

# Vital & Moura Participações S/A.

**Demonstrações contábeis em  
31 de dezembro de 2022 e  
Relatório do auditor Independente**

## Conteúdo

<b>Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis</b>	<b>3</b>
<b>Balancos patrimoniais</b>	<b>6</b>
<b>Demonstrações de resultados</b>	<b>8</b>
<b>Demonstrações de resultados abrangentes</b>	<b>9</b>
<b>Demonstrações das mutações do patrimônio líquido</b>	<b>10</b>
<b>Demonstrações dos fluxos de caixa</b>	<b>11</b>
<b>Notas explicativas às demonstrações contábeis</b>	<b>13</b>

## Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos Administradores e Acionistas da  
Vital & Moura Participações S/A.

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Vital & Moura Participações S/A ("Companhia") identificada como Controladora e Consolidado respectivamente em 31 de dezembro de 2022 que compreende o balanço patrimonial 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, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Vital & Moura Participações S/A em 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas.

### 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 contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas 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.

### Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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 contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### **Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis 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 detectam 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 contábeis.

Como parte da 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 contábeis 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.
- 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. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, inclusive se as divulgações representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Comunicamo-nos com a 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, 22 de maio de 2023

**IRKO Hirashima Auditores Independentes Ltda**

CRC 2SP020649/O-2

Assinado eletronicamente por:  
Wanderley Kleber Guilherme  
CPF: 373.185.938-62  
Data: 16/08/2023 10:55:54 -03:00

silosign

---

Wanderley Kleber Guilherme  
Contador CRC 1SP301785/O-2

## Vital & Moura Participações S.A.

### Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	7	36	342	10.341	9.239
Contas a receber de clientes	8	-	-	45.386	30.964
Estoques	9	-	-	26.705	24.887
Impostos a recuperar	10	-	3	250	79
Adiantamentos		-	-	817	601
Outros ativos		-	-	15	-
Despesas antecipadas		-	-	207	57
		<b>36</b>	<b>345</b>	<b>83.721</b>	<b>65.827</b>
<b>Não circulante</b>					
Impostos a recuperar	10	-	-	5.260	6.043
Depósitos judiciais		-	-	-	-
Imposto de renda diferido		-	-	1.910	507
		-	-	<b>7.170</b>	<b>6.550</b>
Investimentos	11	9.223	13.944	-	-
Imobilizado	12	-	-	9.906	11.520
Intangível		-	-	4	6
		<b>9.223</b>	<b>13.944</b>	<b>9.910</b>	<b>11.526</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>9.259</b>	<b>14.289</b>	<b>100.801</b>	<b>83.903</b>

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

# Vital & Moura Participações S.A.

## Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
<b>Passivo</b>					
<b>Circulante</b>					
Fornecedores	13	6	1	77.997	48.705
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	7.464	7.732
Impostos e contribuições a recolher		-	-	400	199
Salários e encargos à pagar		2	3	1.346	1.287
Adiantamentos de clientes		-	-	61	30
Imposto de renda e contribuição social a pagar	23	-	-	54	26
		<b>8</b>	<b>4</b>	<b>87.322</b>	<b>57.979</b>
<b>Não circulante</b>					
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	3.998	11.386
Provisão para contingências	22	-	-	122	125
		-	-	<b>4.120</b>	<b>11.511</b>
<b>Patrimônio líquido</b>					
Capital social	16	2.061	2.061	2.061	2.061
Reservas de lucro	16	412	412	412	412
Lucros acumulados		6.778	11.812	6.778	11.812
<b>Patrimônio Líquido atribuído aos controladores</b>		<b>9.251</b>	<b>14.285</b>	<b>9.251</b>	<b>14.285</b>
Participação de não controladores				108	128
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b>9.251</b>	<b>14.285</b>	<b>9.359</b>	<b>14.413</b>
<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>9.259</b>	<b>14.289</b>	<b>100.801</b>	<b>83.903</b>

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

**Vital & Moura Participações S.A.**  
**Demonstração do resultado abrangente**  
 Exercícios findos em 31 de dezembro  
 Em milhares de reais

		Controladora		Consolidado	
	Nota	2022	2021	2022	2021
<b>Receita operacional líquida</b>	17	-	-	229.427	181.511
<b>Custos dos produtos vendidos</b>	18	-	-	(214.911)	(160.008)
<b>Lucro bruto</b>		-	-	<b>14.516</b>	<b>21.550</b>
<b>(Despesas) receitas operacionais</b>					
Despesa com Vendas		-	-	(1.212)	(1.227)
Administrativas e gerais	19	(82)	(57)	(12.233)	(10.315)
Outras receitas e despesas		-	-	(279)	(267)
<b>Prejuízo (Luro) antes das receitas financeiras líquidas</b>		<b>(82)</b>	<b>(57)</b>	<b>792</b>	<b>9.741</b>
Receitas financeiras	20	3	5	3.064	2.779
Despesas financeiras	20	(5)	(5)	(7.291)	(4.933)
<b>Receitas financeiras líquidas</b>		<b>(2)</b>	-	<b>(4.227)</b>	<b>(2.154)</b>
Resultado da equivalência patrimonial	11	(2.232)	4.951	-	-
<b>Resultado antes dos tributos sobre o lucro</b>		<b>(2.316)</b>	<b>4.894</b>	<b>(3.435)</b>	<b>7.587</b>
Imposto de renda e contribuição social corrente	21	(1)	(1)	(233)	(1.950)
Imposto de renda e contribuição social diferido	21	-	-	1.404	(695)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>(2.317)</b>	<b>4.893</b>	<b>(2.264)</b>	<b>4.942</b>
<b>Resultado atribuídos aos:</b>					
Quotistas controladores		(2.317)	4.893	(2.317)	4.893
Quotistas não controladores		-	-	53	49
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>(2.317)</b>	<b>4.893</b>	<b>(2.264)</b>	<b>4.942</b>

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

**Vital & Moura Participações S.A.**  
**Demonstração do resultado abrangente**  
 Exercícios findos em 31 de dezembro  
 Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro do exercício	(2.317)	4.893	(2.264)	4.942
<b>Resultado abrangente total</b>	<b><u>(2.317)</u></b>	<b><u>4.893</u></b>	<b><u>(2.264)</u></b>	<b><u>4.942</u></b>
<b>Resultado abrangente atribuível aos:</b>				
Quotistas/acionistas controladores	(2.317)	4.893	(2.317)	4.893
Quotistas/acionistas não controladores	-	-	53	49
<b>Resultado abrangente total</b>	<b><u>(2.317)</u></b>	<b><u>4.893</u></b>	<b><u>(2.264)</u></b>	<b><u>4.942</u></b>

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

## Vital & Moura Participações S.A.

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

	Atribuível aos quotistas controladores				Participação de quotistas não controladores	Total do patrimônio líquido	
	Capital social	Reservas de lucros	Reservas Legal	Lucros acumulados			Total
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2021</b>	<b>2.061</b>	<b>9.506</b>	<b>412</b>	-	<b>11.979</b>	<b>100</b>	<b>12.079</b>
Resultado do exercício	-	-	-	4.893	4.893	49	4.942
Transferência para reserva de lucros	-	4.893	-	(4.893)	-	-	-
Reflexo patrimônio líquido sobre ajuste na investida	-	44	-	-	44	5	49
Pagamento de dividendos	-	(2.631)	-	-	(2.631)	(26)	(2.657)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>2.061</b>	<b>11.812</b>	<b>412</b>	-	<b>14.285</b>	<b>128</b>	<b>14.413</b>
Resultado do exercício	-	-	-	(2.317)	(2.317)	53	(2.264)
Transferência para reserva de lucros	-	(2.317)	-	2.317	-	-	-
Reflexo patrimônio líquido sobre ajuste na investida	-	61	-	-	61	(73)	(12)
Pagamento de dividendos	-	(2.778)	-	-	(2.778)	-	(2.778)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.061</b>	<b>6.778</b>	<b>412</b>	-	<b>9.251</b>	<b>108</b>	<b>9.359</b>

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

**Vital & Moura Participações S.A.**  
**Demonstrações dos fluxos de caixa**  
 Exercícios findos em 31 de dezembro  
 Em milhares de reais

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>					
Lucro líquido do exercício		(2.317)	4.893	(2.264)	4.942
<b>Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:</b>					
Depreciação e amortização		-	-	1.923	1.736
Juros sobre empréstimos e financiamentos		-	-	1.161	(5.672)
Imposto de renda e contribuição social corrente		-	-	233	1.950
Imposto de renda e contribuição social diferido		-	-	(1.404)	(128)
Resultado líquido na baixa de ativo imobilizado	12	-	-	20	161
Provisão para contingências		-	-	50	125
Resultado de equivalência patrimonial	11	2.232	(4.951)	-	-
Provisão para crédito liquidação duvidosa		-	-	6	-
<b>Variações nos ativos e passivos</b>					
Contas a receber de clientes		-	-	(14.422)	(14.665)
Estoques		-	-	(1.818)	(5.725)
Impostos a recuperar		3	(3)	612	3.256
Despesas antecipadas		-	-	(150)	52
Adiantamento para fornecedores		-	-	(216)	(33)
Outras contas a receber		-	268	(15)	298
Fornecedores		5	-	29.292	16.600
Impostos e contribuições a recolher		-	-	201	128
Salários e encargos à pagar		(1)	(1)	59	188
Adiantamento de clientes		-	-	31	(7)
Imposto de renda e contribuição social compensados	23	-	-	(120)	823
Imposto de renda e contribuição social pagos	23	-	-	(84)	(2.220)
Pagamentos de contingências		-	-	(53)	-
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>		<b>(78)</b>	<b>206</b>	<b>13.042</b>	<b>1.809</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>					
Aquisição de imobilizado e intangível	12	-	-	(327)	(1.740)
Pagamento por aumento do capital em controladas		-	-	-	-
Recebimento de dividendos e juros sobre capital próprio		2.550	2.000	-	-
<b>Caixa líquido usado nas atividades de investimentos</b>		<b>2.550</b>	<b>2.000</b>	<b>(327)</b>	<b>(1.740)</b>

**Vital & Moura Participações S.A.**  
**Demonstrações dos fluxos de caixa**  
 Exercícios findos em 31 de dezembro  
 Em milhares de reais

**Fluxos de caixa das atividades de financiamentos**

Pagamento de empréstimos e financiamentos	15	-	(8.835)	-
Dividendos pagos		<u>(2.778)</u>	<u>(2.631)</u>	<u>(2.778)</u>
<b>Caixa líquido usado nas atividades de investimentos</b>		<b><u>(2.778)</u></b>	<b><u>(2.631)</u></b>	<b><u>(11.613)</u></b>

**Aumento do caixa e equivalentes de caixa**

	<b><u>(306)</u></b>	<b><u>(423)</u></b>	<b><u>1.102</u></b>	<b><u>(2.562)</u></b>
--	---------------------	---------------------	---------------------	-----------------------

**Demonstração da redução do caixa e equivalentes de caixa**

No início do exercício	342	765	9.239	11.801
No fim do exercício	<u>36</u>	<u>342</u>	<u>10.341</u>	<u>9.239</u>
	<b><u>(306)</u></b>	<b><u>(423)</u></b>	<b><u>1.102</u></b>	<b><u>(2.562)</u></b>

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

## **Vital & Moura Participações S/A.**

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

*Em milhares de reais*

### **1 Contexto operacional**

A Vital & Moura Participações S/A, (“Companhia”, “Controladora”, “Vital & Moura” ou “Grupo”) empresa iniciou suas atividades em 10 de junho de 2016 e tem como objeto social a atuação como *holding* na realização dos investimentos nas empresas do grupo com participação no capital social como controladora das empresas Portalplast Ind. e Com. de Laminados Ltda. (“Portalplast”) e Portal Cargo Ltda. (“Portal Cargo”) e todas sediadas no Brasil. O resultado de suas atividades provém substancialmente da equivalência patrimonial de suas controladas. As informações sobre as Controladas estão descritas na nota explicativa nº 5. A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 21 de maio de 2023.

### **2 Base de preparação**

*Declaração de conformidade (com relação as normas do CPC PME)*

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (CPC PMEs (R1)).

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

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional do Grupo. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

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

Na preparação destas demonstrações contábeis em conformidade com o CPC PMEs (R1), a Administração utiliza o exercício de julgamento e também estimativas contábeis críticas no processo de aplicação das políticas contábeis. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revistas de forma contínua e são reconhecidas prospectivamente.

### **5 Base de mensuração**

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado, quando aplicável.

### **6 Principais políticas contábeis**

Apresentamos abaixo um índice das principais políticas contábeis as quais têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nas demonstrações contábeis.

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

### 6.1 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a estimativa de perdas para créditos de liquidação duvidosa. Uma estimativa de perdas para créditos de liquidação duvidosa é reconhecida quando existe uma evidência objetiva de que o Grupo não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

### 6.2 Estoques

Avaliados ao custo médio de aquisição, líquido dos impostos compensáveis quando aplicáveis. Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. Os custos dos produtos acabados e dos produtos em elaboração contemplam as matérias-primas, outros materiais de produção, os custos de mão de obra direta, outros custos diretos e uma parcela (alocação) dos custos fixos e variáveis, baseados na capacidade operacional normal. As provisões para estoques de baixa rotatividade ou obsoletos são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de vendas.

### 6.3 Imobilizado

#### (i) Reconhecimento e mensuração

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

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pelo próprio Grupo inclui:

- O custo de materiais e mão de obra direta;
- Quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esse seja capaz de operar da forma pretendida pela Administração;
- Os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados; e
- Custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

O custo de um ativo imobilizado pode incluir reclassificações de outros resultados abrangentes de instrumentos de proteção de fluxos de caixa qualificáveis de compra de ativo fixo em moeda estrangeira. O software comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento.

## **Vital & Moura Participações S/A.**

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

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

Os gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

### **(iii) Depreciação**

Os itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação dos outros itens do ativo imobilizado é calculada com base no método linear para alocação de custos, menos o valor residual durante a vida útil, que é estimada como segue:

- . Benfeitorias em imóveis de terceiros – 25 anos
- . Máquinas e Equipamentos – 10 anos
- . Móveis e Utensílios – 10 anos
- . Equipamentos de Informática – 5 anos
- . Veículos -5 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes serão reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

## **6.4 Redução ao valor recuperável (*impairment*) de ativos não financeiros**

Os ativos não financeiros, exceto estoques e impostos diferidos são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando houver indício de perda do valor recuperável (*impairment*), o valor contábil do ativo (ou da unidade geradora de caixa (UGC) à qual o ativo tenha sido alocado) será testado. Uma perda é reconhecida pelo valor em que o valor contábil do ativo exceda seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo (ou de uma UGC), menos as despesas de venda, e o valor em uso. Para fins de avaliação de perda, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (UGCs). Os ativos não financeiros que tenham sofrido redução, com exceção de ágio, são revisados para identificar uma possível reversão da provisão para perdas por *impairment* na data do balanço.

## **Vital & Moura Participações S/A.**

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

*Em milhares de reais*

### **6.5 Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação (ou seja, pelo valor recebido do banco, incluindo os custos da transação) e subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado.

As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa de juros efetiva ao longo do prazo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que o Grupo tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, doze meses após a data do balanço.

### **6.6 Fornecedores**

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

### **6.7 Provisões**

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, quando o Grupo tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

### **6.8 Benefícios a empregados**

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados (Salários e encargos sociais) são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso o Grupo tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

### **6.9 Receita operacional**

#### **(i) Venda de bens**

A receita operacional da venda de bens no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos inerentes à propriedade dos bens foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para o Grupo, de que os custos associados e a possível devolução de mercadorias podem ser estimados de maneira confiável, de que não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos, e de que o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável. Caso seja provável que descontos serão concedidos e os valores possam ser mensurados de maneira confiável, então o desconto é

## **Vital & Moura Participações S/A.**

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

*Em milhares de reais*

reconhecido como uma redução da receita operacional conforme as vendas são reconhecidas.

### **6.10 Receitas e despesas financeiras**

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros é reconhecida no resultado, por meio do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos e parcelamentos fiscais, despesas bancárias e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. Outros custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado por meio do método de juros efetivos.

### **6.11 Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido para a controlada Portalplast. Já para as controladas Portal Cargo o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido são calculados pelo método do lucro presumido, utilizando a alíquota estabelecidas pela legislação fiscal.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes e diferidos. Os impostos correntes são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

#### **(i) Imposto de renda e contribuição social correntes**

O imposto de renda e contribuição social correntes são os impostos a pagar ou a receber estimados sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de elaboração das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O imposto de renda e contribuição social correntes também incluem qualquer imposto a pagar decorrente da declaração de dividendos.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

#### **(ii) Imposto de renda e contribuição social diferidos**

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre diferenças temporárias decorrentes das diferenças entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações contábeis, ou de prejuízos ou créditos fiscais não utilizados. O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados com base em alíquotas de imposto e leis fiscais em vigor, ou substancialmente promulgadas, na data-base das demonstrações contábeis.

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

### Exposições fiscais

Na determinação do imposto de renda e contribuição social, o Grupo leva em consideração o impacto de incertezas relativas a posições fiscais tomadas e se impostos e juros adicionais podem ser devidos. O Grupo acredita que o saldo de imposto de renda e contribuição social a pagar está adequado com relação a todos os períodos fiscais em aberto, baseada em sua avaliação de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e experiência passada. Essa avaliação é baseada em estimativas e premissas e podem envolver uma série de julgamentos sobre eventos futuros. Novas informações podem se tornar disponíveis, o que levaria o Grupo a mudar o seu julgamento quanto a adequação da provisão existente; tais alterações da provisão impactarão a despesa com imposto de renda no exercício em que forem realizadas.

## 6.12 Instrumentos financeiros

O Grupo classifica ativos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, investimentos mantidos até o vencimento e empréstimos e recebíveis. O Grupo classifica passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros

### (i) **Ativos e passivos financeiros não derivativos - Reconhecimento e desreconhecimento**

O Grupo reconhece os empréstimos e recebíveis e instrumentos de dívidas inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação, que é a data na qual o Grupo se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

O grupo desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Grupo transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pelo Grupo em tais ativos financeiros transferidos, é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

### (ii) **Ativos financeiros não derivativos - Mensuração**

#### *Ativos financeiros mantidos até o vencimento*

Um ativo financeiro não derivativo é classificado como mantido até o vencimento quando o mesmo possui estabelecidos pagamentos fixados ou determináveis e maturidade fixada que o Grupo tem a intenção positiva e a capacidade de manter até o vencimento; exceto os que a entidade classificou inicialmente no item

#### *Empréstimos e recebíveis*

Esses ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado utilizando método dos juros efetivos.

## **Vital & Moura Participações S/A.**

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

*Em milhares de reais*

### *Caixa e equivalentes de caixa*

Caixa e equivalentes de caixa compreendem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento de curto prazo e de alta liquidez, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor justo, e são utilizados pelo Grupo na gestão das obrigações de curto prazo.

Nas demonstrações de fluxo de caixa, caixa e equivalentes de caixa incluem saldos negativos de contas garantidas que são exigíveis imediatamente e são parte integrante da gestão de caixa do Grupo.

### **(iii) Passivos financeiros não derivativos**

Passivos financeiros não derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

#### *Método da taxa efetiva de juros*

Utilizado para calcular o custo amortizado de um instrumento da dívida e alocar sua receita de juros ao longo do período correspondente. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta os recebimentos de caixa futuros estimados durante a vida estimada do instrumento da dívida ou, quando apropriado, durante um período menor, para o valor contábil líquido na data do reconhecimento inicial.

#### *Compensação de instrumentos financeiros*

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial somente quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

### **(iv) Instrumentos financeiros derivativos**

O Grupo não contratou operações de instrumentos financeiros derivativos nos exercícios de 2022 e 2021.

## **6.13 Capital Social**

O capital social está representado por 2.061.000 (dois milhões e sessenta e um mil) ações com valor nominal de R\$ 1.00 (um real) cada uma, no total de R\$ 2.061.00 (dois milhões e sessenta e um mil reais), divididos entre os sócios em conformidade com suas ações.

Ações nominativas são classificadas como patrimônio líquido. Os lucros apurados serão destinados, conforme deliberação dos sócios acionistas.

## **6.14 Dividendo mínimo obrigatório**

Ao acionista é assegurado o direito de receber dividendos obrigatórios de 25% do lucro líquido ajustado, conforme disposto no artigo 202 da Lei das Sociedades por Ações.

Os dividendos mínimos obrigatórios ou prioritários, conforme definido em estatuto, são reconhecidos como passivo

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

### 6.15 Consolidação

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 1 “Contexto Operacional” em decorrência da criação da Vital & Moura como *holding* e controladora do Grupo no ano de 2016 criou a obrigatoriedade da apresentação das demonstrações contábeis consolidadas.

#### Controladas

Controladas são todas as entidades cujas políticas financeiras e operacionais são controladas e conduzidas pela Controladora. As controladas são integralmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Controladora e deixam de ser consolidadas, nos casos aplicáveis, a partir da data em que o controle cessa.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, foram utilizadas demonstrações contábeis encerradas na mesma data-base e consistentes com as políticas contábeis da Controladora.

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das demonstrações contábeis consolidadas.

Ganhos não realizados oriundos de transações com as investidas, registrados por equivalência patrimonial, são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na investida. Prejuízos não realizados são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

Uma mudança na participação sobre uma controlada que não resulta em perda de controle é contabilizada como uma transação entre acionistas no patrimônio líquido.

Empresas incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas:

	Participação %	
	2022	2021
Sociedades controladas		
Portalplast Indústria e Comércio de Laminados Ltda.	99	99
Portal Cargo Ltda.	99	100

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

### 7 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa fundo fixo	-	-	1	1
Bancos conta movimento	-	-	82	198
Aplicações financeiras	<u>36</u>	<u>342</u>	<u>10.258</u>	<u>9.040</u>
	<u><b>36</b></u>	<u><b>342</b></u>	<u><b>10.341</b></u>	<u><b>9.239</b></u>

As aplicações financeiras detidas pelo Grupo têm como característica renda fixa vinculados ao CDI e refletem as condições usuais de mercado. As operações não possuem prazo específico de aplicação, podendo ser resgatadas a qualquer momento, uma vez que se trata das aplicações automáticas realizadas pela instituição financeira, utilizando o saldo disponível em conta corrente, desta forma, esses ativos são facilmente conversíveis em um montante conhecido de caixa e sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, além de serem mantidos para a finalidade de atender aos compromissos de caixa de curto prazo do Grupo.

### 8 Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Clientes nacionais	-	-	45.528	31.099
(-) Estimativa de perdas para crédito de liquidação duvidosa	-	-	(142)	(135)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>45.386</b></u>	<u><b>30.964</b></u>

Após premissas e análise individual dos seus títulos, o Grupo efetuou a provisão para perdas dos títulos vencidos acima de 360 dias, que resultou em uma provisão no montante de R\$ 142 mil em 2022 e R\$ 135 mil em 2021. Demonstramos abaixo a posição de inadimplência dos títulos para os períodos findos em 2022 e 2021.

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em  
31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	-	-	43.591	30.202
<b>Vencidos</b>	-	-	-	-
Vencidos até 30 dias	-	-	1.722	638
Vencidos entre 31 e 60 dias	-	-	-	124
Vencidos entre 121 e 180 dias	-	-	73	-
Vencidos a mais de 360 dias	-	-	142	135
<b>Total vencido</b>	-	-	<b>1.937</b>	<b>978</b>
	-	-	<b>45.528</b>	<b>31.099</b>

## 9 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Produtos acabados	-	-	5.326	5.704
Semi acabados	-	-	355	53
Elaboração	-	-	883	612
Matérias-primas	-	-	19.627	17.928
Embalagens	-	-	514	590
	-	-	<b>26.705</b>	<b>24.887</b>

## 10 Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
COFINS a recuperar	-	-	15	15
IRPJ	-	-	179	51
IPi a recuperar (ii)	-	3	5.260	6.046
PIS a recuperar	-	-	47	4
CSLL	-	-	3	6
Outros	-	-	6	-
<b>Total geral</b>	-	<b>3</b>	<b>5.510</b>	<b>6.122</b>
<b>Circulante</b>	-	<b>3</b>	<b>250</b>	<b>79</b>
<b>Não Circulante</b>	-	-	<b>5.260</b>	<b>6.043</b>

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em  
31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

A Empresa se credita do IPI na entrada de insumos provenientes da Zona Franca de Manaus amparada na decisão proferida pelo Supremo Tribunal Federal (“STF”), que firmou a seguinte tese: “Há direito ao creditamento de IPI na entrada de insumos, matéria-prima e material de embalagem adquiridos junto à Zona Franca de Manaus sob o regime da isenção, considerada a previsão de incentivos regionais constante do art. 43, § 2o, III, da Constituição Federal, combinada com o comando do art. 40 do ADCT.” (Tema de Repercussão Geral 0322).

### 11 Investimentos

	2022	2021
<b>Ativo</b>		
Portalplast Indústria e Comércio de Laminados Ltda.	7.583	12.675
Portal Cargo Ltda.	1.640	1.270
	<u>9.223</u>	<u>13.944</u>

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

	<u>Portalplast</u>		<u>Portal Cargo</u>		<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Patrimônio líquido	7.659	12.802	1.657	1.270	-	-	-	-
Resultado do exercício	(2.593)	4.878	338	122	-	-	-	-
Percentual de participação:	99%	99%	99%	100%	-	-	-	-
Resultado da equivalência patrimonial	(5.117)	4.829	335	122	(2.232)	4.951	-	-
Valor contábil do investimento (ii)	7.583	12.674	1.640	1.270	9.223	13.943	-	-
<b>Movimentação dos investimentos</b>								-
<b>Saldo inicial do investimento</b>	<b>12.674</b>	<b>9.830</b>	<b>1.270</b>	<b>1.118</b>	<b>13.944</b>	<b>10.948</b>	-	-
Aumento de capital em espécie	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado de equivalência patrimonial	(2.567)	4.829	335	122	(2.232)	4.951	-	-
Pagamento de dividendos	(2.550)	(2.000)	-	-	(2.550)	(2.000)	-	-
Ganho (perda) em investimento e/ou reflexo do ajuste de exercício anterior em controlada (i)	26	15	35	30	61	45	-	-
Baixa do investimento	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo final do investimento</b>	<b>7.583</b>	<b>12.674</b>	<b>1.640</b>	<b>1.270</b>	<b>9.223</b>	<b>13.944</b>	-	-

- (i) Os ganhos e perdas contabilizados no patrimônio líquido das controladas são decorrentes principalmente de ajustes de exercícios anteriores e foram refletidos nos saldos de investimento da controladora.

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Os quadros abaixo apresentam um resumo das informações financeiras das controladas (principais e com participação da controladora relevante).

### (i) Balanço patrimonial sintético

	Portalplast		Portal Cargo	
	2022	2021	2022	2021
<b>Circulante</b>				
Ativo	87.756	70.687	1.702	994
Passivo	(87.530)	(57.942)	(313)	(189)
<b>Ativo circulante líquido</b>	<b>226</b>	<b>12.745</b>	<b>1.389</b>	<b>805</b>
<b>Não circulante</b>				
Ativo	11.422	11.377	398	656
Passivo	(3.989)	(11.320)	(130)	(191)
<b>Ativo não circulante líquido</b>	<b>7.433</b>	<b>57</b>	<b>268</b>	<b>465</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>7.959</b>	<b>12.802</b>	<b>1.657</b>	<b>1.270</b>

### (ii) Demonstração do resultado sintética

	Portalplast		Portal Cargo	
	2022	2021	2022	2021
Receitas	229.841	181.776	2.366	1.565
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	(3.891)	7.442	465	202
Despesa de imposto de renda e contribuição social	1.298	(2.564)	(127)	(80)
<b>Lucro líquido</b>	<b>(2.593)</b>	<b>4.878</b>	<b>338</b>	<b>122</b>

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

### 12 Imobilizado

#### a. Consolidado (i)

Custo	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Equipamentos de informática	Veículos	Imobilizado em andamento	Totais
<b>Saldos 01 de janeiro de 2021</b>	<b>1.303</b>	<b>18.095</b>	<b>121</b>	<b>428</b>	<b>981</b>	<b>0</b>	<b>20.928</b>
Adições	252	773	291	39	385	-	1.740
Baixa	(8)	(127)	(27)	-	-	-	(162)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.547</b>	<b>18.741</b>	<b>385</b>	<b>467</b>	<b>1.366</b>	<b>0</b>	<b>22.506</b>
Adições	40	174	19	73	-	-	306
Baixa	-	-	-	-	-	-	-
Transferências	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.587</b>	<b>18.915</b>	<b>404</b>	<b>540</b>	<b>1.366</b>	<b>-</b>	<b>22.812</b>
<b>Depreciação</b>							
<b>Saldos 01 de janeiro de 2021</b>	<b>(77)</b>	<b>(8.253)</b>	<b>(63)</b>	<b>(262)</b>	<b>(596)</b>	<b>-</b>	<b>(9.251)</b>
Depreciação do exercício	(57)	(1.473)	(18)	(55)	(133)	-	(1.736)
Baixa	-	1	-	-	-	-	1
<b>Saldos 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(134)</b>	<b>(9.725)</b>	<b>(81)</b>	<b>(317)</b>	<b>(729)</b>	<b>-</b>	<b>(10.986)</b>
Depreciação do exercício	(62)	(1.512)	(42)	(53)	(251)	-	(1.919)
Baixa	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(196)</b>	<b>(11.237)</b>	<b>(123)</b>	<b>(370)</b>	<b>(980)</b>	<b>-</b>	<b>(12.906)</b>
<b>Valor residual</b>							
Saldos 31 de dezembro de 2022	<b>1.391</b>	<b>7.678</b>	<b>281</b>	<b>170</b>	<b>386</b>	<b>-</b>	<b>9.906</b>
Saldos 31 de dezembro de 2021	<b>1.413</b>	<b>9.016</b>	<b>304</b>	<b>150</b>	<b>637</b>	<b>-</b>	<b>11.520</b>
Taxa média de depreciação	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>20</b>		

(i) A controladora não possui saldo de ativos para os períodos de 2022 e 2021.

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

### 13 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fornecedores	1	1	77.522	47.944
Outros Fornecedores	-	-	475	761
	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>77.997</b>	<b>48.705</b>

### 14 Partes relacionadas

#### a. Transações entre partes relacionadas

Os saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, assim como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre as Empresas do Grupo. Para apresentação das demonstrações contábeis consolidadas tais transações foram eliminadas bem como os saldos de investimentos e o impacto das controladas nos resultados em virtude da equivalência patrimonial e não havendo operações na controladora, conforme demonstrado na nota explicativa número 11. Não há demais transações entre partes relacionadas apresentado no balanço patrimonial e na demonstração do resultado do exercício.

#### b. Remuneração do pessoal-chave da administração

O Grupo pagou a seus administradores, a título de remuneração, o montante de R\$ 2.778 mil no exercício de 2022 (R\$ 2.631 mil em 2021), por meio de distribuição de dividendos, uma vez que os administradores do Grupo são os acionistas.

### 15 Empréstimos e financiamentos

#### (i) Posição consolidada dos empréstimos.

Modalidade	Venciment o	Encargos Financeiros	Controladora		Consolidado	
			2022	2021	2022	2021
Financiamento Caixa Econômica Federal	Março 2020	6% a.a. 1,8% a.a. x IPCA	-	-	191 2.524	252
Finame Itaú	Diversos	+ 4,7% a.a.	-	-	-	6.384
Capital de Giro Itaú	28/08/2024	6,04% a.a	-	-	6.664	7.899
Capital de Giro-Banco do Brasil	25/02/2023	8,731% a.a	-	-	2.083	4.583
Capital de giro Daycoval	25/06/2020	20,27% a.m.	-	-	-	-
<b>Total geral</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.462</b>	<b>19.118</b>
<b>Circulante</b>					<b>7.464</b>	<b>7.732</b>
<b>Não circulante</b>					<b>3.998</b>	<b>11.386</b>

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em  
31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

### 16 Patrimônio líquido

#### a. Capital social

O capital social é de R\$ 2.061.000 (dois milhões e sessenta e um mil reais) divididos em 2.061.000 (dois milhões e sessenta e um mil) ações ordinárias nominativas sem valor nominal totalmente subscritas. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 ele é representado conforme a seguir

	2022			2021		
	Quotas	%	Valor	Quotas	%	Valor
Fernando José de C Moura	1.030.500	50%	1.030.500	1.030.500	50%	1.030.500
Jorge Vital Nogueira Lopes	1.030.500	50%	1.030.500	1.030.500	50%	1.030.500
<b>Total</b>	<b>2.061.000</b>	<b>100%</b>	<b>2.061.000</b>	<b>2.061.000</b>	<b>100%</b>	<b>2.061.000</b>

#### b. Reserva legal de lucros

Conforme estabelecido pelo estatuo social, a administração aplicará o montante de 5% sobre o lucro líquido de cada exercício para a reserva legal, até o limite de 20% do capital social, nos termos da Lei das Sociedades por ações. Atualmente existe o montante contabilizado de R\$ 412 mil que corresponde ao limite estabelecido na referida lei.

#### c. Reserva de lucros

A reserva é constituída com o objetivo de destinar uma parcela dos lucros dos exercícios nos quais ainda não serão realizadas as distribuições de dividendos, até definição da administração por meio de proposta em assembleia.

### 17 Receita operacional

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
<b>Receita operacional bruta</b>				
Mercado interno	-	-	301.540	241.285
			<b>301.540</b>	<b>241.285</b>
<b>Deduções</b>				
Impostos sobre as vendas	-	-	(71.150)	(59.024)
Devoluções e abatimentos	-	-	(963)	(750)
			<b>(72.113)</b>	<b>(59.774)</b>
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>229.427</b>	<b>181.151</b>

### 18 Custo dos produtos vendidos

## Vital & Moura Participações S/A.

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Materiais, terceiros e mão de obra	-	-	(201.769)	(148.290)
Energia Elétrica	-	-	(4.494)	(3.901)
Outros custos diretos	-	-	(8.648)	(7.817)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(214.911)</b>	<b>(160.008)</b>

### 19 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Pessoal	(35)	(33)	(2.353)	(3.321)
Serviços de terceiros – PJ	(31)	(17)	(5.542)	(4.064)
Outras despesas	(16)	(7)	(4.338)	(2.930)
	<b>(82)</b>	<b>(57)</b>	<b>(12.233)</b>	<b>(10.315)</b>

### 20 Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
<b>Receitas Financeiras</b>				
Variação cambial			764	1.765
Rendimentos aplicações financeiras	3	5	992	399
Descontos obtidos			229	327
Juros			47	42
Variação cambial sobre empréstimos			618	201
Outras receitas financeiras			414	44
	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>3.064</b>	<b>2.778</b>
<b>Despesas financeiras</b>				
Despesas bancárias	(5)	(5)	(59)	(69)
Descontos			(38)	(121)
Juros descontos de duplicata			(4.455)	(2.073)
Juros sobre empréstimos			(2.592)	(2.574)
Variação cambial			(147)	(95)
Outros				-
	<b>(5)</b>	<b>(5)</b>	<b>(7.291)</b>	<b>(4.932)</b>
<b>Receitas (despesas) financeiras líquidas</b>	<b>(2)</b>	<b>(-)</b>	<b>(4.227)</b>	<b>(2.154)</b>

## **Vital & Moura Participações S/A.**

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

*Em milhares de reais*

### **21 Imposto de renda e contribuição social**

#### ***Imposto corrente***

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de elaboração das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O imposto corrente também inclui qualquer imposto a pagar decorrente da declaração de dividendos.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido da Controlada Portalplast são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido. Já a Controladora e a Controlada Portal Cargo calcula o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido pelo método do lucro presumido, utilizando como base de cálculo a alíquota de 8% e 32% sobre o faturamento respectivamente

Entre o montante de R\$ 233 em 2022 (R\$ 1.950 em 2021) apresentado nestas demonstrações contábeis consolidadas, o principal montante apurado de imposto de renda foi pelas atividades da Controlada Porta Cargo no valor de R\$ 127 (R\$ 100 mil em 2021), seguido pela Controlada Portalplast com o montante de R\$ 106 (R\$ 1.869 mil em 2021).

### **22 Provisão para contingências**

São reconhecidas como outras despesas quando o Grupo tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o montante foi estimado com segurança.

A avaliação da perda de probabilidade inclui as evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência, as decisões judiciais mais recentes e a relevância no sistema legal, bem como a opinião de advogados externos.

As provisões são revisadas e ajustadas pelas circunstâncias, tais como prazo de prescrição, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

O Grupo possuía passivos contingentes considerados pelos assessores jurídicos como “perda provável” em 31 de dezembro de 2022 em R\$ 122 mil (R\$ 125 em 2021) relacionados a processos trabalhistas.

## **Vital & Moura Participações S/A.**

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

*Em milhares de reais*

### **i. Ações judiciais**

#### **ICMS na Base de PIS e COFINS**

A controlada Portalplast é parte ativa em ação judicial em conexão com a decisão do STF de 15 de março de 2017, que em tese de repercussão geral decidiu pelo provimento do Recurso Extraordinário 574.706 interposto contra decisão que determinava a inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS.

A partir de janeiro de 2018, com base em decisão liminar, a controlada deixou de incluir o ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS. Em janeiro de 2019, a controlada obteve o trânsito em julgado favorável, contemplando não somente o período coberto pela decisão liminar, bem como para os valores recolhidos a maior no período de prescrição (2012 a 2017).

Embora não exista mais questionamentos quanto ao mérito da ação, as discussões sobre a forma de cálculo da exclusão do ICMS em si, bem como dos valores recolhidos a maior no passado, ainda não estão pacificadas e, dependem, não somente dos recursos ainda pendentes na ação de repercussão geral no STF, como das homologações a serem efetuadas pela Receita Federal na ação da controlada. A controlada, orientada pelos seus assessores jurídicos, entende que, em eventual questionamento sobre a forma de cálculo efetuada, a chance de perda é remota.

#### **IPI Zona Franca de Manaus**

Em 20/09/2019, o STF publicou a decisão de conceder o creditamento do IPI na entrada de insumos, matéria-prima e material de embalagem adquiridos junto à Zona Franca de Manaus, proferida em regime de repercussão geral e sem a modulação de seus efeitos, ou seja, aplicável a todos os contribuintes, com início dos 5 anos anteriores à decisão em diante.

Ainda assim, para reforçar o direito ao aproveitamento de tais créditos relativamente ao período anterior a citada decisão, a Empresa ingressou com ação rescisória visando rescindir a decisão proferida pelo Tribunal Regional Federal da 3ª Região no Mandado de Segurança impetrado pelo estabelecimento matriz. Referida ação rescisória encontra-se pendente de julgamento (Recursos Especial e Extraordinário).

Amparados pela decisão proferida pelo STF em regime de repercussão geral, garantindo o direito ao creditamento a todos os contribuintes, os assessores jurídicos da Empresa entendem que a ação rescisória será julgada procedente e que as chances de os valores creditados decorrentes das aquisições realizadas no período compreendido entre janeiro de 2015 e agosto de 2018 no montante de R\$ 5.203 serem glosados são remotas.

## **23 Avais Fianças e garantias**

O Grupo não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2022 e 2021.

## **Vital & Moura Participações S/A.**

Notas explicativas às Demonstrações contábeis em

31 de dezembro de 2022 e 2021

*Em milhares de reais*

### **24 Cobertura de seguros**

O Grupo possui seguros contratados que compreende o pagamento a título de incêndio, danos elétricos, derrame e vazamento de tanques e tubulações, despesas de aluguel em decorrência de incêndio, raios, explosão com risco de indenização de R\$ 27 milhões e lucros cessantes de R\$ 14,4 milhões.

O grupo também possui seguro da frota de veículos tendo como cobertura as colisões, incêndio, roubo, furto, acidentes por passageiros, danos a terceiros, carrocerias, vidros, retrovisores, lanternas e faróis, com vigência de 02/11/2022 a 02/11/2023, sendo cinco veículos de carga e dois veículos de passageiros, as indenizações por perda do veículo será apreciada pela tabela FIPE na data da ocorrência.

### **25 Eventos Subsequentes**

#### **Reestruturação – venda da filial da Controlada Portalplast**

Em janeiro de 2023 a Administração da Companhia realizou diversos estudos e, de acordo com seu planejamento estratégico, optou pela venda dos ativos responsáveis pela produção de laminados em PET, encerrando esta atividade em 31/01/2023. Assim, a Empresa concentra suas atenções a produção de laminados de PS, core business da empresa desde sua fundação, onde é a atual líder no segmento de laticínios.

#### **Julgamento do Supremo Tribunal Federal “Coisa julgada em matéria tributária”.**

Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (STF) concluiu o julgamento relativo aos Temas 881 e 885 (decisões posteriores sobre a chamada “coisa julgada”). Aguarda-se a publicação desse acórdão do STF e a referida decisão ainda pode ser objeto de recurso. A Administração da Empresa iniciou suas análises e até o momento avaliou que a referida decisão não gera impactos significativos nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.

São Paulo, 22 de Maio de 2023.

Jorge Vital Nogueira Lopes  
Sócio Administrador  
CPF: 759.278.967-15

Contador  
Kelvin Nobre Oliveira  
CRC nº: SP314009/O-0-SP

Wendel Oliveira Souza  
Sócio Administrador  
CPF: 792.422.279-00



# MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: 8YBVR-WY5KC-KL78R-9G777

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Wanderley Kleber Guilherme (CPF 373.185.938-62) em 16/08/2023 10:55 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
177.181.1.58	Não disponível
Autenticação	wanderley.guilherme@irkohirashima.com.br
Email verificado	
MYbopVY74GZU3xyQzNGdUxJzYH0HUPwyAwtla770iyQ=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinador.silosign.com.br/validate/8YBVR-WY5KC-KL78R-9G777>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinador.silosign.com.br/validate>