



Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

ÍNDICE

Demonstrações financeiras

Relatório do Auditor	1
Relatório da Administração	2
Balço patrimonial	5
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstração das mutações no patrimônio líquido	8
Demonstração dos fluxos de caixa	9
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras	11

Relatório da Administração

A Carguero Inovação Logística e Serviços S.A. (“Carguero”) apresenta as suas Demonstrações Financeiras relativas ao período findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A Carguero foi fundada em dezembro de 2018 pelas gigantes do agronegócio LDC e Amaggi (com 50% de participação cada uma) e nasceu como uma plataforma de soluções logísticas (*Logtech*) para tornar a mobilidade de cargas mais inteligente e transparente e integrar a cadeia logística de ponta a ponta.

No ramo de tecnologia de mobilidade, a Carguero desenvolveu um software web e um aplicativo móvel Android (“Plataforma Digital”), utilizados como ferramentas para proprietários de carga e motoristas de caminhão se conectarem, bem como para o gerenciamento das atividades de logística e transporte envolvendo o frete de caminhões para o transporte rodoviário de grãos a granel no Brasil.

A partir de 2021, a Carguero passou a avaliar uma parceria comercial com a Green Net Instituição de Pagamento LTDA (“Green Net”), autorizada pelo BACEN e homologada perante a ANTT para realizar pagamento de frete e vale-pedágio obrigatório, além de oferecer soluções financeiras. Através da tecnologia TIP FRETE, desenvolvida para utilização de cartões pré-pagos com a marca TIP CARD e voltada ao pagamento eletrônico de frete e pedágio, a Green Net cresceu significativamente no mercado de transporte e logística, destacando-se no segmento do agronegócio.

A parceria entre Carguero e Green Net possibilitaria para ambas as empresas ampliar vendas, visto que cada uma delas operava em uma parte da cadeia das transações de transporte. E a Carguero passou a ser provedor de serviços da Green Net.

Considerando o potencial dessa parceria, os sócios/acionistas da Carguero (LDC e Amaggi com 50% de participação cada um) e da Green Net (Dalablog com 100% de participação) identificaram vantagens de sinergia na fusão das empresas, além da possibilidade de ampliação no valor movimentado através da entrada de mais dois novos *players*: Cargill e ADM.

Em 2021, foi então aprovada pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE) a associação da Carguero com a Green Net junto com a entrada das novas sócias. E, após respostas aos recursos impetrados por terceiros, em 23 de fevereiro de 2022 o CADE aprovou a operação de forma definitiva, sem restrições.

Em novembro de 2022, os softwares da Carguero (incluindo a “Plataforma Digital”) foram transferidos para a Green Net com o objetivo de consolidação dos dois processos de negócios, pré-requisito necessário para estruturar a associação pretendida pelos sócios das empresas. Com essa fusão, nascia uma das maiores *LogFintechs* do Brasil.

E, desde então, a Carguero passou a ser a Holding de um grupo que se consolidou no mercado de serviços de logística e meios de pagamento voltados a embarcadores, transportadores e caminhoneiros do agronegócio.

Em 2023, o grupo criou sua nova marca “Strada” (nome fantasia) objetivando ressaltar seu propósito em apoiar o segmento de transportes e logística com inovadoras soluções e serviços em meios de pagamento que otimizam a eficiência operacional e integram a cadeia logística em uma rede de inteligência compartilhada.

O grupo historicamente vem destinando os seus resultados em investimento no próprio negócio, priorizando o desenvolvimento de novos produtos, aprimorando os produtos já existentes e fortalecendo seus alicerces em controles, compliance, governança, gestão de riscos e segurança da informação. Tudo isso para assegurar a sustentabilidade de seus negócios.

São Paulo, 15 de março de 2024.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos Acionistas e Administradores da
Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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

Ênfase

Reapresentação dos valores correspondentes

Conforme mencionado na nota explicativa nº 2.2 (c) às demonstrações financeiras, os valores correspondentes ao balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022 e apresentados na demonstração dos fluxos de caixa para fins de comparação, foram ajustados e estão sendo reapresentados como previsto no pronunciamento técnico CPC 23 - Práticas Contábeis, Mudanças de Estimativa e Retificação de Erro. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

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

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

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em www.deloitte.com.

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

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

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando e divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia e sua controlada ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os administradores da Companhia e de sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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


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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e de sua controlada.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e de sua controlada. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e sua controlada a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, pela supervisão e pelo desempenho da auditoria do Grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 15 de março de 2024


DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda.
CRC nº 2 SP 011609/O-8


Victor Vinicius Zanetin Zavanli
Contador
CRC nº 1 SP 289692/O-4

CARGUERO INOVAÇÃO, LOGÍSTICA E SERVIÇOS S.A.
 BALANÇOS PATRIMONIAIS
 EM 31 DE DEZEMBRO 2023 E DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022
 (Em milhares de Reais)

ATIVO	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
CIRCULANTE					
Caixa equivalente de Caixa	4	686	18.531	79.231	55.346
Instrumentos financeiros	5	-	-	109.479	91.126
Outros créditos	6	302	1.474	4.214	2.612
Impostos a recuperar	7	606	-	3.002	2.371
Contas a receber com partes relacionadas	8	6.225	16.832	-	-
Total do ativo circulante		7.819	36.837	195.926	151.455
NÃO CIRCULANTE					
Impostos a recuperar	7	-	734	-	734
Investimentos	9	28.158	17.913	-	-
Imobilizado	10	-	56	1.791	2.664
Intangível	11	-	-	43.385	22.060
Total do ativo não circulante		28.158	18.703	45.176	25.458
TOTAL DO ATIVO		35.977	55.540	241.102	176.913
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
CIRCULANTE	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Contas de pagamento pré-pagas	12	-	-	85.608	58.741
Obrigações por transações de pagamentos	13	-	-	97.233	58.673
Fornecedores		422	1.604	5.591	3.106
Obrigações tributárias	14	22	27	3.173	1.595
Obrigações trabalhistas	15	-	4.916	14.565	7.124
Partes Relacionadas	8	262	723	-	-
Passivo a descoberto - Controladas	9	658	596	-	-
Outros passivos		28	-	30	-
Total do Passivo Circulante		1.392	7.866	206.200	129.239
NÃO CIRCULANTE					
Outros passivos		-	-	317	-
Total do Passivo Não Circulante		-	-	317	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
	16				
Capital social subscrito e integralizado		96.058	96.058	96.058	96.058
Prejuízos acumulados		(61.473)	(48.384)	(61.473)	(48.384)
Total do patrimônio líquido		34.585	47.674	34.585	47.674
Total do passivo e patrimônio líquido		35.977	55.540	241.102	176.913

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

CARGUERO INOVAÇÃO, LOGÍSTICA E SERVIÇOS S.A.
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2023 E DE 2022
(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	17	-	14.834	84.795	19.447
Custo dos serviços prestados	18	-	(6.378)	(36.226)	(7.315)
PREJUÍZO BRUTO		-	8.456	48.569	12.132
Receitas (despesas) operacionais:					
Despesas com pessoal	19	-	(25.704)	(44.927)	(27.866)
Despesas Comerciais e administrativas	20	(170)	(7.619)	(12.809)	(10.622)
Outras receitas e despesas		(6)	(827)	(499)	(876)
Resultado com equivalência Patrimonial	9	(13.302)	595	-	-
RESULTADO OPERACIONAL		(13.478)	(25.099)	(9.666)	(27.232)
		-	-	-	-
Resultado Financeiro	22	389	(3.370)	(1.214)	(1.063)
RESULTADO ANTES DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O LUCRO		(13.089)	(28.469)	(10.880)	(28.297)
Imposto de renda e contribuição social correntes	21	-	-	(2.209)	(172)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(13.089)	(28.469)	(13.089)	(28.469)
Resultado líquido diluído por ação ordinária		(0,0011)	(0,00239)	(0,0011)	(0,00239)
Resultado líquido diluído por ação preferencial		(0,0044)	(0,00957)	(0,0044)	(0,00957)

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

CARGUERO INOVAÇÃO, LOGÍSTICA E SERVIÇOS S.A.
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
EXERCÍCIOS FINDOS 31 DE DEZEMBRO 2023 E DE 2022
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
PREJÚZO DO EXERCÍCIO	(13.089)	(28.469)	(13.089)	(28.469)
Outro resultado abrangente	-	-	-	-
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	(13.089)	(28.469)	(13.089)	(28.469)

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

CARGUERO INOVAÇÃO, LOGÍSTICA E SERVIÇOS S.A.
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIOS FINDOS 31 DE DEZEMBRO 2023 E 2022
(Em milhares de Reais)

	Nota	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		5.952	(19.915)	(13.963)
Aumento de Capital	16	90.106		90.106
Prejuízo do Exercício		-	(28.469)	(28.469)
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		96.058	(48.384)	47.674
Prejuízo do Exercício		-	(13.089)	(13.089)
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		96.058	(61.473)	34.585

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

CARGUERO INOVAÇÃO, LOGÍSTICA E SERVIÇOS S.A.
 DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
 EXERCÍCIOS FINDOS 31 DE DEZEMBRO 2023 E DE 2022
 (Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:				
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(13.089)	(28.469)	(10.880)	(28.297)
Equivalência Patrimonial	13.302	(595)	-	-
Depreciação e Amortização	20	1.292	4.860	1.851
Baixa do ativo imobilizado	33	-	42	-
Prejuízo ajustado	266	(23.963)	(5.978)	(26.446)
REDUÇÃO (AUMENTO) DE ATIVOS E PASSIVOS:				
Outros créditos	1.906	(17.561)	(1.602)	(1.005)
Impostos a recuperar	(606)	(465)	103	(938)
Partes relacionadas- a receber	10.607	(321)	-	-
Fornecedores	(1.182)	1.300	2.485	1.953
Obrigações tributárias	(5)	20	282	(403)
Obrigações trabalhistas	(4.916)	2.332	7.441	1.435
Recursos disponíveis de terceiros para transações de pagamentos	-	-	26.867	(13.857)
Obrigações por transações de pagamentos	-	-	38.560	8.451
Partes relacionadas a pagar	(461)	723	-	-
Instrumentos Financeiros	-	-	(18.353)	2.333
Outros débitos	28	-	347	-
CAIXA GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.637	(37.935)	50.152	(28.477)
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos	-	-	(913)	-
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.637	(37.935)	49.239	(28.477)
DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO				
Aumento de capital em controladas/coligadas	(23.485)	-	-	-
Valor da venda de ativos imobilizados/intangíveis	72	-	-	-
Imobilizado	(69)	874	(212)	(1.304)
Intangível	-	7.424	(25.142)	(8.107)
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(23.482)	8.298	(25.354)	(9.411)
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO COM TERCEIROS				
Empréstimos e Financiamentos -"Mútuo"	-	(27.538)	-	(23.729)
Aumento de Capital	-	73.015	-	73.015
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	45.477	-	49.286
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(17.845)	15.840	23.885	11.398

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

CARGUERO INOVAÇÃO, LOGÍSTICA E SERVIÇOS S.A.
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
EXERCÍCIOS FINDOS 31 DE DEZEMBRO 2023 E DE 2022
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado
Caixa e equivalentes de caixa:				
No início do exercício	18.531	2.691	55.346	2.691
Caixa e equivalentes de caixa incorporado Green Net	-	-	-	41.257
No final do exercício	686	18.531	79.231	55.346
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(17.845)	15.840	23.885	11.398
Transações não financeiras:				
Aumento de Capital	-	17.091	-	17.091
Ativos Líquidos da Green Net incorporados (Nota 1)	-	-	-	(17.091)
Investimento DABHE 2 PARTICIPACOES LTDA	-	(17.091)	-	-

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

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

1. Contexto Operacional

A Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A. (“Carguero” ou “Companhia”) é uma sociedade anônima, de capital fechado com sede em São Paulo, estado de São Paulo, criada em dezembro de 2018. A Carguero possui uma plataforma de contratações de frete.

A Companhia tem por objeto social: (i) o desenvolvimento de plataformas digitais, aplicativos para dispositivos móveis e portais da internet, (ii) o agenciamento e a intermediação de serviços e negócios nas áreas de logística e transporte rodoviário de cargas, (iii) o transporte rodoviário de cargas em geral, próprias e/ou de terceiros, intermunicipal, interestadual e internacional, exceto produtos perigosos e mudanças; (iv) a operação de transporte multimodal; (v) a prestação de serviços correlatos à atividade de transporte rodoviário de cargas; (vi) a realização de qualquer atividade inerente, acessória ou complementar ao seu objeto, e (vii) holding de instituições não – financeiras.

Em 14 de maio de 2020 foi constituída a investida Cargueiro S Ltda., que começou suas atividades no exercício de 2021, tendo como objeto social relacionado a exploração das atividades de transporte rodoviário municipal, intermunicipal, interestadual e internacional de cargas em geral, próprias ou de terceiros.

Em 15 de dezembro de 2021 foi aprovada pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE a associação entre a Companhia e a Green Net Instituição de pagamento Ltda. (“Green Net”). Após respostas aos recursos impetrados por terceiros, em 23 de fevereiro de 2022 o CADE aprovou a operação de forma definitiva, sem restrições.

Em 3 de outubro de 2022, foi emitido o Ofício Circular pelo Banco Central do Brasil – BACEN comunicando o parecer favorável do DEORF (Bacen) em relação à referida transação em 30 de setembro de 2022. Em conexão com a referida associação, a Companhia passa a ter participação de novos investidores – Cargil e Sartco (ADM). A transação foi aprovada de forma definitiva e 17 de março de 2023.

A Green Net atua em (i) diversos serviços financeiros relacionados a meios de pagamento; (ii) serviços inerentes às atividades financeiras e de logística; (iii) atividades de preparação de documentos e apoio administrativo; (iv) conversão de moeda física ou escritural em moeda eletrônica, ou vice-versa; (v) credenciamento da aceitação ou gestão do uso de moeda eletrônica e (vi) serviços de correspondente de instituições financeiras (“Green Net Business”).

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

Como a Carguero atuava no ramo de tecnologia de mobilidade, através de um software web e um aplicativo móvel Android (“Plataforma Digital”), utilizados como um mercado para proprietários de carga e motoristas de caminhão se conectarem, bem como para o gerenciamento das atividades de logística e transporte envolvendo o frete de caminhões para o transporte rodoviário de grãos a granel no Brasil (“Carguero Business”); a Companhia prosseguiu com a associação com a Green Net, tendo sido concretizado em novembro de 2022 a reorganização societária, com o objetivo de concentrar totalmente todo o Negócio Carguero e todo o Green Net Business em um grupo econômico. No referido processo a Green Net passou a ser controlada indireta da Carguero. Na reorganização societária, foram constituídas 2 empresas holdings (Dabhe Participações Ltda e Dabhe 2 Participações Ltda), através das quais a Dalablog (até então controladora direta da Green Net) passou a ser controladora indireta da Green Net. Após esse processo foi subscrito pela Dalablog capital na Carguero Inovação, que foi integralizado com a entrega do investimento da Dalablog em uma das holdings anteriormente criadas (Dabhe Participações Ltda). A referida holding foi incorporada pela Carguero, em 30 de novembro de 2022, que passou a ser controladora indireta da Green Net, através da 2ª holding criada (Dabhe 2 Participações Ltda, anteriormente investida da holding incorporada).

2. Base de preparação e principais políticas contábeis

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão apresentadas a seguir.

A preparação de demonstrações financeiras 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. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

As demonstrações consolidadas incluem as demonstrações financeiras da Companhia e de sua controlada do período de sua aquisição até a mesma data de fechamento.

Quando necessário, as demonstrações financeiras das controladas são ajustadas para adequar suas políticas contábeis às estabelecidas pela Companhia. Todas as transações, saldos, receitas e despesas entre as empresas são eliminados integralmente nas demonstrações financeiras consolidadas.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

2.2 Base de consolidação

(a) Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade.

As demonstrações financeiras das controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas, a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora as informações financeiras das controladas diretas e indiretas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

(b) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com a empresa investida registrado por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da controladora na empresa investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

As demonstrações financeiras consolidadas em 31 de dezembro de 2023 incluem as operações das seguintes sociedades controladas, cuja participação percentual na data do balanço está assim demonstrada:

Razão social	Participação	País	Atividade	Denominação utilizada	Participação % no capital	
					2023	2022
Carguero S Ltda	Direta	Brasil	Serviços logísticos	Carguero S	100%	100%
Dabhe Participações LTDA	Direta	Brasil	Holding financeira	Dabhe	100%	100%
Green Net. Adm. de Cartão	Direta e Indireta	Brasil	Instituição de pagamento	Green Net	100%	100%

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

(c) Reapresentação de saldos comparativos

De acordo com o CPC 23, a Companhia informa que efetuou a alteração da demonstração do fluxo de caixa referente ao exercício de 2022, conforme abaixo:

	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
	Original	Original	Ajustes	Ajustes	Reapresentado	Reapresentado
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:						
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(28.469)	(28.469)	-	172	(28.469)	(28.297)
Equivalência Patrimonial	(595)	-	-	-	(595)	-
Juros sobre o mútuo	3.809	3.809	(3.809)	(3.809)	-	-
Depreciação e Amortização	1.292	1.851	-	-	1.292	1.851
Baixa do ativo imobilizado	-	-	-	-	-	-
	(23.963)	(22.809)	(3.809)	(3.637)	(27.772)	(26.446)
REDUÇÃO (AUMENTO) DE ATIVOS E PASSIVOS:						
Outros Créditos	(17.561)	(1.005)	-	-	(17.561)	(1.005)
Impostos a recuperar	(465)	(938)	-	-	(465)	(938)
Partes relacionadas- a receber	(321)	-	-	-	(321)	-
Fornecedores	1.300	1.953	-	-	1.300	1.953
Obrigações tributárias	20	(231)	-	(172)	20	(403)
Obrigações trabalhistas	2.332	1.435	-	-	2.332	1.435
Contas de pagamento pré-pagas	-	(13.857)	-	-	-	(13.857)
Obrigações por transações de pagamentos	-	8.451	-	-	-	8.451
Partes relacionadas a pagar	723	-	-	-	723	-
Instrumentos Financeiros	-	2.333	-	-	-	2.333
Outros débitos	-	-	-	-	-	-
CAIXA GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(37.935)	(24.668)	(3.809)	(3.809)	(41.744)	(28.477)
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos	-	-	-	-	-	-
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(37.935)	(24.668)	(3.809)	(3.809)	(41.744)	(28.477)
DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO						
Aumento de capital em controladas/coligadas	-	-	-	-	-	-
Valor da venda de ativos imobilizados	-	-	-	-	-	-

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
	Original	Original	Ajustes	Ajustes	Reapresentado	Reapresentado
Imobilizado	874	(1.304)	-	-	874	(1.304)
Intangível	7.424	(8.107)	-	-	7.424	(8.107)
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	8.298	(9.411)	-	-	8.298	(9.411)
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO COM TERCEIROS						
Empréstimos e Financiamentos - "Mútuo"	(27.538)	(27.538)	3.809	3.809	(23.729)	(23.729)
Aumento de Capital	73.015	73.015	-	-	73.015	73.015
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	45.477	45.477	3.809	3.809	49.286	49.286
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	15.840	11.398	-	-	15.840	11.398

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para emissão pela diretoria em 15 de março de 2023.

3. Resumo das principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas para elaborações das demonstrações financeiras são as seguintes:

a) Apuração de resultado

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

Em conformidade com o regime de competência, as receitas e as despesas são reconhecidas na apuração do resultado do período a que pertencem e, quando se correlacionam, de forma simultânea, independentemente de recebimento ou pagamento.

As receitas de taxas e tarifas, composta principalmente pela taxa de utilização da sua plataforma pelos clientes, reconhecidas no momento de utilização da plataforma e taxas de intermediação junto aos estabelecimentos comerciais afiliados.

b) Moeda funcional e moeda de apresentação

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

c) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são representados, basicamente, por disponibilidades, depósitos bancários disponíveis e investimentos de curto prazo de alta liquidez que são prontamente conversíveis em caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor e limite, cujo prazo de vencimento seja igual ou inferior a 90 dias (a partir da data de aquisição), que são utilizados pela Companhia para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

d) Instrumentos financeiros

De acordo com o CPC 48, todos os ativos e passivos financeiros, incluindo os instrumentos financeiros derivativos devem ser reconhecidos no Balanço Patrimonial e mensurados de acordo com a categoria no qual o instrumento foi classificado.

A classificação de ativos e passivos financeiros é efetuada de acordo com o modelo de negócios da Companhia, e que reflita seu objetivo para com o instrumento, e se os fluxos de caixa contratuais compreendam apenas pagamento de principal e juros.

O Modelo de Negócios, por sua vez, é determinado em um nível que reflita como o grupo de ativos financeiros são gerenciados a fim de alcançar um objetivo de negócios particular, sendo estes: mantidos em carteira para obtenção de fluxos de caixa, mantidos em carteira para obtenção de fluxo de caixa e venda, ou categoria residual que não atenda às categorias anteriores.

Uma vez definido o modelo de negócios aplicável, a Administração avalia se o fluxo de caixa proveniente do instrumento financeiro representa apenas pagamentos de fluxo de caixa. É definido como principal, o valor justo do instrumento financeiro em seu reconhecimento inicial e juros como a compensação pelo valor do dinheiro no tempo e risco de crédito.

Definindo-se os fatores supracitados, é obtida a classificação e mensuração aplicável ao instrumento financeiro. Sendo estas:

- (I) Classificação e mensuração de ativos financeiros: três categorias devem ser consideradas para determinar a classificação dos ativos financeiros.
 - a) Custo amortizado: utilizada quando os ativos financeiros dentro de um modelo de negócios administrados para obter fluxos de caixa contratuais e constituídos apenas por pagamento de principal e juros.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

- b) Valor Justo por meio de outros resultados abrangentes: utilizada quando os ativos financeiros são mantidos dentro de um modelo de negócios tanto para obter fluxos de caixa contratuais, constituídos apenas por pagamentos de principal e juros, quanto para a venda;
 - c) Valor justo por meio do resultado: utilizada para ativos financeiros que não atendem os critérios acima.
- (II) Classificação e mensuração de passivos financeiros: duas categorias devem ser consideradas para determinar a classificação dos passivos financeiros.
- a) Custo amortizado: utilizada quando os passivos financeiros dentro de um modelo de negócios administrados para obter fluxos de caixa contratuais, constituídos apenas por pagamento de principal e juros.
 - b) Valor justo por meio do resultado: utilizada para passivos financeiros que não atendem os critérios acima. Não há passivos financeiros classificados nessa categoria nos exercícios de 2023 e 2022.

e) Mensuração ao valor justo

Valor justo é o montante pelo qual um ativo pode ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes conhecidas e empenhadas na realização de uma transação justa de mercado, na data das Demonstrações Financeiras.

A Companhia determina o valor justo de instrumentos financeiros com base nos preços cotados em mercado ativo para aquele instrumento. Um mercado é reconhecido como ativo se os preços cotados são prontamente e regularmente disponíveis e representam transações de mercado fidedignas e regulares ocorridas de forma justa entre partes independentes.

De acordo com o CPC 46, a Companhia classifica as mensurações de valor justo usando uma hierarquia de valor justo que reflita a significância dos “inputs” usados no processo de mensuração.

Nível 1 – são usados preços cotados em mercados ativos para instrumentos financeiros idênticos. Um instrumento financeiro é considerado como cotado em um mercado ativo se os preços cotados estiverem pronta e regularmente disponíveis, e se esses preços representarem transações de mercado reais e que ocorrem regularmente partindo do princípio de que as partes são independentes.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

Nível 2 – são usadas outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, incluindo os preços cotados em mercados não ativos ou para ativos e passivos similares, ou são usadas outras informações que estão disponíveis ou que podem ser corroboradas pelas informações observadas no mercado para suportar a avaliação dos ativos e passivos.

Nível 3 – são usadas informações que não estão disponíveis no mercado na definição do valor justo. Se o mercado para um instrumento financeiro não estiver ativo, a Companhia estabelece o valor justo usando uma técnica de valorização que considera dados internos, mas que seja consistente com as metodologias econômicas aceitas para a precificação de instrumentos financeiros.

Os instrumentos financeiros avaliados a valor justo em 31 de dezembro de 2023 classificados no Nível 1 totalizam R\$ 96.277 e no Nível 2 totalizam R\$ 13.202.

i. Ativos e passivos financeiros mensurados ao valor justo através resultado

i. Ativos e passivos para negociação

Os ativos e passivos para negociação são os ativos e passivos mantidos pela Companhia com o propósito de vender ou recomprar no curto prazo, ou que mantém como parte de uma carteira administrada em conjunto para obtenção de lucro no curto prazo ou para tomada de posições.

Os ativos e passivos para negociação são reconhecidos inicialmente e subsequentemente pelo valor justo, e os custos de transação são registrados diretamente no resultado do período. Os ajustes ao valor justo são reconhecidos como parte do Resultado ao valor justo de ativos e passivos financeiros. Os ativos e passivos de negociação não são reclassificados após seu reconhecimento inicial. Os ativos classificados nessa categoria se encontram demonstrados na Nota 5.

ii. Passivos financeiros mensurados ao valor justo no resultado

São passivos designados a valor justo através do resultado no reconhecimento inicial (opção de valor justo). Essa designação não pode ser alterada subsequentemente.

Os passivos financeiros incluídos nesta categoria são reconhecidos inicialmente e subsequentemente pelo seu valor justo. Não há passivos financeiros registrados nessa categoria nos exercícios de 2023 e de 2022.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

ii. Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

De acordo com o CPC 48, os ativos financeiros são classificados como mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes quando os ativos financeiros são mantidos tanto para obter fluxos de caixa contratuais constituídos apenas por pagamentos de principal e juros, quanto para a venda. Não há ativos financeiros classificados nessa categoria nos exercícios de 2023 e de 2022.

f) Demais ativos circulantes e não circulantes

Os demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo são demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias (em base pro rata dia), deduzidos das correspondentes rendas de realização futura e/ou provisões para perdas, quando aplicável.

g) Operações de arrendamento mercantil

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação.

A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes, na data de início do arrendamento, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor.

Os arrendamentos existentes são de curto prazo ou possuem condições de rescisão imediata, sem penalidades, mesmo em casos de prorrogações automáticas. Adicionalmente; administração não possui certeza quanto ao prazo de manutenção dos referidos contratos por prazo superior a um ano. Desta forma, a Companhia reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como despesa ao longo do prazo do arrendamento.

h) Ativo imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo custo histórico, menos depreciação acumulada e da perda por redução ao valor recuperável (*impairment*) acumulada, quando necessária. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

A depreciação é calculada usando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

	<u>Vida útil</u> <u>(anos)</u>
Móveis e utensílios	10
Computadores e periféricos	5
Central telefônica	10
Equip. aparelhos eletrônicos	5
Veículos	5
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1

i) Ativos intangíveis

Os custos de desenvolvimento de softwares identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis quando os seguintes critérios são atendidos:

- É tecnicamente viável concluir o software para que ele esteja disponível para uso.
- A administração pretende concluir o software e usá-lo.
- Pode-se demonstrar que é provável que o software gerará benefícios econômicos futuros.
- Estão disponíveis adequados recursos técnicos, financeiros e outros recursos para concluir o desenvolvimento e para utilizar o software.
- Os gastos atribuíveis ao software durante seu desenvolvimento podem ser mensurados com segurança.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de *software*, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de *softwares*.

Gastos de desenvolvimento que não atendam ao critério de custos diretamente atribuíveis no desenvolvimento de *softwares*, são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

A amortização é calculada usando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada pela administração da Companhia, com base na expectativa de utilização dos referidos softwares/soluções/ferramentas tecnológicas.

	<u>Vida útil (meses)</u>
Projeto Tip Bank	120
Projeto Tip Loja	120
Projeto Tip Frete	120
Projeto - Cadastro	114
Projeto - LOAD ORDER	114
Projeto Integração - CARGILL	114
Projeto Integração- ADM	114
Licença de uso Software- Core	114

- Projeto TIP Bank (APP): Criação de uma conta digital voltada a motoristas. Também permitiu a disponibilização de um internet banking.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

- Projeto TIP Frete: Aplicação de gerenciamento de repasse de pagamentos eletrônicos de Frete e pedágios.
- Projeto TIP Loja: Uma aplicação de marketplace para venda de peças automotivas.
- Projeto Cadastro: Este projeto visa criar uma forma inovadora de realizar o cadastro do motorista em nossa ferramenta da seguinte forma: A jornada de cadastro inicia com o envio da CNH utilizando a tecnologia OCR para extração dos dados do motorista e preenchimento da tela, e após isso o motorista tem a possibilidade de conferir os dados. Todos os dados são analisados por parceiros externos e em até 30 minutos, se aprovados, podem ter acesso às ofertas de cargas e cadastramento da sua conta digital.
- Projeto Load Order: Este projeto visa automatizar as interações manuais entre SAP (Sistema Interno de Logística do Cliente) e nosso produto de meio de pagamento fazendo do Carguero o principal meio de gerenciamento de informações/processos entre transportadoras como uma plataforma "plug and play entre o caminhoneiro (usuário) a Transportadora que faz a contratação e que distribui nosso produto de meio de pagamento.
- Projetos Integração CARGILL e ADM: Foram desenvolvidos com o objetivo de proporcionar para seus utilizadores uma experiência que permite a gestão de lotes, fluxos de rotas, controle de cadastros e integrações entre "TMS's" ou quaisquer outros softwares, visando a conexão entre as plataformas Load Order e Cadastro, para a utilização do meio de pagamento.

j) **Impairment de ativos não financeiros**

Os ativos com vida útil definida são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de alienação e o seu valor em uso.

Os ativos não financeiros da Companhia são substancialmente representados pelos custos de desenvolvimento de softwares identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, reconhecidos como ativos intangíveis. A administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos não financeiros com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável e ou/redução de sua vida útil estimada. Nenhuma evidência foi identificada e o valor contábil líquido não excede o valor recuperável.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

k) Imposto de renda e contribuição social

A provisão para imposto de renda é constituída a alíquota-base de 15% do lucro tributável, acrescida do adicional de 10% e a provisão para a contribuição social foi constituída a alíquota de 9% sobre o lucro real.

O imposto de renda diferido é calculado sobre as diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas de impostos definidas atualmente são usadas para se determinar o imposto de renda diferido, no caso, para imposto de renda 25%, e para a contribuição social 9%.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos, bem como créditos tributários referentes a prejuízo fiscal e bases negativas de contribuição social são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas. A Companhia não reconheceu imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos e créditos tributários referentes a prejuízo fiscal e bases negativas de contribuição social em 2023 e 2022.

l) Passivos circulantes e não circulantes

Os passivos circulantes são demonstrados pelos valores das obrigações conhecidas ou calculáveis na data do balanço, incluindo, quando aplicável, os encargos e as variações monetárias incorridas (em base pro rata dia).

m) Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se houver uma obrigação legal que possa ser estimada de maneira confiável, e for provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

n) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes e obrigações legais (fiscais e previdenciárias) são efetuados de acordo com os critérios definidos no CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, sendo os principais critérios os seguintes:

- Ativos Contingentes – não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não caibam mais recursos. A Companhia não possui ativos contingentes em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

- Passivos Contingentes – são reconhecidas nas demonstrações financeiras quando, baseado na opinião de assessores jurídicos e da administração, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, e sempre que os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis pelos assessores jurídicos são divulgados em notas explicativas, enquanto aqueles classificados como perda remota não são passíveis de provisão ou divulgação.

A Companhia possui em 31 de dezembro de 2022 processos cíveis no montante de R\$ 615 com perdas possíveis (em 31 de dezembro de 2022 R\$ 112).

- Obrigações legais – O reconhecimento de provisão deve ser efetuado se (a) a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado; (b) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e (c) possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia não possui processos com probabilidade de perdas prováveis.

o) Reconhecimento de receitas

As receitas são reconhecidas quando o controle sobre os serviços da Companhia é transferido aos clientes. O montante de receita reconhecida reflete a contraprestação a qual a Companhia espera ter direito. Tal contraprestação é registrada líquida dos tributos sobre vendas e cancelamentos

As receitas são provenientes de taxas de utilização da sua plataforma pelos clientes, reconhecidas no momento de utilização da plataforma e taxas de intermediação junto aos estabelecimentos comerciais afiliados, reconhecidas no momento em que as operações ocorrem nos estabelecimentos e demais instituições de pagamentos participantes no arranjo de pagamentos, reconhecidas quando da efetiva prestação dos serviços de intermediação/liquidação executados.

p) Receitas financeiras

A receita financeira é reconhecida no resultado, por meio do método dos juros efetivos, obedecendo ao regime de competência.

q) Incertezas sobre tratamento de tributos sobre o lucro

A Companhia adota a ICPC 22 / IFRIC 23 – Incerteza sobre Tratamento de Tributos sobre o Lucro: Esta interpretação esclarece como aplicar os requisitos de reconhecimento e mensuração do CPC 32 – Tributos sobre o Lucro (IAS 12 – Income Taxes) quando houver incerteza sobre os tratamentos de tributos sobre o lucro. Uma incerteza surge quando o tratamento aplicável a uma transação em particular não está claro na legislação tributária ou quando não está claro se a autoridade fiscal aceitará o tratamento adotado pela Companhia. Nessas circunstâncias, a Companhia reconhece e mensura o seu ativo ou passivo fiscal, corrente ou diferido, aplicando os requisitos do CPC 32 / IAS 12 com base no lucro tributável (prejuízo fiscal), nas bases fiscais, nas perdas fiscais não utilizadas, nos créditos fiscais não utilizados e nas alíquotas fiscais, determinados com base nesta interpretação.

r) Normas revisadas com adoção a partir de 01 de janeiro de 2023

A seguir apresentamos revisões e alterações em certas normas, para períodos anuais iniciados em 01 de janeiro de 2023 que não tiveram impacto significativo nas Demonstrações financeiras da Companhia e suas controladas:

- CPC 26/ IAS 1 e CPC 23/ IAS 8 - Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes;
- IFRS 17 - Contratos de seguro e alterações;
- CPC 26/ IAS 1 e IFRS Demonstração Prática 2 - Divulgação de políticas contábeis;
- CPC 23/ IAS 8 – Definição de estimativa contábil;
- CPC 32/ IAS 12 - Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação.

A Companhia e suas controladas decidiram não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

s) Novas normas, alterações e interpretações de normas emitidas, mas não vigentes

As normas, alterações e interpretações de normas emitidas, mas não vigentes até a data da emissão destas demonstrações financeiras, as quais a Companhia e suas controladas não esperam impactos significativos na aplicação destas alterações ou não se aplicam, estão abaixo apresentadas:

- Alterações à IFRS 10/ CPC 36 (R3) e à IAS 28/ CPC 18 (R2) - Venda ou contribuição na forma de ativos entre um investidor e sua coligada ou controlada em conjunto;
- Alterações à IAS 1/ CPC 26 (R1) - Classificação do passivo como circulante ou não circulante/ Passivo não circulante com Covenants;
- Alterações à IAS 7/ CPC 03 e IFRS 7/ CPC 40 - Acordos de financiamento de fornecedores;

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

- Alterações à IFRS 16/ CPC 06 - Passivo de arrendamento em uma transação de “Sale and Leaseback”;
- Alterações à IAS 21/ CPC 02 - Ausência de conversibilidade.

Não existem outras normas, alterações e interpretações de normas emitidas pelo IASB e CPC ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas divulgadas pela Companhia e suas controladas.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Disponibilidades – contas correntes (a)	151	18.531	17.505	34.226
Aplicações – Operações Compromissadas (b)	535	-	27.952	1.351
Certificados de depósitos bancários (c)	-	-	33.774	19.769
Total	686	18.531	79.231	55.346

- (a) Contas correntes em moeda nacional mantidas substancialmente nas instituições financeiras Banco Dock, Banco Itaú e Banco Safra.
- (b) As referidas aplicações financeiras são utilizadas como caixas e equivalentes de caixa e possuem resgate imediato. As Operações Compromissadas são de emissão do Banco Itaú, com remuneração equivalente a 85% a.m. do CDIC.
- (c) Os Certificados de depósito bancário são de emissão do Banco Safra e Banco Industrial do Brasil com taxas de remuneração entre 100% e 122% do CDI com liquidez imediata, sem descontos.

5. Instrumentos financeiros

	Consolidado	
	2023	2022
Letras Financeiras (a)	13.202	309
Letras Financeiras do Tesouro (b)	96.277	90.817
Total	109.479	91.126

- (a) Letras Financeiras que são títulos de renda fixa emitido pelos bancos: Safra, Bradesco, BV, XP, ABC e Pan com a finalidade de captar recursos de longo prazo e, em contrapartida, oferecer aos investidores rentabilidades mais atrativas em razão do prazo e da impossibilidade de resgate antecipado.
- (b) Letras Financeiras do Tesouro com remuneração atrelada ao CDI e vencimentos até setembro de 2024.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

6. Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber de clientes (a)	-	-	3.187	749
Adiantamento cartão de crédito	-	825	-	825
Adiantamento a Fornecedores	252	597	660	597
Adiantamento a funcionários	-	1	12	342
Adiantamento de férias	-	1	305	40
Título de Capitalização vinculado ao contrato de aluguel	29	29	29	29
Caução de Aluguel	21	21	21	21
Impostos diferidos sobre diferenças temporárias	-	-	-	9
Total	302	1.474	4.214	2.612

a) Do total apresentado na rubrica de contas a receber temos: R\$1.080 de receitas contratante frete, contratante pedágio, emissão Visa e pedágio Visa (2022 R\$749), R\$2.107 são provenientes da receita de Match de Carga com partes relacionadas (Nota 8).

7. Impostos a Recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IRF s Aplicação Financeira	93	-	844	839
CSLL a recuperar	-	173	199	960
IRPJ A recuperar	-	-	931	530
INSS a Compensar	-	-	96	90
Saldo negativo – IRPJ	298	216	298	216
Saldo negativo – CSLL	215	85	215	85
IRRF a Recuperar	-	260	341	339
PIS a Recuperar	-	-	59	46
Outros tributos a recuperar(a)	-	-	19	-
Total	606	734	3.002	3.105

(a) Os saldos de impostos a recuperar estão atualizados monetariamente com base na taxa Selic e serão compensados contra outras obrigações tributárias federais em exercícios futuros.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

8. Partes Relacionadas

	Controladora				Consolidado			
	Ativo (passivo)	Ativo (passivo)	Receitas (despesas)	Receitas (despesas)	Ativo (passivo)	Ativo (passivo)	Receitas (despesas)	Receitas (despesas)
Parte Relacionada	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
LDC Brasil S. A.								
Juros Mútuo	-	-	-	(1.910)	-	-	-	-
Contas - moedas pré-pagas ou bloqueadas (a)	-	-	-	-	(31.159)	-	-	-
Receitas de serviços e comissões	-	-	-	-	-	-	4.492	-
Contas a pagar - Rebates	-	-	-	-	(78)	-	(2.125)	-
Contas a receber	-	-	-	-	431	-	-	-
Amaggi Exportação e Importação Ltda.								
Contas - moedas pré-pagas ou bloqueadas (a)	-	-	-	-	(9.351)	(5.732)	-	-
Juros Mútuo	-	-	-	(1.899)	-	-	-	-
Receitas de serviços e comissões	-	-	-	-	-	-	4.169	6
Contas a pagar - Rebates	-	-	-	-	(244)	-	(4.144)	-
Contas a receber	-	-	-	-	387	-	-	-
Agropecuária Maggi Ltda.								
Contas - moedas pré-pagas ou bloqueadas (a)	-	-	-	-	(741)	(5.798)	-	-
Receitas de serviços e comissões	-	-	-	-	-	-	3	-
Hermasa Navegação Ltda.								
Contas - moedas pré-pagas ou bloqueadas (a)	-	-	-	-	(17.388)	(9.106)	-	-
Receitas de serviços e comissões	-	-	-	-	-	-	412	43
Amaggi Louis Dreyfus Zen-Noh Grãos S.A.								
Contas - moedas pré-pagas ou bloqueadas (a)	-	-	-	-	(4.292)	(3.795)	-	-
Receitas de serviços e comissões	-	-	-	-	-	-	465	25
Contas a receber	-	-	-	-	31	-	-	-
Green Net								
Contas a pagar - Compras de Ativos (b)	5.690	16.297	5.690	-	-	-	-	-
Contas a receber e Adiantamentos (c)	(262)	(723)	-	-	-	-	-	-
Cargill Transportes Ltda								
Contas - moedas pré-pagas ou bloqueadas	-	-	-	-	(3.830)	-	-	-
Receitas de serviços e comissões	-	-	-	-	-	-	1.524	-
Contas a Pagar - Rebates	-	-	-	-	(850)	-	(850)	-
Contas a receber	-	-	-	-	1.000	-	-	-
Sartco Ltda. (ADM)								
Contas - moedas pré-pagas ou bloqueadas	-	-	-	-	(18.123)	-	-	-
Receitas de serviços e comissões	-	-	-	-	-	-	3.969	-
Contas a Pagar - Rebates	-	-	-	-	(307)	-	(1.800)	-
Contas a receber	-	-	-	-	258	-	-	-
Carguero S Ltda.								
Conta Corrente Carguero	535	535	-	-	-	-	-	-
TOTAL	5.963	16.109	5.690	(3.809)	(84.256)	(24.431)	6.115	74

(a) Referem-se a recursos depositados sem prazo definido para vencimento ou atualização monetária.

(b) Refere-se a valores a receber pela venda dos ativos imobilizado e intangível e a reembolso de despesas com a Green Net.

(c) Refere-se a valores a pagar para a Green Net pelo pagamento de despesas em nome da Carguero.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

9. Investimentos/ Passivo a descoberto - controladas

Descrição	2023	2022
Investimento		
Dabhe 2 Participações Ltda.	28.158	17.913
	28.158	17.913
Passivo a descoberto		
Carguero S Ltda.	(658)	(596)
	(658)	(596)

Informações acerca das investidas

Investidas	País	Part.	Patrimônio líquido	Ativo	Passivo	(Prejuízo)
Controlada direta						
Carguero S LTDA.	BR	100%	(658)	17	(675)	(62)
Dabhe 2 Participações	BR	100%	28.158	28.158	-	(13.240)

	Dabhe 2 Participações Ltda.	Carguero S Ltda.
Saldos em 31 de dezembro de 2022	17.913	(596)
Investimento recebido como aumento de capital	23.485	-
Equivalência patrimonial	(13.240)	(62)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	28.158	(658)

10. Imobilizado

a) Composição:

Descrição	Custo	Depreciação	2023 Líquido	2022 Líquido
Controladora				
Máquinas e Equipamentos	-	-	-	6
Computadores e Periféricos	-	-	-	50
Total	-	-	-	56

Descrição	Custo	Depreciação	2023 Líquido	2022 Líquido
Consolidado				
Máquinas e equipamentos	4	-	4	6
Moveis e utensílios	318	(111)	207	168
Computadores e periféricos	2.774	(1.207)	1.567	2.445
Benfeitorias em moveis de terceiros	130	(118)	12	44
Central telefônica	5	(4)	1	1
Veículos	13	(13)	-	-
Total	3.244	(1.453)	1.791	2.664

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

b) Movimentação do Custo em 2023

Descrição	2022	Adições	Baixas	Transf.	2023
Controladora					
Máquinas e Equipamentos	6	-	-	(6)	-
Computadores e Periféricos	50	69	(33)	(86)	-
Total	56	69	(33)	(92)	-

Descrição	2022	Adições	Baixas	Transf.	2023
Consolidado					
Máquinas e Equipamentos	6	-	-	(2)	4
Moveis e Utensílios	233	64	(1)	22	318
Computadores e Periféricos	2.695	96	(40)	23	2.774
Benfeitorias em moveis de terceiros	106	52	(28)	-	130
Central telefônica	4	-	-	1	5
Veículos	-	-	-	13	13
Total	3.044	212	(69)	57	3.244

c) Movimentação da depreciação em 2023

	2022	Adições	Baixas	Transf.	2023
Controladora					
Máquinas e Equipamentos	-	(1)	1	-	-
Computadores e Periféricos	-	(13)	13	-	-
Total	-	(14)	14	-	-

	2022	Adições	Baixas	Transf.	2023
Consolidado					
Máquinas e Equipamentos	-	(1)	-	1	-
Moveis e Utensílios	(64)	(50)	25	(22)	(111)
Computadores e Periféricos	(250)	(935)	2	(24)	(1.207)
Benfeitorias em moveis de terceiros	(62)	(56)	-	-	(118)
Central telefônica	(3)	(1)	-	-	(4)
Veículos	-	-	-	(13)	(13)
Total	(379)	(1.043)	27	(58)	(1.453)

d) Movimentação do Custo em 2022

Descrição	2021	Adições	Baixas	Transf.	2022
Controladora					
Máquinas e Equipamentos	-	6	-	-	6
Móveis e utensílios	9	3	(12)	-	-
Computadores e Periféricos	1.596	1.314	(2.860)	-	50
Total	1.605	1.323	(2.872)	-	56

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

Descrição	2021	Adições	Baixas	Transf.	2022
Consolidado					
Máquinas e Equipamentos	-	6	-	-	6
Moveis e Utensílios	9	6	-	218	233
Computadores e Periféricos	1.596	697	(80)	482	2.695
Benfeitorias em moveis de terceiros	-	-	-	106	106
Central telefônica	-	-	-	4	4
Total	1.605	709	(80)	810	3.044

e) Movimentação da depreciação em 2022

Descrição	2021	Adições	Baixas	Transf.	2022
Controladora					
Móveis e utensílios	(2)	(1)	3	-	-
Computadores e Periféricos	(321)	(351)	673	-	-
Total	(323)	(353)	676	-	-

Descrição	2021	Adições	Baixas	Transf.	2022
Consolidado					
Moveis e Utensílios	(2)	(7)	2	(58)	(65)
Computadores e Periféricos	(321)	(463)	673	(139)	(250)
Benfeitorias em moveis de terceiros	-	(62)	-	-	(62)
Central telefônica	-	-	-	(3)	(3)
Total	(323)	(532)	675	(200)	(380)

11. Intangível

O intangível é composto por projetos para desenvolvimento de softwares, ferramentas e aplicações tecnológicas para trazer inovações, novas funcionalidades e eficiência às atividades de meios de pagamento da Companhia.

a) Composição

	Custo	31/12/2023 Amortização	Líquido	31/12/2022 Líquido
Consolidado				
Licença de Uso de Software	74	(35)	39	17
Projeto Cadastro	12.512	(1.113)	11.399	3.809
Projeto Load order	7.753	(707)	7.046	2.934
Projeto Integração – CARGILL	1.402	(170)	1.232	1.380
Projeto Integração – ADM	1.402	(170)	1.232	1.380
Licença de uso Software – Core	4.487	(551)	3.936	4.408
Marcas Direitos e Patentes	400	(80)	320	400

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

	Custo	31/12/2023 Amortização	Líquido	31/12/2022 Líquido
Consolidado				
Projeto TIP Bank	1.327	(237)	1.090	938
Projeto TIP Loja	1.584	(340)	1.244	1.359
Projeto TIP Frete	9.437	(1.572)	7.865	5.435
Sistemas de customização	7.982	-	7.982	-
Total	48.360	(4.975)	43.385	22.060

b) Movimentação do custo em 2023

	2022	Adições	Transf.	2023
Controladora				
Licença de Uso de Software	-	34	(34)	-
Total	-	34	(34)	-

	2022	Adições	Transf.	2023
Consolidado				
Licença de Uso de Software	46	34	(6)	74
Projeto Cadastro	3.873	8.639	-	12.512
Projeto Load order	2.983	4.770	-	7.753
Projeto Integração – CARGILL	1.402	-	-	1.402
Projeto Integração – ADM	1.402	-	-	1.402
Licença de uso Software – Core	4.487	-	-	4.487
Marcas Direitos e Patentes	400	-	-	400
Projeto TIP Bank	1.044	283	-	1.327
Projeto TIP Loja	1.539	45	-	1.584
Projeto TIP Frete	6.048	3.389	-	9.437
Sistemas de customização	-	7.982	-	7.982
Total	23.224	25.142	(6)	48.360

c) Movimentação da amortização 2023

	2022	Adições	Transf.	2023
Controladora				
Licença de Uso de Software	-	(6)	6	-
Total	-	(6)	6	-

	2022	Adições	Transf.	2023
Consolidado				
Licença de Uso de Software	(29)	(12)	6	(35)
Projeto Cadastro	(64)	(1.049)	-	(1.113)
Projeto Load order	(49)	(658)	-	(707)
Projeto Integração – CARGILL	(22)	(148)	-	(170)
Projeto Integração – ADM	(22)	(148)	-	(170)
Licença de uso Software – Core	(79)	(472)	-	(551)
Marcas Direitos e Patentes	-	(80)	-	(80)
Projeto TIP Bank	(106)	(131)	-	(237)
Projeto TIP Loja	(180)	(160)	-	(340)
Projeto TIP Frete	(613)	(959)	-	(1.572)
Total	(1.164)	(3.817)	6	(4.975)

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

d) Movimentação do custo em 2022

	2021	Adições	Baixas	Transf.	2022
Controladora					
Licença de Uso de Software	3.002	-	(51)	(2.951)	-
Licença de Uso de Software - Nuvem	7.255	-	-	(7.255)	-
Projeto Cadastro	1.627	2.061	(3.688)	-	-
Projeto Load order	1.479	1.285	(2.764)	-	-
Projeto Integração - CARGILL	-	1.186	(1.186)	-	-
Projeto Integração - ADM	-	1.186	(1.186)	-	-
Licença de uso Software - Core	-	-	(4.723)	4.723	-
Total	13.363	5.718	(13.598)	(5.483)	-

	2021	Adições	Baixas	Transf.	2022
Consolidado					
Licença de Uso de Software	3.002	-	-	(2.956)	46
Licença de Uso de Software - Nuvem	7.255	-	-	(7.255)	-
Projeto Cadastro	1.627	2.246	-	-	3.873
Projeto Load order	1.479	1.504	-	-	2.983
Projeto Integração - CARGILL	-	1.402	-	-	1.402
Projeto Integração - ADM	-	1.402	-	-	1.402
Licença de uso Software – Core	-	-	(270)	4.757	4.487
Marcas Direitos e Patentes	-	400	-	-	400
Projeto TIP Bank	-	70	-	974	1.044
Projeto TIP Loja	-	44	-	1.495	1.539
Projeto TIP Frete	-	916	(64)	5.196	6.048
Total	13.363	7.944	(334)	2.211	23.224

e) Movimentação da amortização 2022

	2021	Adições	Baixas	Transf.	2022
Controladora					
Licença de Uso de Software	(1.845)	(156)	34	1.967	-
Licença de Uso de Software - Nuvem	(3.153)	(363)	-	3.516	-
Projeto Cadastro	-	(147)	147	-	-
Projeto Load order	-	(22)	22	-	-
Projeto Integração – CARGILL	-	(9)	9	-	-
Projeto Integração – ADM	-	(9)	9	-	-
Licença de uso Software – Core	-	(236)	236	-	-
Total	(4.998)	(942)	457	5.483	-

	2021	Adições	Baixas	Transf.	2022
Consolidado					
Licença de Uso de Software	(1.845)	(156)	34	1.938	(29)
Licença de Uso de Software - Nuvem	(3.153)	(363)	-	3.516	-
Projeto Cadastro	-	(211)	147	-	(64)
Projeto Load order	-	(71)	22	-	(49)
Projeto Integração - CARGILL	-	(31)	9	-	(22)
Projeto Integração - ADM	-	(31)	9	-	(22)
Licença de uso Software – Core	-	(315)	236	-	(79)

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

	2021	Adições	Baixas	Transf.	2022
Projeto TIP Bank	-	(17)	-	(89)	(106)
Projeto TIP Loja	-	(25)	-	(155)	(180)
Projeto TIP Frete	-	(100)	-	(513)	(613)
Total	(4.998)	(1.320)	457	4.697	(1.164)

12. Recursos disponíveis de terceiros para transações de pagamentos

	Consolidado	
	2023	2022
Moedas eletrônicas emitidas - Bloqueadas (a)	971	920
Contas - moedas pré-pagas (b)	84.637	57.821
Total	85.608	58.741

- (a) Contempla valores em trânsito, já debitados da conta de livre movimentação, e ainda não liquidados junto aos transportadores e ou motoristas em virtude de pendências de documentação.
- (b) Contas de moeda pré-pagas correspondem aos valores já disponibilizados aos clientes no arranjo de pagamentos para utilização pelos motoristas e ou transportadores junto aos estabelecimentos que integram a rede na qual o arranjo de pagamentos opera.

13. Obrigações por transações de pagamentos

	Consolidado	
	2023	2022
Faturas a pagar e ou repasses a regularizar (a)	8.611	8.900
Faturas a pagar (b)	86.468	47.589
Outros valores a pagar	2.154	2.184
Total	97.233	58.673

- (a) Corresponde à valores a pagar para os estabelecimentos que integram a rede na qual o arranjo de pagamentos opera, que se encontram pendentes em virtude de ausência e ou pendência de documentação.
- (b) Contempla valores de fretes que já foram transacionados no arranjo de pagamento aguardando a data para faturamento e liquidação com a Rede Credenciada conforme cada contrato firmado vinculada a obrigação de pagamento.

14. Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ISS a recolher	-	-	591	107
IRPJ a recolher	-	-	1.531	708
CSLL a recolher	-	-	505	331
PIS a recolher	-	-	85	105
COFINS a recolher	2	1	406	213
Outros tributos a recolher	20	26	55	131
Total	22	27	3.173	1.595

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

15. Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e Pró-labore a pagar	-	-	8	520
IRRF sobre salários	-	469	912	1.056
Provisões de bônus e encargos	-	1.718	7.277	1.718
INSS e FGTS a recolher	-	716	2.016	995
Provisões de férias e encargos	-	2.013	4.350	2.751
Outros	-	-	2	84
Total	-	4.916	14.565	7.124

16. Patrimônio líquido

a) Capital social

O Capital social da Companhia é de R\$96.058 (R\$5.956 em 2021), representado por 14.878.990 ações, sendo 11.903.192 ações ordinárias e 2.975.798 ações preferências ordinárias, ambas nominativas e sem valor nominal, (5.951.596 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal em 2021).

Em 2022, como parte do processo de reorganização societária foram realizados os aumentos de capital, sendo parte em dinheiro, no valor de R\$73.016 e parte com entrega de ativos, no montante de R\$17.086, representado pelo investimento na Dabhe Participações Ltda, conforme mencionado na nota 1.

Em 31 de dezembro de 2023 o capital se encontra totalmente subscrito e integralizado.

O capital da Companhia é detido pelos seguintes investidores nas seguintes proporções:

Descrição	2023		2022	
	ON	PN	ON	PN
Dalablog	-	2.975.798	-	2.975.798
Amaggi Exportação e Importação Ltda.	2.975.798	-	2.975.798	-
Louis Dreyfus Company Brasil S.A.	2.975.798	-	2.975.798	-
Sartco Ltda.	2.975.798	-	2.975.798	-
Cargill Agrícola	2.975.798	-	2.975.798	-
Total	11.903.192	2.975.798	11.903.192	2.975.798

b) Destinação de lucros

- i) a parcela de 5% (cinco por cento) será deduzida para a constituição da Reserva Legal, que não excederá 20% (vinte por cento) do capital social;
- ii) a parcela de 25% (vinte e cinco por cento) será distribuída como dividendo obrigatório.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

17. Receita líquida

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Resultado com intermediação financeira	-	-	19.309	5.370
Receitas de serviços prestados	-	17.300	76.547	17.300
Receita bruta	-	17.300	94.951	22.670
Pis 1,65%		(285)	(1.728)	(371)
Cofins 7,6%		(1.315)	(5.494)	(1.713)
ISS 5%		(866)	(3.839)	(1.139)
Total dos impostos	-	(2.466)	(11.061)	(3.223)
Receita líquida	-	14.834	84.795	19.447

18. Custos dos serviços prestados

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesas de tecnologia	-	(5.086)	(31.366)	(5.464)
Depreciação e amortização	-	(1.292)	(4.860)	(1.851)
Total	-	(6.378)	(36.226)	(7.315)

19. Despesas com pessoal

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários e Encargos	-	(20.537)	(33.951)	(21.907)
Benefícios	-	(3.833)	(6.002)	(4.511)
Bônus	-	(1.191)	(4.629)	(1.201)
Pró-labore	-	-	(355)	(45)
Outras despesas com pessoal	-	(143)	(10)	(202)
Total	-	(25.704)	(44.927)	(27.866)

20. Despesas comerciais e administrativas

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Processamento de cartões e agenciamento	-	-	-	(1.897)
Honorários de consultoria, contabilidade e advogados	(150)	(3.596)	(7.714)	(4.063)
Despesas de marketing e representações	-	-	(192)	(513)
Despesas de energia e comunicação	-	-	-	(65)
Aluguel	-	(178)	(678)	(178)
Outros serviços administrativos	-	(2.294)	(2.593)	(2.294)
Outras despesas administrativas	-	(1.551)	(1.632)	(1.612)
Total	(170)	(7.619)	(12.809)	(10.622)

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

21. Imposto de renda e contribuição social

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
(Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro	(13.089)	(28.469)	(10.880)	(28.297)
(Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social sobre lucro - 34%	(4.450)	(9.679)	(3.699)	(9.338)
Adições permanentes	-	485	20.995	540
Exclusões permanentes	-	(202)	(10.878)	(524)
Prejuízo Fiscal e Base negativa da CSLL	(4.450)	(9.396)	6.418	(9.322)
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	-	-	(2.209)	(172)
Taxa efetiva	0%	0%	34%	0%

22. Resultado financeiro

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Juros passivos	(191)	(2.375)	(380)	(2.375)
Receita de aplicações financeiras	429	-	429	2.306
Comissões e despesas bancárias	(1)	(23)	(153)	(23)
Variação cambial	-	(14)	-	(14)
IOF	-	(1.053)	(501)	(1.053)
Outras despesas tributárias	-	-	(933)	-
Outras receitas financeiras	152	95	325	96
Outras despesas financeiras	-	-	(1)	-
Total	389	(3.370)	(1.214)	(1.063)

23. GERENCIAMENTO DE RISCOS E LIMITES OPERACIONAIS

Considerando a segmentação do conjunto das instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo BACEN da Resolução nº 4.553/207, a controlada indireta Green Net está classificada no segmento S5.

Visando o atendimento ao arcabouço regulatório à que se encontra submetida, a Green Net, adota uma estrutura de gerenciamento de riscos que é compatível com a natureza das atividades da instituição e com a complexidade dos serviços que são oferecidos, permitindo que os riscos sejam identificados, mensurados, monitorados, controlados, mitigados.

Através de seu a política de gerenciamento de riscos, a Green Net estabelece a maneira que se posiciona em relação à natureza dos riscos operacionais e de liquidez, que deverão ser regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

Risco operacional

A Green Net possui um ambiente de controles internos desenhado para suportar a natureza, o risco e a complexidade de suas operações, com base em políticas e procedimentos formalizados e divulgados a toda a Companhia, bem como áreas dedicadas e ferramentas específicas de monitoramento de riscos.

Risco de crédito

É o risco de crédito implícito em qualquer ativo da Empresa no que se refere a capacidade de pagamento das contrapartes. A empresa possui baixo risco de crédito uma vez que seus recursos são aplicados em bancos de 1ª linha e os demais recursos intermediados no arranjo de pagamentos se constituem em operações pré-pagas pelos clientes.

Risco de liquidez

É o risco de a Green Net não ser capaz de: i) honrar eficientemente suas obrigações esperadas e inesperadas, correntes e futuras sem afetar suas operações diárias e sem incorrer em perdas significativas e ii) não ser capaz de converter moeda eletrônica em moeda física ou escritural no momento da solicitação do usuário. A Green Net gerencia o risco de liquidez, sendo os investimentos efetuados em instituições financeiras de primeira linha e mantendo saldos de caixa e aplicações financeiras suficientes para honrar seus compromissos.

	31/12/2023	31/12/2022
Volume de pagamentos e aportes	8.157.752	9.642.038
Volume de pagamentos e aportes mensal	679.813	803.503
Percentual exigido: 2 %	2%	2%
Patrimônio líquido exigido	13.596	16.070
Patrimônio líquido em 31/12/23 e 31/12/22	28.152	17.907

A resolução do BACEN nº 198/2022, informa o procedimento para o cálculo do Patrimônio de Referência da instituição de pagamento, do qual no artigo nº 8 da referida norma a dedução dos ajustes prudenciais é feita de forma escalonada conforme calendário da norma. A companhia efetua acompanhamento tempestivo para o cumprimento e impactos que a referida norma possa trazer, e para o ano de 2023 não terá impactos significativos.

24. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 29 de fevereiro de 2024, a controlada indireta Green Net recebeu um aporte de capital no montante de R\$5.900, ainda em aprovação pelo BACEN.

Carguero Inovação, Logística e Serviços S.A.

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

Rodrigo Arnus Koelle
CHIEF EXECUTIVE OFFICER
CPF: 262.662.748-84

Lisbeth Reimer
CHIEF FINANCIAL OFFICER
CPF: 165.970.498-70

Rodrigo Rocha Barbosa
Gerente de Controladoria, contábil e Fiscal
CRC: SP-316033/04
CPF: 334.238.938.93