

ATW FRANCHISING E CONSULTORIA S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021

ATW FRANCHISING E CONSULTORIA S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre às demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Acionistas da
ATW Franchising e Consultoria S.A.
Vitória - ES

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da ATW Franchising e Consultoria S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na sessão a seguir intitulada “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da ATW Franchising e Consultoria S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalvas

Limitação nos saldos de abertura

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins comparativos, não foram examinadas por nós, tampouco por outros auditores independentes, e consequentemente não emitimos opinião sobre elas. Além disso, as análises adicionais desenvolvidas, decorrentes de uma primeira auditoria, sobre transações e valores que compõem os saldos de 31 de dezembro de 2020, conforme determina a NBC TA 510 – Trabalhos iniciais, saldos iniciais, não foram suficientes para assegurar que tais saldos não tenham efeitos relevantes sobre o resultado do exercício e o patrimônio líquido para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

Ausência de revisão de vida útil dos ativos

Conforme requerido pelo Pronunciamento Técnico CPC 27 - Ativo imobilizado, as Entidades são requeridas a proceder à revisão do valor residual de seus ativos e à revisão da vida útil estimada para fins de cálculo da taxa de depreciação a partir dos exercícios iniciados em 1º de janeiro de 2010. A Administração da Companhia não procedeu à citada análise. Dessa forma, não foi possível nas circunstâncias, ainda que por meio de procedimentos adicionais de auditoria, concluirmos sobre os possíveis efeitos que possam vir a impactar as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021.

Divulgação incompleta das demonstrações contábeis

A Companhia não apresentou a demonstração dos fluxos de caixa de 31 de dezembro de 2020, que são requeridas como parte das informações contábeis mínimas para fins de comparabilidade.

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 intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia 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 com ressalvas.

Ênfase

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 3.10(a), a Companhia possui contrato de exclusividade para comercialização dos seus produtos com a plataforma Ifood, e suas vendas são quase em sua totalidade por este canal, caracterizando dessa forma, uma situação de dependência econômica. Nossa opinião não contém ressalva em função deste assunto.

Responsabilidade da Administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a 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 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.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, 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 nas 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;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

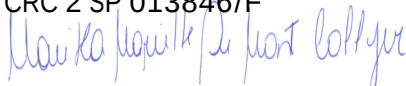
Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Vitória, 18 de julho de 2022.



BDO RCS Auditores Independentes SS

CRC 2 SP 013846/F



Monika Marielle Du Mont Collyer

Contador CRC 1 RJ 091300/O-6

ATW FRANCHISING E CONSULTORIA S.A.

Balanços patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2021	2020 (Não auditado)		Nota explicativa	2021	2020 (Não auditado)
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalente de caixa	4	1.146.138	1.830.181	Fornecedores	9	821.598	423.474
Contas a receber	5	4.099.405	2.146.787	Empréstimos, financiamentos e encargos		-	50.000
Estoques	6	2.352.436	892.778	Tributos a pagar	10	374.561	118.964
Tributos a recuperar	7	5.222	1.220	Obrigações trabalhistas	11	612.593	160.054
Outros créditos		463.271	52.250	Dividendos		26.059	27.611
		8.066.472	4.923.216	Outras contas a pagar		79.430	50.669
						1.914.241	830.772
Não circulante				Patrimônio líquido			
Imobilizado	8	1.471.786	383.758	Capital social	13	1.410.000	160.000
		1.471.786	383.758	Reserva legal		173.161	-
				Reserva de incentivos fiscais		575.829	-
				Reserva de lucros		5.465.027	4.316.202
						7.624.017	4.476.202
Total do ativo		9.538.258	5.306.974	Total do passivo e patrimônio líquido		9.538.258	5.306.974

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

Demonstrações do resultado
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em Reais)

	Nota explicativa	2021	2020 (Não auditado)
Receita líquida de vendas	14	19.640.017	8.384.779
Custo dos produtos vendidos	15	(5.162.646)	(1.539.132)
Lucro bruto		14.477.371	6.845.647
Despesas operacionais			
Gerais e administrativas	16	(9.565.699)	(2.640.632)
Outras receitas (despesas) operacionais		(65.904)	(316.018)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		4.845.768	3.888.997
Despesas financeiras	17	(198.175)	(45.791)
Receitas financeiras	17	116.107	3.186
Resultado financeiro líquido		(82.068)	(42.605)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		4.763.700	3.846.392
Imposto de Renda		(916.326)	-
Contribuição Social		(384.153)	-
Lucro líquido do exercício		3.463.221	3.846.392
Lucro líquido por ação		1,30	3.846,39

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

ATW FRANCHISING E CONSULTORIA S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em Reais)

	2021	2020 (Não auditado)
Lucro líquido do exercício	3.463.221	3.846.392
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>3.463.221</u>	<u>3.846.392</u>

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

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
(Valores expressos em Reais)

	Capital social		Reservas de lucros			Lucros/prejuízos acumulados	Total
	Capital subscrito	Capital a integralizar	Reserva legal	Reserva de incentivos fiscais	Reserva de lucros a realizar		
Saldos em 31 de dezembro de 2019 (Não auditado)	160.000	-	-	-	-	-	160.000
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	3.846.392	3.846.392
Reserva de lucros a realizar	-	-	-	-	3.846.392	(3.846.392)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (Não auditado)	160.000	-	-	-	3.846.392	-	4.006.392
Aumento de Capital Social	2.500.000	(1.250.000)	-	-	-	-	1.250.000
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	3.463.221	3.463.221
Constituição da reserva legal	-	-	173.161	-	-	(173.161)	-
Constituição da reserva de incentivos fiscais	-	-	-	575.829	-	(575.829)	-
Dividendos	-	-	-	-	-	(1.095.596)	(1.095.596)
Reserva de lucros a realizar	-	-	-	-	1.618.635	(1.618.635)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	2.660.000	(1.250.000)	173.161	575.829	5.465.027	-	7.624.017

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

ATW FRANCHISING E CONSULTORIA S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Valores expressos em Reais)

	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais	
Lucro líquido do exercício	3.463.221
Itens que não afetam o caixa operacional	
PCLD	29.854
Depreciação e amortização	145.981
Outros	(528.419)
	<u>3.110.637</u>
Aumento e diminuição das contas de ativo e passivo	
Contas a receber	(1.982.472)
Estoques	(1.459.658)
Tributos a recuperar	(4.002)
Outros créditos	(411.021)
Fornecedores	398.124
Tributos a pagar	306.196
Obrigações trabalhistas	401.940
Outras contas a pagar	85.818
Caixa líquido das atividades operacionais	<u>445.562</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos	
Resgate das aplicações financeiras restritas	
Aumento de Capital	1.250.000
Aquisição de imobilizado	(1.234.009)
Caixa líquido das atividades de investimentos	<u>15.991</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Captação de empréstimos e financiamentos	
Débitos com empresas ligadas	
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(50.000)
Pagamento de dividendos	(1.095.596)
Caixa líquido das atividades de financiamentos	<u>(1.145.596)</u>
(Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>(684.043)</u></u>
Caixa no início do período	1.830.181
Caixa no final do período	1.146.138
(Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>(684.043)</u></u>

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

1. Informações gerais

A ATW Franchising e Consultoria S.A. é uma sociedade de capital fechado, com sede em Vitória, Espírito Santo. A ATW têm como principais atividades a venda de mercadorias para seus franqueados (material de embalagem, fritadeiras e temperos), cobrança de royalties e venda de taxa de franquias.

Em 13 de abril de 2021, os sócios aprovaram por unanimidade a transformação da referida Companhia, limitada em 2020, em uma Companhia anônima de capital fechado.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Apresentação das demonstrações contábeis

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis que estão sendo apresentadas, foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições da legislação societária (Resolução CFC nº 1.255/09 - NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e pela edição de pronunciamentos contábeis por parte do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e normas brasileiras aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

b) Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Empresa.

c) Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

d) Uso de estimativas e Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis exige que a Diretoria faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Administração, em 13 de julho de 2022.

3. Resumo das principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

3.2. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias e prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia.

Se o prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal da Companhia), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos as perdas estimadas das contas a receber (*impairment*). Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado, ajustado pela provisão para *impairment*, se necessária.

As perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa do contas a receber são calculadas com base na análise do "aging list", provisionando os itens de longa data, mas também considerando as perdas avaliadas como prováveis, cujo montante é considerado pela Administração da Companhia como suficiente para cobrir eventuais perdas na realização das contas a receber, com base nos históricos de perdas.

3.3. Estoques

De acordo com o IAS 2/CPC 16 R1 - Estoques, os estoques são registrados ao custo médio de aquisição ou produção, que não supera os valores de mercado ou valor líquido de realização. O custo desses estoques é reconhecido no resultado quando da venda ou perecimento.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende matérias-primas, mão de obra direta, outros custos diretos e despesas gerais de produção relacionadas (com base na capacidade operacional normal).

O valor realizável líquido é o preço de venda estimado para o curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

3.4. Outras contas a receber (circulante e não circulante)

Estas são demonstradas ao valor de custo ou de realização, dos dois, o menor, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetários auferidos.

3.5. Imobilizado

Avaliado ao custo de aquisição e/ou construção, acrescido de juros capitalizados durante o período de construção, quando aplicável para casos de ativos qualificáveis, e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por “impairment”, quando aplicável.

A depreciação é calculada pelo método linear, para distribuir seu valor de custo ao longo da vida útil estimada, como segue:

	Anos
Edificações	20%
Máquinas e equipamentos	10%
Veículos	20%
Móveis e utensílios	10%
Equipamentos de informática	20%
Instalações	10%

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

3.6. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

3.7. Imposto de Renda e Contribuição social corrente

Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço no país em que a Companhia atua e gera lucro tributável. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

3.8. Capital social

As ações ordinárias e as preferenciais são classificadas no patrimônio líquido.

Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

Dividendos

A proposta de distribuição de dividendos efetuada pela Administração da Companhia que estiver dentro da parcela equivalente ao dividendo mínimo obrigatório é registrada como passivo circulante, por ser considerada como uma obrigação legal prevista no estatuto social da Sociedade; entretanto, a parcela dos dividendos superior ao dividendo mínimo obrigatório, declarada pela Administração após o período contábil a que se referem às demonstrações financeiras, mas antes da data de autorização para emissão das referidas demonstrações contábeis, é registrada na rubrica “Dividendo adicional proposto ou Reserva de lucros a realizar” no patrimônio líquido, sendo seus efeitos divulgados.

3.9. Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia.

A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade.

(a) Venda de produtos – Temperos/Fritadeiras/embalagens

A Companhia fabrica e vende uma variedade de temperos para seus franqueados, além dos temperos, a companhia também comercializa fritadeiras e embalagens.

As vendas dos produtos são reconhecidas sempre que a Companhia efetua a entrega dos produtos para o cliente, o qual não há nenhuma obrigação não satisfeita que possa afetar a aceitação dos produtos, momento em que os riscos significativos e benefícios de propriedade dos produtos são transferidos para o comprador.

(b) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros.

3.10. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Empresa se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão (quando aplicável). Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

Política de gestão de riscos financeiros

(a) Risco de mercado

A Companhia e os franqueados estão expostas a riscos de mercado decorrentes das atividades de seus negócios. Esses riscos de mercado envolvem principalmente aos seus produtos estarem sendo comercializado em apenas uma plataforma de venda (Ifood).

(b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes.

Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha.

A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores.

Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela administração. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o exercício e a administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes, além da provisão já constituída.

(c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela administração da Companhia.

A administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda.

O excesso de caixa mantido pela Companhia, além do saldo exigido para administração do capital circulante, é investido em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e depósitos de curto prazo, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

Instrumentos financeiros derivativos e *hedge accounting*

A Empresa, em 31 de dezembro de 2021, não tinha derivativos e consequentemente *hedge accounting*.

3.11. Novas normas e interpretações

a) Normas e interpretações novas e revisadas de aplicação obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2021:

No exercício corrente, a Companhia não adotou as alterações e novas interpretações às IFRS e aos pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Conselho das Normas Internacionais de Contabilidade (International Accounting Standards Board - IASB) e pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, respectivamente, que entraram obrigatoriamente em vigor para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2021.

Norma ou interpretação	Descrição	Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após
Alterações ao CPC 48/ IFRS 9, CPC 38/ IAS 39, CPC 40 (R1)/ IFRS 7, CPC 11/ IFRS 4 e CPC 06 (R2)/ IFRS 16	Reforma da Taxa de Juros de Referência - Fase 2	01/01/2021

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

b) Normas e interpretações novas e revisadas emitidas e ainda não aplicáveis

Na data de autorização destas demonstrações contábeis, a Administração não adotou as normas e interpretações novas e revisadas que foram emitidas, mas ainda não estão aplicáveis, como segue:

Norma ou interpretação	Descrição	Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após
Alterações ao CPC 15 (R1)/ IFRS 3 Alterações ao CPC 27/ IAS 16	Referência à Estrutura Conceitual Imobilizado - Recursos Antes do Uso Pretendido	01/01/2022 01/01/2022
Alterações ao CPC 25/ IAS 37	Contratos Onerosos - Custo de Cumprimento do Contrato	01/01/2022
Alterações ao CPC 37 (R1)/ IFRS 1, CPC 48/ IFRS 9, CPC 06 (R2)/ IFRS 16 e CPC 29/ IAS 41	Melhorias Anuais ao Ciclo de IFRSs 2018-2020	01/01/2022
CPC 50/ IFRS 17	Contratos de Seguros	01/01/2023
Alterações ao CPC 26/ IAS 1	Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes	01/01/2023
Alterações ao CPC 26/ IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 - Making Material Judgments	Divulgação de Políticas Contábeis	01/01/2023
Alterações ao CPC 23/ IAS 8	Definição de estimativas contábeis	01/01/2023
Alterações ao CPC 36 (R3)/ IFRS 10 e CPC 18 (R2)/ IAS 28	Venda ou Constituição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint Venture	Postergada indefinitivamente

Até a presente data, não é possível estimar quando esses pronunciamentos contábeis do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC serão aplicáveis às pequenas e médias empresas.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2021	2020
Banco conta movimento	708.157	787.646
Aplicações financeiras	437.981	1.042.535
	<u>1.146.138</u>	<u>1.830.181</u>

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e comprometidos pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

5. Contas a receber

	2021	2020
Contas a receber de clientes	4.129.259	2.146.787
(-) PCLD	(29.854)	-
	<u>4.099.405</u>	<u>2.146.787</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

Abertura por vencimento dos valores vencidos e a vencer:

	2021	2020
A vencer	3.229.259	2.146.787
Vencidos:		
Até 30 dias	408.000	-
De 31 a 60 dias	164.000	-
De 61 a 90 dias	68.000	-
De 91 a 180 dias	260.000	-
	<u>4.129.259</u>	<u>2.146.787</u>

A Companhia registra a provisão para perda estimada para créditos de liquidação duvidosa, após análise individualizada dos clientes. Além disso, a Companhia tem como política reconhecer como perda os saldos vencidos há mais de 180 dias.

Movimentação da perda estimada para créditos de liquidação duvidosa:

	2021	2020
Saldo inicial	-	-
Adições	29.854	-
Baixas	-	-
Saldo final	<u>29.854</u>	<u>-</u>

6. Estoques

	2021	2020
Produtos acabados	2.061.203	858.693
Matéria-primas	291.233	34.085
	<u>2.352.436</u>	<u>892.778</u>

7. Impostos a recuperar

	2021	2020
ICMS a recuperar	3.078	-
Outros	2.144	1.220
	<u>5.222</u>	<u>1.220</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

8. Imobilizado

	2021	2020
Custo do imobilizado	1.634.792	400.783
Depreciação acumulada	(163.006)	(17.025)
	<u>1.471.786</u>	<u>383.758</u>

Os ativos imobilizados são demonstrados pelo custo histórico de aquisição menos depreciação acumulada.

Descrição	Taxa	31.12.2020	Adições	Baixas	Depreciação	31.12.2021
Máquinas e equipamentos	10%	77.661	298.847	-	(26.496)	350.
Móveis e utensílios	10%	67.034	94.990	-	(11.676)	150.
Equipamentos de informática	20%	129.657	316.683	-	(43.923)	402.
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(*)	84.434	475.660	-	(54.759)	505.
Equipamentos de Comunicação	20%	24.972	47.829	-	(9.127)	63.
Total		<u>383.758</u>	<u>1.234.009</u>	<u>-</u>	<u>(145.981)</u>	<u>1.471.786</u>

(*) Depreciação com base no tempo do contrato de locação.

Redução ao valor recuperável de ativos (impairment)

A Companhia avalia periodicamente os bens do imobilizado com a finalidade de identificar evidências que levem as perdas de valores não recuperáveis desses ativos, ou ainda, quando eventos ou alterações significativas indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Se identificável que o valor contábil do ativo excede o valor recuperável, esta perda é reconhecida no resultado do exercício. Até o momento não há indicativos da existência de redução do valor recuperável dos ativos da Companhia.

9. Fornecedores a pagar

	2021	2020
Fornecedores de matéria-prima	821.598	423.474
	<u>821.598</u>	<u>423.474</u>

10. Tributos a pagar

	2021	2020
IR	206.224	3.200
CSLL	80.615	-
COFINS	49.097	-
PIS	12.384	-
ICMS	18.919	-
ISS	7.322	-
Simples Nacional	-	115.764
	<u>374.561</u>	<u>118.964</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

11. Obrigações trabalhistas

	2021	2020
Salários e encargos	377.337	112.072
Provisão de férias e encargos	235.256	47.982
	<u>612.593</u>	<u>160.054</u>

12. Contingências

As provisões para as eventuais perdas decorrentes de processos são estimadas e atualizadas pela Administração, amparadas pela opinião de seus consultores legais externos.

A Companhia não está envolvida na como ré em processos judiciais com probabilidades de perdas prováveis.

As causas possíveis de perdas são apresentadas a seguir:

Esfera	Valor
Tributária	-
Trabalhista	15.148
Cível	29.573
	<u>44.721</u>

13. Patrimônio líquido

(a) Capital social

No exercício de 2021 houve um aumento de capital no montante de R\$ 2.500.000. Portanto, o capital social subscrito passou de R\$ 160.000 em 2020 para R\$ 2.660.000 em 2021 e integralizado no montante de R\$ 1.410.000, representado por 2.660.000 (dois milhões, seiscentos e sessenta mil) ações ordinárias nominativas no valor de R\$ 1,00 cada.

(b) Reservas de lucros

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social.

A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos e aumentar o capital.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

(c) Dividendos

Conforme disposição estatutária aos acionistas estão assegurados dividendos e/ou juros sobre o capital próprio, que somados correspondam, no mínimo, a 25% do lucro líquido do exercício da Companhia, ajustado nos termos da Lei das Sociedades por Ações.

A distribuição do lucro do exercício de 2021, está disposta da seguinte forma:

Descrição	2019
Lucro líquido do exercício	3.463.221
Constituição de reserva legal (5%)	(173.161)
Reserva de incentivos fiscais	(575.829)
Lucro líquido ajustado	2.714.231
Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	678.558
Dividendos distribuídos	1.095.596

14. Receita líquida

A reconciliação das receitas brutas para a receita líquida dos produtos vendidos é como segue:

	2021	2020
Receita Bruta de Vendas		
Venda de produtos - Mercado interno	12.665.975	4.291.826
Venda de serviços - Mercado interno	9.112.554	4.972.396
	21.778.529	9.264.222
Deduções de vendas		
Devoluções e descontos	(188.642)	(26.512)
Impostos sobre vendas	(1.949.870)	(852.931)
	(2.138.512)	(879.443)
Receita líquida	19.640.017	8.384.779

15. Custo

	2021	2020
Custo mercadorias vendidas	4.855.983	1.487.626
Custo de máquinas vendidas	262.043	-
Bonificações	44.620	51.506
	5.162.646	1.539.132

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

16. Despesas

	2021	2020
Vendas	2.690.729	1.722.447
Pessoal	4.236.757	842.024
Depreciação	145.981	17.025
Gerais	2.441.402	56.527
Tributárias	50.830	2.609
	<u>9.565.699</u>	<u>2.640.632</u>

O aumento das despesas está relacionado com a estratégia da Companhia principalmente relacionadas à entrada de novos franqueados, novos funcionários e infraestrutura

17. Receitas e despesas financeiras

	2021	2020
Receitas financeiras		
Juros ativos	63.375	-
Rendimento de aplicação financeira	52.652	3.186
Outras receitas financeiras	80	-
	<u>116.107</u>	<u>3.186</u>
Despesas financeiras		
Juros passivos	5.830	17.638
Despesas bancárias	36.820	18.433
Descontos financeiros	155.525	9.720
	<u>198.175</u>	<u>45.791</u>
	<u>(82.068)</u>	<u>(42.605)</u>

18. Seguros

Os seguros são contratados em montantes julgados suficientes pela Administração da Companhia para a cobertura de eventuais riscos existentes.

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza não fazem parte do escopo de auditoria e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes da Companhia.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

19. Partes relacionadas

A Companhia não apresenta operações com partes relacionadas.

20. Eventos subsequentes

Não houve eventos subsequentes relevantes que ocasionassem ajustes ou divulgações especiais nessas demonstrações contábeis anuais e em suas notas explicativas.