações sociais e trabalhistas da Companhia advêm de despesas com pessoal. Dentro do grupo obrigações, se resume em salários, remunerações e benefícios.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários a pagar	188.994	184.368
FGTS a pagar	25.915	25.646
INSS a recolher	185.980	92.832
IRRF a recolher	61.141	39.034
Férias a pagar	371.029	254.468
Parcelamento INSS	1.558.365	1.219.776
Outros	-	183.156
	<u>2.391.424</u>	<u>1.999.280</u>
Circulante	1.308.665	1.247.674
Não circulante	1.082.759	751.606

Devido adequação dos fluxos de caixa, a administração optou pelo parcelamento simplificado do INSS a recolher de várias competências a partir de 2017 até o exercício 2023.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Parcelamento	Encargos	Parcelas em aberto	Saldo em 2022	Saldo em 2023	Circulante	Não circulante
Parcelamento INSS sobre folha	1% + Selic	3.268	1.219.776	1.558.365	475.606	1.082.759
			<u>1.219.776</u>	<u>1.558.365</u>	<u>475.606</u>	<u>1.082.759</u>

A movimentação do saldo está apresentada a seguir:

Parcelamento	Saldo em 2022	Adições	Amortização	Juros pagos	Saldo em 2023
Parcelamento INSS sobre folha	1.219.776	903.939	(559.601)	(5.749)	1.558.365
	<u>1.219.776</u>	<u>903.939</u>	<u>(559.601)</u>	<u>(5.749)</u>	<u>1.558.365</u>

11. Obrigações tributárias

	2023	2022
ICMS	142.765	140.618
COFINS	389.293	263.459
PIS	84.420	56.958
IPI	300.985	159.574
Contribuição social	-	11.713
Parcelamentos	3.277.593	2.252.797
Outros	3.143	6.433
	<u>4.198.199</u>	<u>2.891.552</u>
Circulante	2.308.658	1.646.476
Não circulante	1.890.261	1.245.076

O fluxo de caixa exigiu o parcelamento simplificado de impostos municipais, estaduais e federais de diversas competências a partir de 2017 até o exercício 2023.

Parcelamento	Encargos	Parcelas em aberto	Saldo em 2022	Saldo em 2023	Circulante	Não circulante
Parcelamento COFINS	1% + Selic	191	379.317	194.542	136.126	58.416
Parcelamento CSLL	1% + Selic	46	99.096	74.471	35.383	39.088
Parcelamento ICMS	1% + Selic	65	328.012	414.138	414.138	-
Parcelamento IPI	1% + Selic	206	514.125	364.762	188.934	175.828
Parcelamento IRPJ	1% + Selic	46	291.157	218.625	104.139	114.486
Parcelamento ISS	1% + Selic	0	84	84	84	-
Parcelamento PIS	1% + Selic	6	11.873	5.146	3.995	1.151
Parcelamento REFIS	1% + Selic	45	77.505	58.948	18.339	40.609
Parcelamento Simplificado (IPI_PIS_COFINS)	1% + Selic	568	551.628	1.946.877	486.194	1.460.683
			<u>2.252.797</u>	<u>3.277.593</u>	<u>1.387.332</u>	<u>1.890.261</u>

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação do saldo está apresentada a seguir:

<u>Parcelamento</u>	<u>Saldo em 31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Amortização</u>	<u>Juros pagos</u>	<u>Saldo em 31/12/2023</u>
Parcelamento COFINS	379.317	31.967	(214.954)	(1.788)	194.542
Parcelamento CSLL	99.096	9.490	(33.826)	(289)	74.471
Parcelamento ICMS	328.012	925.360	(796.863)	(42.371)	414.138
Parcelamento IPI	514.125	48.579	(198.788)	846	364.762
Parcelamento IRPJ	291.157	27.874	(99.557)	(849)	218.625
Parcelamento IRPJ	84	-	-	-	84
Parcelamento PIS	11.873	873	(7.536)	(64)	5.146
Parcelamento REFIS	77.505	-	-	(18.557)	58.948
Parcelamento Simplificado (IPI_PIS_COFINS)	551.628	1.758.535	(354.919)	(8.367)	1.946.877
	<u>2.252.797</u>	<u>2.802.678</u>	<u>(1.706.443)</u>	<u>(71.439)</u>	<u>3.277.593</u>

12. Empréstimos e financiamentos

<u>Modalidade</u>	<u>Encargos</u>	<u>Vencimento</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Capital de giro				
Caixa econômica federal	1,67% ao mês	30/07/2027	4.022.282	922.349
Bradesco	1,75% ao mês	30/09/2027	1.046.964	1.322.026
Banco do Brasil	CDI + 6,20% ao ano	25/02/2024	75.180	524.573
Sicredi	FININP	28/06/2024	912.986	-
Mútuo				
Mútuo	100% CDI	10/12/2024	462.849	462.849
Debêntures				
Debêntures não conversíveis	120% CDI	30/04/2026	2.873.892	3.587.500
Operações com desconto de duplicatas				
Duplicatas descontadas			3.962.084	2.434.720
			<u>13.356.237</u>	<u>9.254.017</u>
Circulante			7.835.849	5.120.251
Não Circulante			5.520.388	4.134.766

A captação de capital de giros realizada no ano de 2023 foram para suprir a necessidade de caixa e renovação de algumas operações de curto prazo.

De acordo com a ata da Assembleia Geral de Debenturista, realizada em 20/05/21, as debêntures não conversíveis, serão amortizadas em 48 parcelas mensais e consecutivas a partir de maio de 2022.

As operações de desconto de duplicadas foram executadas para suprir as despesas operacionais, além das amortizações do passivo. O caixa foi fortemente pressionado pela antecipação do pagamento a fornecedores em virtude da falta de componente.

O contrato de mútuo sofreu prorrogação de prazo para 2024.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Saldo inicial em 31/12/2022	9.254.018
Adições	29.133.819
Pagamento de principal	(23.634.574)
Pagamento de juros	(1.367.934)
Juros incorridos	(29.092)
Saldo final em 31/12/2023	13.356.237

Cronograma de vencimento das obrigações:

Contratos	2024	2025	2026	2027	Total
Banco Brasil	75.180	-	-	-	75.180
Bradesco	135.000	168.000	206.000	185.748	694.748
CEF	1.104.503	1.122.529	1.122.529	672.720	4.022.281
Bradesco	352.217	-	-	-	352.217
Sicredi	912.986	-	-	-	912.986
Fundo IDEE	831.030	962.500	962.500	117.862	2.873.892
Desconto de duplicata	3.962.084	-	-	-	3.962.084
Mútuo	462.849	-	-	-	462.849
	<u>7.835.849</u>	<u>2.253.029</u>	<u>2.291.029</u>	<u>976.330</u>	<u>13.356.237</u>

13. Adiantamento de clientes

	2023	2022
Adiantamento de clientes - mercado interno	502.151	1.015.931
Faturamento entrega futura - mercado Interno	1.736.321	5.312.560
	<u>2.238.472</u>	<u>6.328.491</u>

A partir de 2022, a Companhia iniciou um processo de antecipação de recursos junto aos seus clientes, com o intuito de alinhar as obrigações do fluxo de caixa às compras antecipadas para produção, as quais seriam entregues conforme os contratos estabelecidos com os clientes.

No entanto, em 2023, a Companhia enfrentou dificuldades na captação de recursos conforme o planejado, resultando em uma redução de aproximadamente 50% nos adiantamentos registrados. Em relação às entregas futuras, a Companhia cumpriu com as obrigações, resultando na baixa do passivo correspondente e no reconhecimento da receita nos resultados.

14. Partes relacionadas

Entidade	Natureza	2023	2022
Instituto Certi da Amazônia ¹	Confissão de dívida	3.205.752	3.054.062
Fundação Certi ²	Confissão de dívida	2.612.854	2.391.743
		<u>5.818.606</u>	<u>5.445.805</u>
Circulante		162.202	415.511
Não circulante		5.656.404	5.029.294

¹ O saldo está representado por Termo de Confissão de Dívida firmado entre a Companhia e o Instituto Certi Amazônia, cuja origem decorre basicamente de mútuo financeiro, cujo saldo devedor foi parcelado em 120 parcelas corrigidas mensalmente

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

pela taxa do CDI. Em agosto de 2021, em renegociação entre as partes, foi firmado um termo aditivo aumentando o prazo de quitação do saldo devedor em 285 parcelas, sendo mantida a correção das parcelas pela taxa do CDI.

² O saldo está representado por Termo de Confissão de Dívida firmado entre a Companhia e a Fundação CERTI, cuja origem decorre basicamente de ressarcimento de aluguéis e locação de maquinários, cujo saldo devedor foi parcelado em 120 parcelas corrigidas mensalmente pela taxa do CDI. Em agosto de 2021, em renegociação entre as partes, foi firmado um termo aditivo aumentando o prazo de quitação do saldo devedor em 226 parcelas, sendo mantida a correção das parcelas pela taxa do CDI.

Em 2024, o Termo de Confissão da Dívida da Certi será reclassificado para Outros Passivos, por ela não pertence mais a parte relacionada da Companhia.

15. Patrimônio Líquido

Capital Social

Durante o exercício de 2020, ocorreu uma reestruturação societária do grupo, na qual as participações da CVentures Empreendimentos Inovadores e Participações S.A. (correspondentes a 70% do capital da Companhia) e do Instituto CERTI Amazônia (correspondentes a 30%) foram transferidas para o Instituto CERTI Sapiientia, conforme estabelecido nos contratos de compra e venda de ações datados de 30 de setembro de 2020.

Como resultado dessa reestruturação, em 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito e integralizado da Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A. totaliza R\$ 1.166.000, representado por 1.166.000 ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, ao custo de R\$ 1,00 por ação, distribuídas da seguinte forma:

Acionistas	Quantidade	Valor	% de participação
Instituto CERTI Sapiientia	1.156.200	1.156.200	99,16%
Instituto CERTI Amazônia	9.800	9.800	0,84%
	1.166.000	1.166.000	100%

16. Receita operacional

	2023	2022
Receita bruta		
Vendas de produtos à prazo	24.190.282	28.068.982
Industrialização para terceiros à prazo	1.349.524	956.768
Outras receitas de vendas	613.320	325.852
	26.153.126	29.351.602
(-) Deduções da receita		
PIS	(401.788)	(454.827)
COFINS	(1.864.790)	(2.094.961)
ICMS	(845.383)	(1.244.835)
IPI	(1.245.368)	(1.229.808)
Vendas canceladas	(452.538)	(130.218)
Outros	8.858	(8.442)
	(4.801.009)	(5.163.091)
Receita líquida	21.352.117	24.188.511

A Companhia registrou uma retração de 10,9% no crescimento de seu faturamento quando comparado com exercício de 2022, em decorrência dos altos níveis de estoque nos principais clientes, gerando incertezas na cadeia de fornecimento, colocando pedidos em quantidades maiores que a demanda projetada.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Custo dos serviços prestados e dos produtos vendidos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mão-de-Obra Direta	(2.709.249)	(2.155.065)
Benefícios e Programas Motivacionais	(787.392)	(517.385)
Custos Indiretos	(122.698)	(205.866)
Custos dos Materiais Utilizados	(12.803.881)	(13.297.798)
	<u>(16.423.220)</u>	<u>(16.176.114)</u>

A Companhia está constantemente buscando aprimorar seus processos e garantir qualidade em seus produtos, e, por isso, em 2023 passou por reestruturações nas áreas de Engenharia, Qualidade, Almoxarifado e PCP, resultando em um aumento na folha de pagamento direta. Em relação a mão de obra indireta, em face da concentração da produção no final do ano de 2023, e para atender a necessidade dos pedidos dos clientes, optou-se por contratar mão de obra terceirizadas para atender essa sazonalidade.

18. Despesas administrativas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas com pessoal	(1.166.433)	(900.574)
Benefícios e programas motivacionais	(83.319)	(83.461)
Serviços terceirizado	(688.950)	(449.889)
Tributos e contribuições	(106.291)	(199.342)
Material de expediente	(143.837)	(85.001)
Locomoção e estadias	(321)	(4.446)
Comunicação e informática	(88.508)	(59.581)
Outras despesas Operacionais	(13.082)	(17.919)
	<u>(2.290.741)</u>	<u>(1.800.213)</u>

O aumento da conta de serviço terceirizado está relacionado ao suporte e custeio das despesas associadas a manutenção do LABFABER no montante de R\$ 240 mil, aquisição de novas licenças para o Sistema Protheus em detrimento ao aumento do número de colaboradores, manutenção de softwares (desenvolvimentos e melhorias), consultorias na área de qualidade e suprimentos.

19. Despesas com vendas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas com pessoal	(751.453)	(927.133)
Propaganda e publicidade	(108.105)	(117.856)
Viagem e Estadias	(110.960)	(55.151)
	<u>(970.518)</u>	<u>(1.100.140)</u>

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Resultado financeiro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Variação cambial	163.402	168.179
Descontos financeiros obtidos	9.158	4.299
Rendimentos aplicações financeiras	59.245	160.115
Receita financeira	231.805	332.593
Encargos sobre empréstimos	(3.074.576)	(1.937.951)
Atualização monetária, multa, juros e encargos	(986.291)	(984.240)
Descontos financeiros	(876)	(3.147)
Comissões e despesas bancárias	(37.060)	(214.110)
Variação cambial	(108.079)	(328.662)
Imposto sobre operações financeiras	(268.634)	(213.466)
Despesas com cartões de crédito	(2.477)	(1.374)
Despesa financeira	(4.477.993)	(3.682.950)
Resultado financeiro líquido	(4.246.188)	(3.350.358)

A postergação do faturamento para o segundo semestre de 2023, de clientes do segmento de eletromédicos, obrigou a prorrogação de duplicatas elevando os custos financeiros.

A variação desta despesa, contabilizado na conta encargos sobre empréstimos e operações de desconto duplicatas, está diretamente relacionado ao aumento significativo do faturamento no último trimestre de 2023 recebido no início de 2024.

21. Imposto de renda e contribuição social

a) Correntes

O imposto de renda é calculado com base Lucro Real com a alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 240, e a contribuição social é calculada à alíquota de 9%.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro (prejuízo) antes do IRPJ e da CSLL	(2.887.282)	1.580.514
Alíquota combinada de IRPJ e CSLL	34%	34%
Tributos sobre o lucros	-	537.375
<i>Ajustes que afetam o cálculo dos tributos:</i>		
(+) Adições - custos não dedutíveis	213.304	218.465
(-) Exclusões - incentivos fiscais TTD - crédito presumido ICMS	(1.920.943)	(1.894.149)
Lucro (prejuízo) fiscal	(4.594.922)	(95.170)
Alíquota combinada de IRPJ e CSLL	34%	34%
IRPJ e CSLL creditados (debitados) ao resultado do exercício	-	-
Alíquota Efetiva do IRPJ e da CSLL	0,00%	0,00%

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

No exercício de 2023 a Companhia obteve Prejuízo Contábil. Após as eliminações (adições e exclusões) decorrentes da apuração do Imposto de Renda e Contribuição Social, apurou-se um prejuízo fiscal no exercício de R\$ 4.595 e acumulado de R\$ 15.601, que não pode ser contabilizado, sem um planejamento tributário futuro. Havendo lucro contábil e fiscal nos próximos exercícios a Companhia poderá utilizar esse prejuízo fiscal para compensação do imposto de renda e contribuição social a pagar.

22. Benefícios fiscais - Subvenção do ICMS para investimentos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Subvenção de investimentos – ICMS (custo)	(208.246)	(209.141)
Subvenção de investimentos – ICMS (receita)	1.920.943	1.894.149
Efeito líquido	<u>1.712.698</u>	<u>1.685.008</u>

Conforme permitido pelo decreto 2.870/01, a PRODUZA S.A. obteve do governo do Estado de Santa Catarina o benefício fiscal vigente na legislação do Estado no Anexo II do RICMS. O benefício em questão permitiu a Companhia compensar o pagamento ao ICMS – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços no montante de R\$ 1.920 mil em 31 de dezembro de 2023.

Para obter estes benefícios, o decreto requer a que companhia faça a substituição aos créditos efetivos do imposto de ICMS nas entradas do referido produto homologado pelos NCM registrados na FAPESC desde 21 de novembro de 2016, sem prazo para findar.

Estes créditos são apurados mensalmente com base nas notas fiscais de venda de mercadorias destinadas apenas ao mercado interno R\$ 2.720 mil e compensados com o respectivo imposto devido. O valor do benefício é classificado no resultado mensal, em conta redutora do imposto devido, classificado no grupo das deduções da receita a partir de 2022 e 2023.

23. Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o valor contábil dos instrumentos financeiros registrados no balanço patrimonial, tais como disponibilidades, contas a receber e mútuos, empréstimos e financiamentos, aproximam-se de seus respectivos valores de mercado. A Companhia não contrata operações envolvendo derivativos financeiros em proteção à exposição aos riscos de mercado, moedas e taxa de juros.

24. Participação nos lucros ou resultado

A Companhia desde 2015, implementou a política de Participação nos Lucros a seus empregados, em consonância ao atendimento da Lei de Informática (Lei nº 8.248/1991), que requer a constituição da prática para conceder o benefício fiscal.

Esse acordo é homologado anualmente pelo sindicato conforme Art. 2 Lei 10101, de 19/12/2000, onde a Companhia estipulou aplicar até 10% sobre o Resultado após o imposto de renda e da contribuição social do Exercício, conforme atendimento de metas de faturamento e produtividade.

25. Seguros (não auditado)

Os seguros são contratados com base em avaliação técnica e são considerados suficientes (afirmação não auditada pelos auditores independentes) para a cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros (incêndio, raio e explosão) envolvendo o ativo imobilizado da Companhia.

Produza Indústria, Comércio e Serviços em Eletrônica S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

26. Contingências

Em 31 de dezembro de 2023, a assessoria jurídica informou não haver ações em andamento envolvendo a Companhia e necessidade de constituição de provisões para contingências.

27. Eventos subsequentes

27.1 Orçamento 2024

Para o exercício de 2024 o orçamento estipulado foi de 35 milhões, dos quais 28% estão em carteira. Neste momento (03/2024), a Companhia possui 80,3 milhões em prospecção (funil de venda), e se projetado com base no índice de contratação de vendas, remete a uma projeção de faturamento entre 35,9 a 40,5 milhões.

27.2 Abertura da filial em Manaus

Dentro de uma estratégia de redução de custo (tributário) e oportunidades de novos negócios na região (setor duas rodas), diante disso, a Produza S.A abriu uma filial sediada em Manaus, aproveitando os incentivos fiscais oferecidos pela região.

Neste sentido, a Companhia pretende iniciar uma produção piloto com um cliente no segmento de eletromédico, visando testar aspectos tributário e logísticos.

27.3 Estoques

Além disso, iniciou-se um trabalho junto ao Almoxarifado e Engenharia para aproveitamento mais eficaz do estoque de baixo giro e itens alternativos que estão em falta no mercado devido à crise de componentes.

27.4 Parcelamento de obrigações previdenciárias e tributárias

Em janeiro de 2024, a Administração da Companhia, visando adequar as exigibilidades do fluxo de caixa no primeiro semestre, decidiu por efetuar parcelamento de obrigações previdenciárias e tributárias vencidas parcialmente, assim divididas:

- **Parcelamento de obrigações previdenciárias e tributárias**

Parcelamento do PIS, COFINS e IPI referente a competência de dezembro de 2023 no montante de R\$ 411 mil. Este processo foi homologado com parcelamento da dívida, sendo 97,5% em 60 parcelas mensais e 2,5% em 24 parcelas mensais, atualizadas pela taxa de juros Selic.

Parcelamento do INSS referente a competência de dezembro de 2023 no montante de R\$ 261 mil. Este processo foi homologado com parcelamento da dívida em 60 parcelas mensais, atualizadas pela taxa de juros Selic.

Parcelamento do ICMS referente a competência de dezembro de 2023 no montante de R\$ 142 mil. Este processo foi homologado com parcelamento da dívida em 12 parcelas mensais, atualizadas pela taxa de juros Selic.