

PORTAL AGROCEREAIS S/A

CNPJ: 05.034.045/001-09

NOTAS EXPLICATIVAS

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31/12/2023

NOTA 1- IDENTIFICAÇÃO E CONTEXTO OPERACIONAL

PORTAL AGROCEREAIS S/A, fundada em 13 de dezembro de 2000, com sede a Rua DR. QUINTANA, nº 1, Bairro Industrial em Rosário do Sul-RS, ramo atacadista de defensivos agrícolas, adubos, fertilizantes e corretivos do solo; comércio atacadista de alimentos para animais; comércio varejista de animais vivos e de artigos e alimentos para animais de estimação; comércio atacadista de combustível de origem vegetal, exceto álcool carburante e comércio varejista de produtos não especificados anteriormente.

1.2. O encerramento dessas demonstrações refere-se ao período de 01/01/2023 a 31/12/2023.

NOTA 2- APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Estas Notas Explicativas reportam-se às demonstrações financeiras de 31/12/2023, as quais foram elaboradas em observância aos princípios e práticas contábeis contidos nas Normas Brasileiras de Contabilidade editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e em observância ainda à Lei nº. 6.404/76 e suas alterações. Na elaboração dessas demonstrações financeiras foram adotadas as práticas contábeis aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000).

NOTA 3- COMPOSIÇÃO DAS CONTAS E SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1.CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Em 2023 estão representados pelas disponibilidades em caixa, em contas correntes bancárias e também pelas aplicações financeiras de liquidez imediata, as quais estão demonstradas pelo valor original da aplicação, acrescidas dos rendimentos correspondentes apropriados em observância ao regime de competência até a data do balanço.

3.2.CONTAS A RECEBER

A conta Clientes origina-se no curso normal das operações da empresa pela venda a prazo de mercadorias. No encerramento de cada exercício o contas a receber da Portal Agrocereais Ltda está assim composto:

Créditos	31/12/2022	31/12/2023
Clientes	472.914,94	843.240,41
Total	472.914,94	843.240,41

3.3. ADIANTAMENTOS A TERCEIROS

Compõem o saldo de adiantamentos a terceiros, aquelas antecipações de crédito fornecidos por terceiros. A conta está assim composta:

Outros Créditos	31/12/2022	31/12/2023
Cesar Augusto Moreira	9.339,26	92.100,17
Portal Agroinsumos	0,00	690,00
Empréstimo MFCP Materiais	215.000,00	365.000,00
MM Manufaturados M. Ltda	40.000,00	90.000,00

3.4. TRIBUTOS A COMPENSAR

No seu saldo em 2023, constam valores referentes a retenções e de tributos passíveis de compensação em períodos futuros.

Tributos a compensar	31/12/2022	31/12/2023
Créditos tributários	402.813,75	245.739,38
Total	402.813,75	245.739,38

3.5. ESTOQUES

Os Estoques foram avaliados pelo Custo Médio.

Estoques	31/12/2022	31/12/2023
Mercadoria p/ Revenda	108.455,98	35.677,36
Estoques de Terceiros	0,00	0,00
Matéria Prima Prod. Ind	4.362.296,46	3.539.110,08
Total	4.470.752,44	3.574.787,44

3.6. DESPESAS ANTECIPADAS

Em conformidade com as práticas contábeis encontram-se contabilizadas neste grupo as despesas de seguros que serão computadas no resultado somente no exercício seguinte em observância ao regime de competência.

SEGUROS	31/12/2022	31/12/2023
Seguros a apropriar	8.014,89	9.391,27
Total	8.014,89	9.391,27

3.7.ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Em conformidade com a Lei 11.941/09, o subgrupo Ativo Realizável a Longo Prazo faz parte do Ativo Não-Circulante e representa os direitos realizáveis a receber após o exercício social.

3.8.INVESTIMENTOS

Operação em que a Portal Agrocereais S.A investe em moeda corrente nacional na empresa descrita a seguir:

Investimentos	31/12/2022	31/12/2023
Investimentos	4.885,25	12.147,47
Total	4.885,25	12.147,47

3.9.ATIVO IMOBILIZADO

O Imobilizado é demonstrado pelo custo de aquisição ou construção, deduzido das depreciações acumuladas. A depreciação é computada pelo método linear, com base em taxas admitidas pela Receita Federal do Brasil, não sendo consideradas estimativas de vida útil e valor residual recuperável, conforme previsto na NBC TG 27.

Imobilizado	31/12/2022	31/12/2023
Ferramentas	2.799,00	2.799,00
(-) Depreciação Ferramentas	(2.799,00)	(2.799,00)
Máquinas e Equipamentos	510.232,57	600.232,57
(-) Depreciação Maq. e Equip.	(299.191,26)	(344.260,06)
Móveis e Utensílios	27.797,10	27.797,10
(-) Depreciação Moveis e Uten.	(23.660,21)	(25.923,93)
Aparelhos telefônicos	26.929,00	26.929,00
(-) Depreciação Aparelhos Telefônicos	(15.948,79)	(18.640,27)
Equipamentos de Medição	5.000,00	5.000,00
(-) Depreciação Equip. de Medição	(4.048,89)	(4.548,93)
Veículos	425.156,81	425.156,81
(-) Depreciação Veículos	(425.156,81)	(425.156,81)
Terrenos	444.788,23	444.788,23
Imóveis	10.000,00	10.000,00
(-) Depreciação Imóveis	(4.963,14)	(5.363,10)
Silos	1.891.420,67	1.891.420,67
(-) Depreciação Silos	(733.285,43)	(808.942,19)

Equipamentos p/processamento de dados	27.403,93	27.403,93
(-) Depreciação Equip. p/processamento de dados	(27.403,93)	(27.403,93)
Galpão	165.757,20	165.757,20
(-) Depreciação Galpão	(88.035,16)	(94.665,40)
Quotas de consórcio de veículos	14.388,88	37.153,28

3.10. PASSIVO CIRCULANTE

3.11. OUTRAS OBRIGAÇÕES

Outras Obrigações	31/12/2022	31/12/2023
Fornecedores	826.002,77	154.775,79
Adtos de Clientes	108.061,21	102.231,56
Total	934.063,98	257.007,35

3.12. TRIBUTOS A RECOLHER

Provisão para Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) foram calculados sobre o lucro tributável com base na alíquota de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000,00. A CSLL foi calculada com alíquota de 9 % sobre o lucro tributável.

Tributos a Recolher	31/12/2022	31/12/2023
Pis a recolher	2.862,31	0,0
Cofins a recolher	13.183,94	0,00
Inss a recolher	21.051,30	26.872,91
Fgts a recolher	5.671,40	7.140,74
Inss funrural	13.311,37	6.133,61
Irrf a recolher	3.202,47	3.281,94
Irrf a recolher s/nf	0,00	400,52
Inss retenção a recolher	423,06	468,60
Total	59.705,85	44.298,32

3.13. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

3.14. EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO

São obrigações com vencimento após o término do exercício social seguinte.

Empréstimos	31/12/2022	31/12/2023
Banco do Brasil op.033.008.532	285.714,29	0,00
Empréstimo Dalmolin	1.533.132,25	1.938.132,25
SLC Alimentos Ltda	350.000,00	350.000,00
DeB Participações	874.970,50	524.970,50
Total	3.043.817,04	2.813.102,75

3.15. TRIBUTOS PARCELADOS A LONGO PRAZO

Obrigações com vencimento após o término do exercício social seguinte.

Tributos Parcelados LP	31/12/2022	31/12/2023
Tributos Parcelados LP	812.987,87	630.063,29
Total	812.987,87	630.063,29

3.16. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

3.17. CAPITAL SOCIAL

Em 31/12/2023 o capital totalmente integralizado é de R\$ 150.000,00.

3.18. LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS

Para fins de resultado financeiro do exercício de 2023, prejuízos acumulados ficou um saldo de R\$ 227.454,66

3.19. AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES

De acordo com o pronunciamento técnico CPC 23, que define os critérios para a retificação de erros de períodos anteriores, a empresa revisou os saldos contábeis, e alguns fornecedores não espelhavam posição atual do exercício 2023 de acordo com ERP da empresa e levantamento feito sob a responsabilidade da administração, então, tomou-se a decisão de ajustar os saldos. O montante apurado do referido ajuste de exercícios anteriores é de R\$248.606,67, sendo R\$154.592,82 de fornecedores. E o valor de R\$94.013,85 refere-se a Créditos de Pis e Cofins apurados através de revisão tributária.

O montante positivo da conta "ajuste em contas patrimoniais", que tratam de saldos de exercícios anteriores, foi absorvido da conta "Prejuízos acumulados" de exercícios anteriores.

NOTA 4- DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

4.1. RECEITAS E DESPESAS

Todas as receitas e despesas foram contabilizadas obedecendo ao regime de competência, respaldadas em documentação hábil e idônea prevista na legislação brasileira.

4.2. CLASSIFICAÇÃO DAS DESPESAS OPERACIONAIS NA DRE

De forma a atender ao previsto na seção 05 da *NBC TG 1000 – Contabilidade para pequenas e médias empresas*, que prevê que as despesas devem ser apresentadas na Demonstração do Resultado do Exercício utilizando uma classificação baseada na sua natureza ou na sua função, classificaram-se as despesas conforme sua natureza, para o exercício de 2023.

NOTA 5- REGIME DE TRIBUTAÇÃO

No exercício de 2023 a empresa foi tributada para efeitos de IRPJ e CSLL pelo lucro Real Anual.

Rosário do Sul, 31 de dezembro de 2023.