

**Nota explicativa das Demonstrações Contábeis**

**AGREG AGRO S.A.**

31 de dezembro de 2024

## **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

A Agreg Agro S.A. (“Companhia”, “Agreg Agro”), com sede na Avenida Tiradentes, nº 1841, Sala 808 do Edifício Prime, Centro, em Rondonópolis, Mato Grosso, é uma sociedade anônima, brasileira, de capital fechado desde março de 2025.

A Agreg Agro é uma distribuidora que oferece um portfólio completo de insumos biológicos, adjuvantes, inoculantes e soluções avançadas para nutrição foliar.

### **1.1 Reforma Tributária sobre o consumo**

Em 20 de dezembro de 2023, um marco significativo foi alcançado com a promulgação da Emenda Constitucional nº 132, que introduziu a tão aguardada Reforma Tributária. Este novo modelo tributário adota um sistema de IVA dual, distribuído entre duas esferas de competência: uma federal e outra subnacional.

Na esfera federal, foi criada a Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS), que substituirá o PIS e a COFINS. Já na esfera subnacional, teremos o Imposto sobre Bens e Serviços (IBS), que assumirá o lugar do ICMS e do ISS. Além disso, a reforma instituiu o Imposto Seletivo (IS), de competência federal, que incidirá sobre bens e serviços considerados prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, conforme detalhado em lei complementar.

Em 16 de janeiro de 2025, a Lei Complementar 214/2025 foi publicada, trazendo a regulamentação inicial de parte da Reforma, abrangendo a criação do IBS, CBS e IS. Contudo, é importante ressaltar que essa lei ainda requer regulamentações adicionais para sua completa efetivação. Atualmente, o PLP 108/2024 está em análise no Senado Federal, com o objetivo de regulamentar aspectos cruciais como o Comitê Gestor do IBS, a distribuição da arrecadação entre os entes federativos e os procedimentos de lançamento e fiscalização do tributo.

Um período de transição está previsto entre 2026 e 2032, durante o qual os sistemas tributários antigo e novo coexistirão. Os impactos totais da Reforma na apuração dos tributos mencionados só serão completamente compreendidos após a finalização da regulamentação dos temas pendentes. Por essa razão, a Reforma não apresentou qualquer impacto nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2024.

## **2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro 2023, apresenta informações sobre a posição patrimonial, financeira, de desempenho e dos fluxos de caixa, aqui compreendidas: Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício (DRE),

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), foram elaboradas a partir das diretrizes contábeis e dos preceitos da Legislação Comercial, Lei n. 10.406/2002 e demais legislações aplicáveis.

### **3. REGIME DE CONTABILIZAÇÃO**

O resultado foi apurado de acordo com o regime de competência, que estabelece que as receitas e despesas devem ser incluídas na apuração dos resultados dos períodos em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

### **4. POLÍTICA CONTÁBIL E CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS**

As principais práticas contábeis na elaboração das demonstrações contábeis levaram em conta as características qualitativas conforme determina a NBC TG 1001 do CFC – Conselho Federal de Contabilidade: Compreensibilidade, Relevância, Materialidade, Confiabilidade, Primazia da Essência sobre a Forma, Prudência, Integridade, Comparabilidade, Tempestividade e Equilíbrio entre Custo e Benefício. Eventuais situações para as quais a NBC TG 1001 não contemplava uma política contábil, foram adotadas subsidiariamente as normas completas do CFC – Conselho Federal de Contabilidade.

### **5. CONTABILIDADE TERCEIRIZADA**

Os administradores da empresa optaram pela contratação de contabilidade terceirizada, a qual se encontra perfeitamente atinada a legislação profissional, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a questão ética e profissional e ainda conforme previsto em cláusulas contratuais. Assim, a administração da empresa, declara que tomou ciência do conteúdo do aludido contrato em todos os seus termos e assim, as presentes demonstrações refletem e espelham a realidade da empresa em todos os seus termos. Os resultados produzidos são frutos do documental remetido para contabilização pela administração da empresa, respondendo esta, pela veracidade, integralidade e procedência. A responsabilidade profissional do contabilista, que referenda estas demonstrações contábeis, está limitada aos fatos contábeis efetivamente notificados pela administração da empresa a este profissional.

### **6. MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO**

As demonstrações contábeis estão apresentadas em REAIS, que é a moeda funcional da empresa, conforme previsto no item 30.2 a 30.4 da NBC TG 1001 do CFC – Conselho

Federal de Contabilidade. Assim ativos, passivos e resultados apresentados nas demonstrações contábeis, mesmo quando contratados em moeda estrangeira, foram ajustados às diretrizes contábeis vigentes no Brasil e convertidos para Reais, de acordo com as taxas de câmbio da moeda local. Os eventuais ganhos e perdas resultantes do processo de conversão foram transferidos para o resultado do período atendendo ao regime de competência.

## **7. PROVISÕES, ATIVOS E PASSIVOS CONTINGENTES**

Os ativos e passivos considerados contingentes não foram reconhecidos conforme previsto na Seção nº 21 da NBC TG 1001 expedida pelo Conselho Federal de Contabilidade. As provisões quando constituídas encontram-se fortemente alicerçadas nas opiniões dos assessores jurídicos ou advogados, levando em conta a natureza das ações, à similaridade com processos anteriores, a complexidade e o posicionamento dos tribunais. Assim, a administração considera que tais provisões são suficientes para atender as perdas decorrentes dos respectivos processos. Mesmo que algum passivo esteja sendo discutido judicialmente, tal obrigação, é mantida até o ganho definitivo quando não couberem mais recursos ou quando da sua prescrição.

## **8. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A NBC TG 1001**

A empresa declara expressamente que a elaboração e a apresentação das demonstrações contábeis estão em conformidade com a NBC TG 1001 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, expedida pelo Conselho Federal de Contabilidade. A administração da empresa também procedeu ao exame conceitual e concluiu que a empresa não possui prestação pública de contas e assim encontra-se apta a exercer a faculdade pela aplicação do previsto na Contabilidade para Pequenas Empresas.

## **9. DETERMINAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**

O resultado foi apurado em 31 de dezembro de 2023 e está em obediência ao regime de competência. As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e apresentadas em conformidade com a legislação societária, conforme a Lei n. 10.406/2002 e demais legislações aplicáveis, especialmente a NBC TG 1001 do Conselho Federal de Contabilidade.

## **10. PRINCIPAIS CONTAS**

### **a. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

A Companhia considera como caixa e equivalentes de caixa, o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo, de liquidez imediata, com vencimentos originais de até três meses, prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, mantidos com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo.

A composição do saldo de caixa e equivalentes de caixa é como segue:

	<u>31/12/24</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e Bancos	92.357	1.179.713
Aplicações em Poupança	20.918	196
Aplicação Rende Facil Banco do Brasil - Pós Fixado	373.522	-
Aplicação Itaú S.A. - Pós Fixado	50.765	11.066
<b>Total</b>	<b><u>537.562</u></b>	<b><u>1.190.974</u></b>

### **Aplicação Rende Facil Banco do brasil - PÓS FIXADO**

Fundo de investimento baixo risco, Liquidez diária, líquidos de IR e IOF. Investimento onde os resgates e aplicações são automáticos. O BB Rende Fácil é um CDB (Certificado de Depósito Bancário), rende um percentual do CDI (Certificado de Depósito Interbancário) e se enquadra no risco “Muito Baixo”. Além de contar com a solidez do Banco do Brasil, o BB Rende Fácil conta também com a segurança do FGC (Fundo Garantidor de Créditos) de até R\$ 250 mil por CNPJ. Sobre os rendimentos haverá incidência de IR (Imposto de Renda) e IOF (Imposto Sobre Operações Financeiras) com tabela regressiva, também de forma automática. As aplicações e resgates automáticos ocorrem com qualquer valor de movimentação, ou seja, a partir de R\$ 0,01. A rentabilidade é crescente, de acordo com o tempo de permanência na aplicação podendo chegar a 100% do CDI. Ao passar para uma nova faixa de rentabilidade, esta é aplicada para todo o período. O BB Rende Fácil é um CDB (Certificado de Depósito Bancário), dessa forma, está sujeito à tributação de Imposto de Renda, decrescendo de 22,5 a 15%, com base na tabela progressiva e a depender de quanto tempo você deixa o dinheiro aplicado. Também incide IOF para resgates com menos de 30 dias da aplicação. Quanto maior o tempo, menor o imposto.

**TEM:**

Liquidez diária

Risco muito baixo

Tributação automática de IR e IOF (com tabela regressiva)

Cobertura do FGC até R\$ 250 mil

### **Aplicação Itaú S.A. – Pós Fixado**

A aplicação é realizada em CDB DI de emissão Itaú e tem prazo de vencimento de 5 anos. O CDB é garantido pelo emissor, portanto tem risco de crédito do Itaú, e ainda conta com a proteção adicional do FGC. Não está vinculado a uma recomendação personalizada pelo Itaú com base no perfil do investidor. O saldo em conta corrente não fica parado e é automaticamente aplicado em CDBs, com a rentabilidade crescente de acordo com o tempo de permanência da aplicação, ao passar para uma nova faixa de rentabilidade, esta se aplica para todo o período aplicado. Os resgates ocorrerão automaticamente sempre que houver necessidade de utilização dos recursos em conta. IOF: Aplicações com menos de 30 dias estão sujeitas a incidência de IOF Regressivo. O valor de resgate automático será igual ao valor necessário para cobrir o saldo devedor acrescido de R\$ 10,00, limitado ao saldo aplicado.

**TEM:**

liquidez automática (resgates são feitos conforme o uso do saldo).

Proteção do FGC até R\$ 250 mil.

Tributação automática com tabela regressiva de IR e IOF, como em outros CDBs.

**b. RECEBÍVEIS A CURTO PRAZO**

Os recebíveis a curto prazo da Companhia, conforme evidenciado no balancete para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2024, totalizam R\$ 14.313.710,23. Esses valores representam os direitos da Companhia a serem realizados no curso normal das operações ou dentro de um período de até doze meses a contar da data-base das demonstrações financeiras. A seguir, detalhamos a composição e a movimentação dessas contas:

	<u>31/12/24</u>	<u>31/12/2023</u>
Clientes e Outros Créditos	4.052.549	2.187.621
Adiantamento de Fornecedores	9.820.292	300.000
Impostos e Contribuições a Recuperar e Compensar	104.748	695.737
Outras Contas a Receber	336.122	3.629.300
<b>Total</b>	<b><u>14.313.710</u></b>	<b><u>6.812.658</u></b>

**c. Clientes e Outros Créditos**

Este subgrupo compreende os créditos gerados nas operações comerciais da Companhia, refletindo as vendas a prazo e outros direitos correlatos.

#### **i. Duplicatas a Receber**

Este é o item mais representativo dos créditos com clientes, originado de vendas a prazo de bens e/ou serviços. A expressiva movimentação no período de 2024, demonstra um elevado volume de negócios e uma robusta rotatividade da carteira de clientes ao longo do ano. A Companhia adota uma política de provisão para créditos de liquidação duvidosa (PCLD) baseada na experiência da administração com perdas em anos anteriores, condições de mercado e situação econômica.

#### **ii. Adiantamento a Fornecedores**

Este saldo representa o montante pago antecipadamente a fornecedores pela aquisição futura de bens ou serviços essenciais às operações da Companhia em 2024/2025. O saldo atual, significativamente maior que o saldo anterior de R\$ 300.000,00, reflete um aumento nas operações de adiantamento. Tais adiantamentos podem ser realizados para garantir o suprimento de matérias-primas críticas, obter condições comerciais mais favoráveis, assegurar prazos de entrega ou refletir práticas setoriais específicas. Este ativo será realizado por meio do recebimento dos bens ou serviços contratados.

#### **iii. Impostos e Contribuições a Recuperar/Compensar**

Este grupo engloba os créditos tributários e contribuições que a Companhia possui direito de recuperar ou compensar com débitos futuros de impostos e contribuições. A gestão desses créditos é uma prática contínua da Companhia para otimizar o fluxo de caixa e a carga tributária.

#### **iv. Outras Contas a Receber**

Este grupo engloba outros direitos a receber que não se classificam nas categorias anteriores, mas que são relevantes para as operações da Companhia.

O saldo anterior de R\$ 3.629.300,00 relacionado a empréstimos concedidos que foi integralmente liquidado ou regularizado em 2024. O Saldo de R\$ 336.121,54 refere-se outro contrato de empréstimo concedido.

A Companhia adere a políticas claras para a concessão e gestão de empréstimos a partes relacionadas, que incluem prazos de vencimento, taxas de juros (se aplicável), condições de reembolso e quaisquer garantias associadas. Tais transações são constantemente monitoradas para garantir sua conformidade com as diretrizes de governança corporativa e a legislação aplicável.

#### d. Estoque

Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição e produção. O custo é determinado pelo método de avaliação de estoque “custo médio ponderado”.

	<u>31/12/24</u>	<u>31/12/2023</u>
Mercadoria para Revenda	465.016	448.650
Remessa para Deposito Fechado	181.458	-
<b>Total</b>	<b><u>646.474</u></b>	<b><u>448.650</u></b>

#### e. Ativo não circulante

Os investimentos permanentes e relevantes são avaliados pelo custo de aquisição. Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (impairment), quando necessário. Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e têm seu valor líquido registrado no resultado como outras receitas. Custos subsequentes são incorporados ao valor residual do imobilizado ou reconhecidos como item específico, conforme apropriado, somente se os benefícios econômicos futuros associados a esses itens forem prováveis e os valores mensuráveis de forma confiável. Demais reparos e manutenções são reconhecidos diretamente no resultado do período quando incorridos.

Depreciação: Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso ou, no caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para uso. A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, utilizando o método linear baseado nas taxas de depreciação promulgadas pela legislação fiscal brasileira. A depreciação é reconhecida no resultado.

Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023, a vida útil dos bens do imobilizado, em anos, está apresentada a seguir:

	<u>Vida útil em anos</u>
<b>Veículos</b>	5
<b>Imóveis</b>	35
<b>Máquinas e Equipamentos</b>	10

A movimentação do custo, da depreciação acumulada e do valor contábil líquido é apresentada a seguir:

	Veículos	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Consórcio	Intangíveis	Total
<b>Custo:</b>						
Em 31 de dezembro de 2023	1.403.322	805.000	3.472	26.015	1.410	2.237.809
Adições	-	-	205.000	17.103	-	222.103
Baixas/Transferência	- 1.403.322	- 805.000	- 205.000	-	- 1.410	- 2.413.322
Em 31 de dezembro de 2024	-	-	3.472	43.119	-	46.591
Em 31 de dezembro de 2022	763.040	407.000	-	107.589	1.410	1.277.629
Adições	640.282	538.500	3.472	26.015	-	1.208.269
Baixas/Transferência	-	- 140.500	-	- 107.589	-	- 248.089
Em 31 de dezembro de 2023	1.403.322	805.000	3.472	26.015	1.410	2.237.809
<b>Depreciação acumulada:</b>						
Em 31 de dezembro de 2023	- 166.258	- 33.917	- 5.360	-	-	- 205.534
Adições	- 163.637	- 32.560	- 15.389	-	-	- 211.586
Baixas/Transferência	329.895	66.477	20.083	-	-	416.455
Em 31 de dezembro de 2024	-	-	666	-	-	666
Em 31 de dezembro de 2022	- 71.150	- 16.280	-	-	-	- 87.430
Adições	- 95.108	- 17.637	- 5.360	-	-	- 118.105
Baixas/Transferência	-	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2023	- 166.258	- 33.917	- 5.360	-	-	- 205.534
<b>Valor contábil líquido:</b>						
Em 31 de dezembro de 2024	-	-	2.806	43.119	-	45.925
Em 31 de dezembro de 2023	1.237.064	771.083	1.888	26.015	1.410	2.032.275

A redução observada no saldo do Ativo Imobilizado da Companhia, especificamente na rubrica, Veículos, Máquinas e Equipamentos, Móveis, etc, no exercício findo em 31 de dezembro de 2024, decorre de operações de alienação (venda) de determinados ativos, alinhadas a um objetivo estratégico de otimização de capital e reestruturação operacional. Em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 27 – Ativo Imobilizado equivalente ao IAS 16), os ativos que não mais se enquadravam nos critérios de reconhecimento como ativo imobilizado para uso próprio, devido à sua descontinuidade de uso ou à decisão de desinvestimento, foram baixados de forma apropriada. A alienação desses ativos resultou na remoção do custo original e da depreciação acumulada correspondente do balanço patrimonial.

Este desinvestimento de ativos imobilizados é parte de uma estratégia mais ampla da Companhia, que visa:

- Otimização da Estrutura de Capital:** A venda de ativos não essenciais ou com baixo retorno operacional permitiu a liberação de capital que estava imobilizado, possibilitando a sua realocação para áreas mais estratégicas do negócio ou para fortalecer a posição de liquidez da Companhia.
- Redução de Custos Operacionais e de Manutenção:** A alienação de ativos frequentemente acarreta uma redução nos custos associados à sua manutenção, seguros, impostos e depreciação, contribuindo para a melhoria da eficiência operacional e da rentabilidade.
- Foco no Core Business:** Ao se desfazer de ativos que não estão diretamente ligados às suas atividades-fim ou que se tornaram obsoletos em relação à estratégia atual, a

Companhia reforça seu foco nas operações principais, buscando maior especialização e competitividade.

4. **Modernização e Inovação:** Os recursos provenientes das vendas podem ser direcionados para investimentos em novos equipamentos e tecnologias mais eficientes e modernas, que estejam mais alinhados com as necessidades e os planos de crescimento futuro da Companhia.
5. **Geração de Ganhos/Perdas de Capital:** A transação de venda de ativos imobilizados gera um ganho ou perda de capital (resultado não operacional), que é reconhecido na Demonstração de Resultados do Exercício. Este valor é apurado pela diferença entre o valor de venda líquido e o valor contábil líquido (custo menos depreciação acumulada) do ativo na data da alienação.

A Companhia avalia continuamente seu portfólio de ativos para garantir que sua base imobilizada esteja alinhada com seus objetivos estratégicos de longo prazo, buscando maximizar a eficiência e o retorno sobre o capital investido.

#### f. OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

A composição das obrigações de curto prazo é como segue:

	<u>31/12/24</u>	<u>31/12/2023</u>
Financiamentos e Empréstimos	-	4.950.000
<b>Total</b>	<u>-</u>	<u>4.950.000</u>

No exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2024, a Companhia efetuou a quitação integral de um empréstimo de curto prazo, no valor principal de R\$ 4.950.000,00. Este empréstimo, que anteriormente representava uma parcela significativa do passivo oneroso da Companhia.

Em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes (equivalente ao IAS 37), e o CPC 08 – Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários (equivalente ao IFRS 9 no que tange ao reconhecimento e baixa de passivos financeiros), a baixa deste passivo financeiro foi devidamente reconhecida, removendo o principal e quaisquer juros e encargos a apropriar remanescentes do balanço patrimonial.

A decisão de proceder com a quitação antecipada deste compromisso financeiro reflete uma estratégia proativa da gestão da Companhia, que visa:

1. **Redução do Endividamento Financeiro:** A quitação de um passivo de grande porte melhora significativamente a estrutura de capital da Companhia, reduzindo seu nível

de alavancagem financeira. Este movimento fortalece a solidez patrimonial e a capacidade de endividamento futura.

2. **Otimização dos Custos Financeiros:** A liquidação antecipada do empréstimo implica na eliminação imediata dos encargos financeiros futuros (juros) sobre o saldo devedor. Isso contribui diretamente para a melhoria da Demonstração de Resultados, reduzindo as despesas financeiras em exercícios subsequentes.
3. **Fortalecimento da Liquidez e Fluxo de Caixa:** Embora a quitação exija um desembolso significativo de caixa no presente, a longo prazo, ela alivia o fluxo de caixa de futuras obrigações de serviço da dívida (pagamentos de juros e principal), proporcionando maior flexibilidade financeira.
4. **Melhora de Indicadores Financeiros:** A redução da dívida impacta positivamente indicadores financeiros chave, como a relação Dívida Líquida/EBITDA e o Índice de Cobertura de Juros, tornando a Companhia mais atraente para investidores e credores.
5. **Posicionamento Estratégico:** A quitação demonstra a robustez financeira da Companhia e sua capacidade de gerar caixa suficiente para honrar e antecipar compromissos, transmitindo maior confiança ao mercado e permitindo foco em investimentos futuros.

Este evento representa um marco importante na gestão financeira da Companhia em 2024, consolidando uma posição de menor risco financeiro e maior capacidade de alocação de recursos em suas operações e estratégias de crescimento.

#### g. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal das atividades. Houve um aumento significativo no exercício de 2023 devido à alta da procura dos produtos oferecidos pela empresa.

	<u>31/12/24</u>	<u>31/12/2023</u>
Fornecedores	1.954.740	2.093.863
<b>Total</b>	<b><u>1.954.740</u></b>	<b><u>2.093.863</u></b>

#### h. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

A composição do saldo de obrigações sociais e trabalhistas é como segue:

	<u>31/12/24</u>	<u>31/12/2023</u>
Retirada Pró-Labore	1.508	-
Encargos Sociais e Contribuições a Pagar	525	9.059
<b>Total</b>	<b><u>2.033</u></b>	<b><u>9.059</u></b>

### **i. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS**

A composição do saldo de obrigações tributárias é como segue:

	<u>31/12/24</u>	<u>31/12/2023</u>
PIS/COFINS/CSLL RETIDO	-	277
IRPJ	460.183	7.102
CSLL	251.952	6.391
PIS	5	-
DIFAL ICMS	-	1.380
<b>Total</b>	<b><u>712.140</u></b>	<b><u>15.149</u></b>

O saldo total de impostos e contribuições a pagar apresentou um aumento substancial de R\$ 697.091,00 (4602%) em 2024, atingindo R\$ 712.140,00, comparado a R\$ 15.149,00 em 2023. As principais variações são atribuíveis a:

**Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL):**  
Os saldos de IRPJ e CSLL a pagar tiveram aumentos significativos em 2024, totalizando R\$ 460.183,00 (IRPJ) e R\$ 251.952,00 (CSLL), comparados a R\$ 7.102,00 e R\$ 6.391,00, respectivamente, em 2023. Esta elevação expressiva nos impostos sobre o lucro refere-se ao aumento no faturamento da Companhia no exercício de 2024 em relação a 2023. O crescimento de 6379% no IRPJ e 3842% na CSLL a pagar reflete um desempenho operacional e financeiro muito superior, resultando em uma base de cálculo de impostos consideravelmente maior.

#### **PIS/COFINS/CSLL Retido:**

Este saldo foi totalmente liquidado ou não houve retenções significativas a recolher ao final de 2024, resultando em saldo zero, comparado a R\$ 277,00 em 2023.

#### **PIS:**

Aparece com um saldo residual de R\$ 5,00 em 2024, inexistente em 2023, representando obrigações de PIS a recolher geradas no período.

#### **DIFAL ICMS:**

O saldo de R\$ 1.380,00 referente ao Diferencial de Alíquotas de ICMS (DIFAL) de 2023 foi integralmente recolhido ou ajustado em 2024, resultando em saldo zero ao final do exercício.

#### **Considerações Gerais:**

A Companhia calcula e apura seus impostos e contribuições sociais em conformidade com a legislação tributária brasileira vigente, incluindo Lucro Presumido. Os valores apresentados correspondem às obrigações reconhecidas no passivo que serão liquidadas nos prazos definidos pela legislação. O aumento expressivo nos impostos sobre o lucro demonstra o crescimento e a rentabilidade alcançada pela Companhia no ano de 2024.

#### j. OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR

A composição do saldo de outras obrigações a pagar é como segue:

	<u>31/12/24</u>	<u>31/12/2023</u>
Adiantamento de Clientes	176.133	20.000
<b>Total</b>	<b><u>176.133</u></b>	<b><u>20.000</u></b>

#### k. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

##### i. CAPITAL SOCIAL

A composição do saldo do patrimônio líquido como segue:

	<u>31/12/24</u>		<u>31/12/2023</u>
Capital Social	20.000		20.000
Reservas de Capital, Ajustes e Resultados	12.957.048	-	1.309.548
<b>Total</b>	<b><u>12.977.048</u></b>	<b>-</b>	<b><u>1.289.548</u></b>

O Patrimônio Líquido da Companhia reflete o capital próprio à disposição da entidade e as mutações ocorridas em suas contas ao longo do exercício social. Em 31 de dezembro de 2024, o Patrimônio Líquido totalizou R\$ 12.977.047,61, representando um aumento de R\$ 11.687.499,65 em relação ao saldo de R\$ 1.289.547,96 em 31 de dezembro de 2023.

As mutações ocorridas no Patrimônio Líquido durante o exercício de 2024, em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis (equivalente ao IAS 1), são detalhadas a seguir:

DESCRIÇÃO	CAPITAL REALIZADO	RESERVAS DE CAPITAL, AJUSTES, RESULTADOS		PATRIMÔNIO LÍQUIDO
		LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	RESULTADO DO EXERCÍCIO	
Saldos iniciais em 31/12/2022	20.000,00	-864.467,56	563.936,98	-280.530,58
Ajustes Credores de Exercícios Anteriores	0,00	2.955.664,52	0,00	2.955.664,52
Ajustes Devedores de Exercícios Anteriores	0,00	-612.979,52		
Saldos Iniciais Ajustados	20.000,00	1.478.217,44	563.936,98	2.675.133,94
Prejuízo Líquido do Exercício	0,00	0,00	-3.351.702,38	-3.351.702,38
(-) Distribuições de Lucros	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0,00	-2.787.765,40	2.787.765,40	0,00
Saldo em 31/12/2023	20.000,00	-1.309.547,96	0,00	-1.289.547,96
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	397.076,23	0,00	397.076,23
Saldos Ajustados	20.000,00	-912.471,73	0,00	-892.471,73
Lucro Líquido do Período	0,00	0,00	21.824.502,35	21.824.502,35
(-) Distribuições de Lucros	0,00	7.954.983,01	0,00	7.954.983,01
Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0,00	21.824.502,35	-21.824.502,35	0,00
Saldo em 31/12/2024	20.000,00	12.957.047,61	0,00	12.977.047,61

### Capital Social

O Capital Social da Companhia permaneceu inalterado em R\$ 20.000,00 em 31 de dezembro de 2024 e 2023. Este valor representa o capital nominal subscrito e integralizado pelos sócios/acionistas da Companhia.

### Reservas de Capital, Ajustes e Resultados Acumulados

Esta rubrica engloba as reservas de lucros e capital, bem como os ajustes de avaliação patrimonial, conforme detalhado nas mutações abaixo:

- Lucro Líquido do Exercício de 2024 (R\$ 21.824.502,35): A Companhia obteve um lucro líquido significativo no exercício social de 2024, no montante de R\$ 21.824.502,35. Este resultado demonstra a forte performance operacional e financeira da Companhia, refletindo a eficácia de suas estratégias de negócios e gestão. O lucro foi incorporado às Reservas e Resultados Acumulados, antes de sua destinação.
- Ajustes de Avaliação Patrimonial (R\$ 397.076,23): Foram reconhecidos ajustes positivos de avaliação patrimonial no valor de R\$ 397.076,23 em 2024. Estes ajustes representam ganhos ou perdas não realizados decorrentes da reavaliação de certos ativos ou passivos financeiros diretamente no Patrimônio Líquido, conforme exigido pelas normas contábeis.
- Destinação de Lucros (R\$ 7.954.983,01): Conforme deliberação diretores da Companhia, parte dos lucros acumulados foi distribuída aos sócios/acionista, na forma de dividendos, no valor de R\$ 7.954.983,01. Esta distribuição reflete a política de remuneração de capital da Companhia e a capacidade de gerar retorno para seus investidores.

### Considerações Finais:

O aumento do Patrimônio Líquido em 2024 é um reflexo direto do robusto desempenho financeiro da Companhia, evidenciado pelo lucro líquido gerado no período, somado a ajustes

positivos no capital próprio. A Companhia demonstra solidez financeira, capacidade de gerar riqueza e de remunerar adequadamente seus acionistas, mantendo uma base de capital fortalecida para suportar suas operações e planos de crescimento futuro.

### **Apuração de resultado**

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios.

### **Reconhecimento da Receita Operacional**

A receita é reconhecida no momento da emissão da nota fiscal. A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos no curso normal das atividades da Sociedade. A receita é apresentada líquida dos tributos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos. A Sociedade baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

### **Receitas e Despesas Financeiras**

- i. Receita financeira: Envolve receitas de juros sobre aplicações financeiras, juros recebidos de títulos em atraso e descontos recebidos/obtidos. A receita de juros é reconhecida em base proporcional ao tempo, levando em consideração o principal em aberto e a taxa efetiva ao longo do período até o resgate.
- ii. Despesas financeiras: Compreendem despesas com juros sobre empréstimos, tarifas bancárias. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

### **Distribuição de Lucros**

A distribuição de lucros e pagamentos de juros sobre capital próprio para os quotistas são reconhecidos como um passivo nas demonstrações contábeis somente na data em que são aprovados pelo quotistas.

### **Impostos de Renda e Contribuição**

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os tributos correntes e diferidos sobre a renda. Esses tributos são reconhecidos na demonstração do resultado. O imposto de renda e a contribuição social são calculados com base nos lucros tributáveis, de acordo com a legislação tributária brasileira aplicável ao critério do lucro real, à taxa de 15% de imposto de renda, com adicional de 10% sobre o excedente a R\$ 60.000 e 9% de contribuição social. O imposto de renda e a contribuição social correntes são apresentados líquidos no passivo quando houver montantes a pagar.

## **11. IMOBILIZADO**

Avaliados pelo custo original ou custo de mercado, e depreciados pelas taxas estabelecidas na legislação.

## **12. FINANCIAMENTOS/EMPRESTIMOS**

Os financiamentos de bens e empréstimos bancários são mensurados pelo valor principal acrescidos dos juros e taxas incidentes na negociação e reconhecidos conforme pagamentos efetuados por competência.

## **14. RECONHECIMENTO DAS RECEITAS**

A receita pela prestação de serviços é reconhecida tendo-se como base a etapa de execução dos serviços realizados até a data-base do balanço, na medida em que todos os custos relacionados aos serviços possam ser mensurados confiavelmente.

## **15. RECONHECIMENTO DAS DESPESAS/CUSTOS**

Os custos e despesas são registrados no resultado quando incorridos, obedecendo ao regime de competência.

## **16. CONTIGÊNCIA PASSIVAS**

A empresa não possui contingências passivas.

## **17. EVENTOS SUBSEQUENTES**

Os administradores declaram a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação

patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

---

**Técnico em Contabilidade:**

Marcio Duarte Bento  
CRCMG-075507/O-8  
CPF: 042.329.986-75

---

**Administrador:**

Sergio Batista Silva de Souza  
CPF: 017.755.001.52