

# FREXCO COMERCIO E DISTRIBUICAO DE ALIMENTOS S.A.

## Demonstrações Financeiras

2023

1. Balanço Patrimonial;
2. Demonstração do Resultado;
3. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
4. Demonstração dos Fluxos de Caixa;
5. Notas explicativas.



**1 - BALANÇO PATRIMONIAL**

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	31/12/2023	31/12/2022
<b>ATIVO</b>	<b>9.437.357,09D</b>	<b>17.056.286,15D</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.127.215,79D</b>	<b>15.888.648,60D</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.136.377,01D	14.845.184,86D
CLIENTES	1.340.620,10D	752.641,19D
OUTROS CRÉDITOS	361.949,18D	110.161,61D
ESTOQUE	288.269,50D	180.660,94D
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>1.586.410,43D</b>	<b>936.637,55D</b>
IMOBILIZADO	1.586.410,43D	936.637,55D
CONTAS DE COMPENSAÇÕES	723.730,87D	231.000,00D
CONTAS DE COMPENSAÇÕES	723.730,87D	231.000,00D
<b>PASSIVO</b>	<b>9.437.357,09C</b>	<b>17.056.286,15C</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.674.792,05C</b>	<b>2.233.795,77C</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	174.046,99C	43.255,57C
FORNECEDORES	3.434.363,07C	1.334.128,00C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	41.502,37C	45.374,68C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	935.863,30C	777.985,52C
OUTRAS OBRIGAÇÕES	89.016,32C	33.052,00C
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>723.730,87C</b>	<b>498.875,03C</b>
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	0,00	267.875,03C
CONTAS DE COMPENSAÇÕES	723.730,87C	231.000,00C
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.038.834,17C</b>	<b>14.323.615,35C</b>
CAPITAL SOCIAL	31.301.457,15C	31.301.457,15C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	27.262.622,98D	16.977.841,80D

## 2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO EM 31/12/2023

Descrição	2023	Total	2022	Total
<b>RECEITA BRUTA</b>				
RECEITA BRUTA DE VENDAS E MERCADORIAS	37.032.510,06	<u>37.032.510,06</u>	24.733.126,05	<u>24.733.126,05</u>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>				
(-) CANCELAMENTO E DEVOLUÇÕES	(792.074,11)		(253.472,48)	
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(133.535,86)	<u>(925.609,97)</u>	(51.947,72)	<u>(305.420,20)</u>
<b>CUSTOS</b>				
MÃO-DE-OBRA DIRETA	(4.789.341,03)		0,00	
CUSTOS DIVERSOS	(699.012,08)	<u>(5.488.353,11)</u>	0,00	<u>0,00</u>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>		<u>30.618.546,98</u>		<u>24.427.705,85</u>
<b>CUSTOS</b>				
CUSTOS DE MERCADORIAS ADQUIRIDAS	(4.697,97)		(186.602,00)	
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(26.779.378,26)	<u>(26.784.076,23)</u>	(19.711.423,73)	<u>(19.898.025,73)</u>
<b>LUCRO BRUTO</b>		<u>3.834.470,75</u>		<u>4.529.680,12</u>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<u>(14.936.439,55)</u>		<u>(16.711.720,35)</u>
<b>DESPESAS COM VENDAS</b>				
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	(23.742,56)		(54.462,23)	
DESPESAS COM ENTREGA	(6.083.333,51)		(4.457.855,00)	
DESPESAS COM VIAGENS E REPRESENTAÇÕES	(81.506,14)		(51.310,40)	
DESPESAS GERAIS	(61.132,86)	<u>(6.249.715,07)</u>	(1.063.800,62)	<u>(5.627.428,25)</u>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>				
DESPESAS COM PESSOAL	(3.158.539,49)		(6.272.848,57)	
ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS	(705.857,39)		(589.419,66)	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(3.588,30)		(35.449,85)	
DESPESAS GERAIS	(4.009.608,57)		(3.235.693,01)	
DESPESAS FINANCEIRAS	(380.255,11)		(591.276,57)	
DESPESA COM PCLD	(428.875,62)	<u>(8.686.724,48)</u>	(359.604,44)	<u>(11.084.292,10)</u>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>				
JUROS E DESCONTOS	1.267.308,86	<u>1.267.308,86</u>	2.657.913,92	<u>2.657.913,92</u>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<u>(9.834.659,94)</u>		<u>(9.524.126,31)</u>
<b>RESULTADO ANTES DO IR E CSL</b>		<u>(9.834.659,94)</u>		<u>(9.524.126,31)</u>
<b>PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>		<u>(9.834.659,94)</u>		<u>(9.524.126,31)</u>

**3 - DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS**

	CAPITAL REALIZADO AUTORIZADO			RESERVAS DE CAPITAL			RESERVAS DE REAVALIAÇÃO		RESERVAS DE LUCROS						LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	Total
	Capital Social	Capital a Integralizar	Adiant. Fut. Aumento Capital	Ágio na Emissão de Ações	Subvenções para Investimentos	Ações em Tesouraria	Reavaliações de Ativos Próprio	Ativos de Controladas	Reserva Legal	Reserva Estatutária	Reserva p/ Contingência	Reservas de Lucros a Realizar	Reservas de Lucros p/ Expansão			
Saldo em 31/12/2022	31.301.457,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.977.841,80	<b>14.323.615,35</b>
Aumento de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Integralização de Capital e Ágio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Vendas de Ações em Tesouraria	0,00			0,00		0,00										<b>0,00</b>
Subvenções para Investimentos					0,00											<b>0,00</b>
Aquisições de Ações						0,00										<b>0,00</b>
Reavaliações							0,00	0,00								<b>0,00</b>
Reversão de Reservas							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Lucro Líquido																<b>0,00</b>
Transferência para Reservas									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Dividendos Extraordinário																<b>0,00</b>
Dividendos Propostos																<b>0,00</b>
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS																<b>0,00</b>
Lucro ou prejuízo do ano															-10.284.781,18	<b>-10.284.781,18</b>
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>31.301.457,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-27.262.622,98</b>	<b>4.038.834,17</b>

- Sob as penas da lei, declaramos que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por todas elas;

- As informações foram extraídas das folhas n°s 0000 a 0000 do Livro Diário n° 1, registrada na Junta Comercial do Estado SP sob n° 35300580354, em 14/06/2019;

- A sociedade não possui Conselho Fiscal instalado;

- A sociedade não possui Auditoria Independente.

**4 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**31 DE DEZEMBRO DE 2023**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Valores recebidos de clientes	35.221.369,84	23.438.579,03
Valores pagos a fornecedores	(37.107.618,04)	(29.425.544,44)
Valores pagos a empregados	(5.959.147,40)	(4.750.047,43)
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	(7.845.395,60)	(10.737.012,84)
Pagamentos de impostos, taxas e contribuições	(2.467.808,99)	(1.813.696,33)
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	(10.313.204,59)	(12.550.709,17)
Recebimento por indenização de seguros	0,00	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00	0,00
Outros recebimentos(pagamento) líquidos	0,00	1.036.559,34
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(10.313.204,59)	(11.514.149,83)
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Compras de imobilizado	(574.942,37)	0,00
Aquisição de ações/cotas	0,00	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00	0,00
Juros recebidos	1.179.339,11	1.360.541,83
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	604.396,74	1.360.541,83
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Integralização de capital	0,00	0,00
Pagamentos de lucros e dividendos	0,00	0,00
Empréstimos tomados	0,00	(491.435,66)
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	0,00	10.454,06
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	0,00	(480.981,60)
Redução nas Disponibilidades	(9.708.807,85)	(10.634.589,60)
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	14.845.184,86	25.479.774,46
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	5.136.377,01	14.845.184,86

## **5 - NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

### **NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL**

A FREXCO COMERCIO E DISTRIBUICAO DE ALIMENTOS SA, sociedade anônima fechada, personalidade jurídica de direito privado, tem sede e foro na cidade de Piedade, cidade do Estado de São Paulo, está em plena atividade desde 14/06/2019 e com prazo de duração indeterminado. Constitui objeto social da FREXCO COMERCIO E DISTRIBUICAO DE ALIMENTOS SA as atividades de Comércio atacadista de produtos alimentícios em geral, com atividade de fracionamento e acondicionamento associada e Comércio varejista de hortifrutigranjeiros. Nas atividades mencionadas, compreendem a comercialização de alimentos recém-colhidos com o intuito de conectar a produção de pequenos produtores rurais de frutas, verduras e legumes diretamente com os restaurantes ou consumidores finais sem passar por intermediário.

### **NOTA 2 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL**

A FREXCO COMERCIO E DISTRIBUICAO DE ALIMENTOS SA, mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. As Demonstrações Contábeis, compreendem o período entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, e apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade, com observância aos Princípios de Contabilidade e foram elaboradas em conformidade com as Normas Brasileiras de contabilidade. As demonstrações contábeis, foram elaboradas segundo o regime de competência (artigo 177 da Lei nº 6.404/1976) e estão representadas em real, a moeda corrente nacional.

### **NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS**

As políticas contábeis descritas abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente durante os períodos apresentados nestas demonstrações financeiras.

- a) **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Conforme determina CPC 03 – Demonstração do Fluxo de Caixa, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.
- b) **Estoque:** São mensurados pelo método de custo médio. O custo de aquisição dos estoques compreende o preço de compra, os impostos de importação e outros tributos (exceto os recuperáveis junto ao fisco), bem como os custos de transporte, seguro, manuseio e outros diretamente atribuíveis à aquisição de produtos acabados, materiais e serviços. Em conformidade com o CPC 16 – Estoques.
- c) **Prazos:** Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes, de acordo com o CPC 26 - Apresentação Demonstrações Contábeis.



- d) **Ativo Imobilizado:** Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas e leva em consideração vida útil e utilização dos bens (CPC 27 – Ativo Imobilizado). Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

Taxas de depreciação, de acordo com a Receita Federal:

Ativo	Taxa
Moveis e Utensílios	10%
Máquinas e Equipamentos	10%
Computadores e Periféricos	20%

- e) **Reconhecimento de Receita:** A Companhia adota a Norma Internacional de Contabilidade IFRS 15 – Receita de Contratos com Clientes para o reconhecimento de receitas. A IFRS 15 estabelece um modelo de cinco etapas para o reconhecimento de receitas, que são: (i) identificação do contrato com o cliente; (ii) identificação das obrigações de desempenho no contrato; (iii) determinação do preço de transação; (iv) alocação do preço de transação às obrigações de desempenho; e (v) reconhecimento da receita quando (ou enquanto) a obrigação de desempenho for satisfeita.

#### NOTA 4 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa são feitas baseados em extratos bancários, junto a realidade da empresa. Os valores de Bancos Conta Movimentos, são os valores em conta corrente. As Aplicações Financeiras Liquidez Imediata são aplicações automáticas realizadas nas contas e CDB.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Caixa E Equivalentes De Caixa	R\$ 5.136.377,01	R\$ 14.845.184,86
Bancos Conta Movimento	R\$ 526.006,98	R\$ 218.045,91
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	R\$ 4.610.370,03	R\$ 14.627.138,95

#### NOTA 5 - CLIENTES

Valores a receber referente faturamento para clientes via boleto não vencidos, cartão de crédito não compensado ou clientes em aberto.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Clientes	R\$ 1.340.620,10	R\$ 752.641,19
Duplicatas a Receber	R\$ 2.078.365,63	R\$ 1.061.511,10
(-) Provisão para Devedores Duvidosos	(R\$ 737.745,53)	(R\$308.869,91)



**a) Movimentação da PCLD:**

Descrição	Valor (R\$)
Saldo Inicial (01/01/2023)	R\$ 308.869,91
(+) Provisão do Período	R\$ 428.875,62
(-) Baixas do Período	-
<b>Saldo Final (31/12/2023)</b>	<b>R\$ 737.745,53</b>

**b) Despesa com PCLD**

No grupo Despesas Administrativas da DRE, o subgrupo Despesa Com PCLD, consta provisão para crédito de liquidação duvidosa. É realizado uma análise detalhada dos saldos de contas a receber, levando em consideração o histórico de pagamentos dos clientes, a situação financeira e econômica dos devedores e outros fatores que possam influenciar a capacidade de pagamento para os clientes com mais de 60 dias de atraso.

<b>DESPESA ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(428.875,62)</b>
PROVISAO PARA CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	(428.875,62)

**NOTA 6 - ESTOQUE**

São contabilizados nas contas de estoques, as mercadorias adquiridas para revenda durante o exercício. Os valores de custo levam em conta valores como, impostos, fretes e demais valores que interfiram no custo da mercadoria. O saldo desta conta mensura o valor final do estoque de mercadorias disponíveis para venda.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Estoque	R\$ 288.269,50	R\$ 180.660,94
Mercadorias, Produtos e Insumos	R\$ 288.269,50	R\$ 180.660,94

**NOTA 7 – IMOBILIZADO**

Durante o exercício em curso, houve aumento referente a conta de ativo imobilizado. A maior parte se tratando de máquinas e equipamentos para melhoria da operação.

As compras de máquinas e equipamentos foram financiadas pelo cartão BNDS, ou seja, temos o valor total no ativo imobilizado devido as notas fiscais, mas não foram integralmente pagas. Sendo assim, o valor do ativo imobilizado na DFC não será equivalente ao que consta no Balanço Patrimonial, visto que a DFC é alimentada com base em pagamentos.



Mutação do Imobilizado:

Ativo	Saldo 2022	Adições	Depreciação	Saldo 2023
Moveis e Utensílios	R\$ 13.317,37	R\$ 317.278,46	R\$ 21.477,67	R\$ 331.746,60
Máquinas e Equipamentos	R\$ 886.883,51	R\$ 472.980,52	R\$ 175.619,25	R\$ 1.415.544,72
Computadores e Periféricos	R\$ 36.436,67	R\$ 15.079,40	R\$ 22.164,21	R\$ 58.380,24
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 936.637,55</b>	<b>R\$ 805.338,38</b>	<b>R\$ 219.261,13</b>	<b>R\$ 1.586.410,43</b>

#### NOTA 8 – EMPRÉSTIMOS

Em 2022 foi feito um empréstimo no Banco Santander, e encerrou o exercício 2023 com saldo de R\$ 0,00. Iniciou em 2023 o pagamento do Cartão BNDS. Somando saldo de 2022 das contas Empréstimo Santander e Cartão BNDS temos R\$ 174.046,99.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ 174.046,99	R\$ 43.255,57
EMPRÉSTIMOS	-	R\$ 43.255,57
CARTÃO BNDS	R\$ 174.046,99	-

#### NOTA 9 - FORNECEDORES

O aumento do saldo da conta fornecedor de 2022 para 2023 se dá principalmente pelo fato do crescimento da empresa no período e o aumento do Prazo Médio de Pagamento junto aos fornecedores de mercadoria para revenda. Prazo esse que foi negociado durante o ano de maneira que melhorasse o fluxo financeiro, contribuindo para uma menor queima de caixa. Em 31/12/2023 o PMP Geral era de 23,5 dias e o PMP Custo 30 dias.

#### NOTA 10 - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E TRABALHISTAS

Os impostos e contribuições referentes a operação, compõe essa conta do passivo. Os valores indicam o total de obrigações a recolher, caso se trate de valores de competência anterior ou se houver valores a pagar.

A conta impostos e contribuições a recolher, possuem os saldos referente a impostos como ICMS, PIS e COFINS, ISS Autônomos e Retenções em geral. Não estão nessa conta os valores de IRPJ e CSLL devido ao prejuízo do período.

Os valores referentes a salários, pró-labore e encargos sociais ainda não quitados, também fazem parte deste grupo do passivo. Valores como os pagos a título de rescisão já estão neste saldo. O saldo de provisão, visa contabilizar de forma correta no que diz respeito a competência os valores de férias e 13º salário.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E TRABALHISTAS	R\$ 977.365,67	R\$ 823.360,20



IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	R\$ 41.502,37	R\$ 45.374,68
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	R\$ 392.680,10	R\$ 370.354,96
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	R\$ 133.415,94	R\$ 103.390,85
PROVISÕES	R\$ 409.767,26	R\$ 304.239,71

#### NOTA 11 - OUTRAS OBRIGAÇÕES

Contas a pagar, seria o saldo de Aluguel a Pagar em aberto de 2023.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
OUTRAS OBRIGAÇÕES	R\$ 89.016,32	R\$ 33.052,00
CONTAS A PAGAR	R\$ 89.016,32	R\$ 33.052,00

#### NOTA 12 – EXIGÍVEL A LONGO PRAZO

Financiamentos, seria o saldo do cartão BNDS em aberto em 2022 que foi transferido para o Passivo Circulante em 2023 conforme Nota 8 – Empréstimo, ficando com o saldo 0,00.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	R\$ -	R\$ 267.875,03
FINANCIAMENTOS	R\$ -	R\$ 267.875,03
CARTÃO BNDS	R\$ -	R\$ 267.875,03

#### NOTA 13 – CONTAS DE COMPENSAÇÕES

Bem como contrato comodato, o comodato é uma modalidade contratual com objetivo de emprestar um bem não fungível de forma gratuita.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
CONTAS DE COMPENSAÇÕES	R\$ 723.730,87	R\$ 231.000,00
BEM COM CONTRATO COMODATO	R\$ 723.730,87	R\$ 231.000,00

#### NOTA 14 – CAPITAL SOCIAL

O Patrimônio Líquido ou Capital Próprio representa os valores que os sócios ou acionistas têm na empresa em um determinado momento. No balanço patrimonial, a diferença entre o valor dos ativos e dos passivos representa o Patrimônio Líquido, que é o valor contábil devido pela pessoa jurídica aos sócios ou acionistas, baseado no Princípio da Entidade.

<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>R\$ 31.301.457,15</b>
<i>Capital Subscrito</i>	<b>R\$ 31.301.457,15</b>
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>R\$ 31.301.457,15</b>

O capital Social totalmente subscrito e totalmente integralizado, em moeda corrente nacional, é de R\$ 31.301.457,15, dividido em 14.353.688 ações nominativas e sem valor nominal, sendo 10.000.000 de ações ordinárias e 4.353.688 ações preferenciais de classe B.



Não houve mudanças no valor do Capital Social no exercício de 2023.

#### NOTA 15 - DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O prejuízo do exercício de 2023 será incorporado ao Patrimônio Líquido em conformidade com as exigências legais. A empresa apurou prejuízo operacional todos os meses de 2023. Somando prejuízo acumulado de 2022 e 2023 temos R\$ 27.262.622,98.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	R\$ 27.262.622,98	R\$ 16.977.841,80
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	R\$ 27.262.622,98	R\$ 16.977.841,80

#### NOTA 16 - PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

Não houve provisão para as perdas contingentes prováveis e nem as perdas contingentes possíveis. A FREXCO COMERCIO E DISTRIBUICAO DE ALIMENTOS SA não é parte em processos judiciais, seja como autor ou réu.

#### NOTA 17 – TRIBUTAÇÃO

A FREXCO COMERCIO E DISTRIBUICAO DE ALIMENTOS SA – A empresa é optante pelo sistema/critério de Lucro Real, o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro são determinados a partir do lucro contábil, apurado pela pessoa jurídica, acrescido de ajustes (positivos e negativos) requeridos pela legislação fiscal.

#### NOTA 18 – RECEITA LIQUIDA

Na DRE (Demonstração do Resultado do Exercício) o saldo da receita líquida, resulta dos valores do faturamento do exercício, descontado as devoluções de venda, os impostos incidentes, custos mão – de – obra direta, custos diversos, custos das mercadorias adquiridas e o CMV, conforme Nota 07 - Estoque.

	2023	2022
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>3.834.470,75</b>	<b>4.529.680,12</b>
VENDA DE MERCADORIAS	37.032.510,06	24.733.126,05
DEVOLUÇÃO DE VENDA E MERCADORIAS	(792.074,11)	(253.472,48)
IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(133.535,86)	(51.947,72)
MÃO – DE – OBRA DIRETA	(4.789.341,03)	-
CUSTOS DIVERSOS	(699.012,08)	-
CUSTOS DAS MERCADORIAS ADQUIRIDAS	(4.697,97)	(186.602,00)
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(26.779.378,26)	(19.711.423,73)



Ao emitir uma nota fiscal, a empresa está reconhecendo uma obrigação de entregar os produtos ao cliente. Ao entregar os produtos, a empresa satisfaz sua obrigação e reconhece a receita correspondente ao valor da nota fiscal.

#### NOTA 19 – DESPESAS ADMINISTRATIVAS

	2023	2022
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(8.686.724,48)</b>	<b>(11.084.292,10)</b>
DESPESAS COM PESSOAL	(3.158.539,49)	(6.272.848,57)
ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS	(705.857,39)	(589.419,66)
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(3.588,30)	(35.449,85)
DESPESAS GERAIS	(4.009.608,57)	(3.235.693,01)
DESPESAS FINANCEIRAS	(380.255,11)	(591.276,57)
DESPESAS COM PCLD	(428.875,62)	(359.604,44)

- a) **Despesas Financeiras:** No grupo Despesas Administrativas, o subgrupo Despesas Financeira, consta os Juros e Comissões Bancárias. Valores referentes a manutenção de boletos, como as tarifas do ASAAS e taxas administrativas de cartões de créditos.
- b) **Despesas Gerais:** A conta de despesas gerais é composta principalmente de Prestadores de Serviços e despesas com Software, valor esse que corresponde a 73% do total desta. A variação dessa conta entre 2022 e 2023 foi devido a aumento da necessidade dessas duas despesas com o crescimento da empresa.

#### NOTA 20 – RECEITAS FINANCEIRAS

As receitas financeiras do exercício, se dividem entre descontos financeiros obtidos, valores concedidos sobre os pagamentos de títulos e rendimentos de aplicações financeiras, juros acumulados das aplicações automáticas das contas correntes e das aplicações em CDB.

	2023	2022
<b>RECEITA FINANCEIRA</b>	<b>1.267.308,86</b>	<b>2.657.913,92</b>
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS	95.003,40	261.062,32
RENDIMENTO APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.172.305,46	2.396.851,60

#### NOTA 21 – Queima de Caixa

A Frexco em uma fase de crescimento acelerado, comum ao modelo de negócios de startups, focada na expansão de sua base de clientes, desenvolvimento de produtos e inovação no mercado de comercialização de alimentos. Durante este período, há uma necessidade significativa de investimento para sustentar a estratégia de crescimento e suportar despesas relacionadas à operação e desenvolvimento.



## Contexto e Racionalidade

A queima de caixa observada no período se deve, principalmente, aos seguintes fatores:

- a) **Investimento em Pesquisa e Desenvolvimento (P&D):** Recursos destinados à criação e aprimoramento de produtos e tecnologias, visando atender às demandas do mercado e aumentar a competitividade da empresa.
- b) **Expansão de Equipe e Infraestrutura:** A contratação de talentos e o aumento da infraestrutura operacional para suportar o crescimento projetado exigiram um aumento nas despesas de pessoal, tecnologia e espaços operacionais.
- c) **Aquisição de Clientes e Marketing:** Investimentos em marketing e atividades de aquisição de clientes, essenciais para alcançar o mercado-alvo rapidamente e estabelecer uma base de clientes que sustente o crescimento no longo prazo.
- d) **Outras Despesas Operacionais:** Incluem despesas administrativas e de apoio operacional, necessárias para manter a eficiência e a estrutura funcional da empresa.

## Planejamento e Sustentabilidade

Este planejamento de queima de caixa é considerado um componente estratégico na gestão, alinhado ao plano de captação de recursos junto a investidores, com o objetivo de viabilizar a operação até que a empresa atinja um ponto de equilíbrio e consiga gerar fluxo de caixa positivo.

## Informações Adicionais

### A FREXCO COMERCIO E DISTRIBUICAO DE ALIMENTOS SA É UMA EMPRESA, QUE:

- Possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- Mantém sua escrituração contábil regular que registre as receitas e despesas, bem como a aplicação em gratuidade de forma segregada, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade;
- Conserva em boa ordem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem e a aplicação de seus recursos e os relativos a atos ou operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial;
- Cumpre as obrigações acessórias estabelecidas na legislação tributária;

