

**Belmax Comercial S/A**

**CNPJ 01.751.402/0001-90**

**Demonstrações Contábeis Completas**

**Levantadas em 31 de dezembro de 2022**

## SUMÁRIO

ATIVO.....	3
PASSIVO.....	3
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE.....	4
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC.....	5
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL.....	6
NOTA 1 - INFORMAÇÕES GERAIS.....	7
NOTA 2 - BASE DE PREPARAÇÃO.....	7
NOTA 3 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	7
NOTA 4 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS.....	7
NOTA 5 - ESTOQUES.....	8
NOTA 6 - CLIENTES.....	8
NOTA 7 - IMPOSTOS A RECUPERAR.....	8
NOTA 8 - ADIANTAMENTOS DIVERSOS.....	9
NOTA 9 - IMOBILIZADO.....	9
NOTA 10 - DIFERIDO.....	10
NOTA 11 - FORNECEDORES.....	10
NOTA 12 - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS.....	10
NOTA 13 - SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS.....	10
NOTA 14 - PROVISÕES TRABALHISTAS.....	10
NOTA 15 - OBRIGAÇÕES FISCAIS.....	10
NOTA 16 - OUTROS PASSIVOS FINANCEIROS.....	11
NOTA 17 - PROVISÕES, ATIVOS E PASSIVOS CONTINGENTES.....	11
NOTA 18 - PATRIMONIO LÍQUIDO.....	11
NOTA 19 - RECEITAS DE VENDAS.....	12
NOTA 20 - IMPOSTOS DIRETOS SOBRE VENDAS.....	12
NOTA 21 - CUSTOS E DESPESAS.....	12
NOTA 22 - IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL.....	12
NOTA 23 - PARTES RELACIONADAS.....	12
NOTA 24 – EVENTOS SUBSEQUENTES.....	12

**BELMAX COMERCIAL S/A**

**CNPJ 01.751.402/0001-90**

**Balanco Patrimonial**

(em reais)

<b>ATIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Caixa e equivalentes de Caixa	3	32.079,84	74.871,58
Aplicações Financeiras	4	86.231,56	229.797,99
Estoques	5	447.202,91	348.970,37
Clientes	6	4.495.543,77	3.227.536,90
Impostos a Recuperar	7	599.881,99	463.416,05
Adiantamentos Diversos	8	1.363.440,57	835.887,93
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b>7.024.380,64</b>	<b>5.180.480,82</b>
Imobilizado, Líquido	9	504.048,11	211.290,31
Imobilizado	9	2.351.107,43	2.007.351,11
Depreciações Acumuladas	9	-1.847.059,32	-1.796.060,80
Ativo Diferido	10	1.221.995,08	1.244.223,70
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>		<b>1.726.043,19</b>	<b>1.455.514,01</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>8.750.423,83</b>	<b>6.635.994,83</b>

as notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>NOTA</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Passivo</b>			
Fornecedores	11	1.773.213,27	247.243,44
Empréstimos e Financiamentos	12	923.833,18	699.999,84
Salários e Encargos Sociais	13	93.757,18	102.410,39
Provisões Trabalhistas	14	157.681,56	157.643,65
Obrigações Fiscais	15	61.013,15	44.364,20
Outros Passivos Financeiros	16	270.928,14	402.300,00
<b>Total do Passivo Circulante</b>		<b>3.280.426,48</b>	<b>1.653.961,52</b>
Empréstimos e Financiamentos	12	283.333,16	590.166,74
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>		<b>283.333,16</b>	<b>590.166,74</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Capital Social	18	200.000,00	200.000,00
Reservas de Incentivos Fiscais	18	3.263.830,14	2.791.358,11
Lucros/Prejuízos Acumulados	18	1.722.834,05	1.400.508,46
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b>5.186.664,19</b>	<b>4.391.866,57</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>8.750.423,83</b>	<b>6.635.994,83</b>

as notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**BELMAX COMERCIAL S/A**  
**CNPJ 01.751.402/0001-90**  
**Demonstração do Resultado**  
(em reais)

	01/01 a 31/12/2022	01/01 a 31/12/2021
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>		
Vendas de Mercadorias	21.138.999,37	16.024.775,19
Vendas Canceladas e Devoluções de Vendas	-715.530,18	-518.668,44
<b>Venda Líquida</b>	<b>20.423.469,19</b>	<b>15.506.106,75</b>
Impostos Diretos sobre Vendas	-1.554.724,49	-1.151.960,24
<b>Receita Líquida Operacional</b>	<b>18.868.744,70</b>	<b>14.354.146,51</b>
<b>CUSTOS</b>		
Custo das Mercadorias Vendidas	-8.431.227,34	-6.978.495,52
<b>Lucro Bruto Operacional</b>	<b>10.437.517,36</b>	<b>7.375.650,99</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		
Despesas com Vendas	-5.029.474,41	-3.022.996,97
Despesas Gerais e Administrativas	-3.835.924,64	-4.480.434,46
Despesas Tributárias	-86.654,34	-121.595,96
Depreciações	-115.314,05	-79.491,00
Outros Resultados Operacionais	-25.971,18	-134.882,66
<b>Resultado Operacional</b>	<b>1.344.178,74</b>	<b>-463.750,06</b>
Receitas Financeiras	24.905,76	21.569,34
Despesas Financeiras	-474.744,94	-180.232,84
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>-449.839,18</b>	<b>-158.663,50</b>
<b>LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>894.339,56</b>	<b>-622.413,56</b>
Imposto de Renda	-68.402,26	-8.116,02
Contribuição Social	-31.104,84	-4.869,61
<b>LUCRO LÍQUIDO</b>	<b>794.832,46</b>	<b>-635.399,19</b>

as notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**BELMAX COMERCIAL S/A**  
**CNPJ 01.751.402/0001-90**  
**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

(em reais)

	<b>01/01 a 31/12/2022</b>	<b>01/01 a 31/12/2021</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>		
<b>Lucro Líquido Ajustado</b>	<b>1.009.653,61</b>	<b>-542.922,56</b>
Lucro Líquido	794.832,46	-635.399,19
Ajustes do Lucro Líquido:	214.821,15	92.476,63
Imposto de Renda e Contribuição Social	99.507,10	12.985,63
Depreciações	115.314,05	79.491,00
<b>Variações nos Ativos e Passivos</b>	<b>-677.142,81</b>	<b>-618.205,70</b>
(Aumento) Redução em Ativos Financeiros	-664.018,58	-608.396,71
(Aumento) Redução em Contas a Receber de Clientes	-1.268.006,87	789.838,52
(Aumento) Redução em Estoques	-98.232,54	245.564,77
Redução em Demais Ativos	-42.086,91	-1.244.223,70
Redução em Contas a Pagar a Fornecedores	1.525.969,83	42.258,40
Redução em Obrigações Fiscais	9.254,26	11.811,13
Redução em Demais Passivos	-140.022,00	144.941,89
<b>Outros</b>	<b>-92.112,41</b>	<b>-50.979,90</b>
Pagamento de Imposto de Renda e Contribuição Social	-92.112,41	-50.979,90
<b>Caixa Líquido Gerado ou Aplicado nas Atividades Operacionais</b>	<b>240.398,39</b>	<b>-1.212.108,16</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
Aquisição de Imobilizado	-343.756,32	-37.410,37
Venda de Imobilizado (Valor da Baixa)	0,00	-3.225,54
<b>Caixa Líquido Gerado ou Aplicado nas Atividades de Investimento</b>	<b>-343.756,32</b>	<b>-40.635,91</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento</b>		
Amortização de Empréstimos e Financiamentos	-83.000,24	61.000,20
<b>Caixa Líquido Gerado ou Aplicado nas Atividades de Financiamento</b>	<b>-83.000,24</b>	<b>61.000,20</b>
<b>Redução ou Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	304.669,57	1.496.413,44
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Período	118.311,40	304.669,57

as notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**BELMAX COMERCIAL S/A**  
**CNPJ 01.751.402/0001-90**  
**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**  
*(em reais)*

	<b>Capital Social</b>	<b>Lucros/ (Prejuízos) Acumulados</b>	<b>Reservas de Incentivos Fiscais</b>	<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Saldo em 01/01/2021</b>	<b>200.000,00</b>	<b>2.449.868,47</b>	<b>2.377.397,29</b>	-	<b>5.027.265,76</b>
Transações com os Sócios ou Acionistas	-	-	-	-	-
Dividendos Pagos ou Creditados no Exercício	-	-	-	-	-
Juros sobre Capital Próprio Pagos ou Creditados no Exercício	-	-	-	-	-
Reserva de Incentivo Fiscal	-	-413.960,82	413.960,82	-	-
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-
Resultado do Período	-	-635.399,19	-	-	-635.399,19
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>200.000,00</b>	<b>1.400.508,46</b>	<b>2.791.358,11</b>	-	<b>4.391.866,57</b>
<b>Mutações do Período</b>	-	-1.049.360,01	413.960,82	-	-635.399,19
<b>Saldo em 01/01/2022</b>	<b>200.000,00</b>	<b>1.400.508,46</b>	<b>2.791.358,11</b>	-	<b>4.391.866,57</b>
Transações com os Sócios ou Acionistas	-	-	-	-	-
Dividendos Pagos ou Creditados no Exercício	-	-	-	-	-
Juros sobre Capital Próprio Pagos ou Creditados no Exercício	-	-	-	-	-
Reserva de Incentivo Fiscal	-	-472.472,03	472.472,03	-	-
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-34,84	-	-	-34,84
Resultado do Período	-	794.832,46	-	-	794.832,46
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>200.000,00</b>	<b>1.722.834,05</b>	<b>3.263.830,14</b>	-	<b>5.186.664,19</b>
<b>Mutações do Período</b>	-	322.325,59	472.472,03	-	794.797,62

*as notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis*

**BELMAX COMERCIAL S/A**  
**CNPJ 01.751.402/0001-90**  
**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Levantadas em 31 de dezembro de 2022**

(em reais)

### NOTA 1 – INFORMAÇÕES GERAIS

A Belmax Comercial S/A é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede e foro na cidade de Cariacica/ES, tendo como objeto social o comércio atacadista de cosméticos, produtos de perfumaria e de produtos de higiene pessoal, com início de atividades em 12/09/1996.

O responsável pela supervisão do processo de elaboração das Demonstrações Contábeis é o Diretor Presidente.

As presentes Demonstrações Contábeis foram aprovadas pela Assembleia Geral Ordinária realizada em 27/02/2023, não tendo sido analisadas pelo Conselho Fiscal, em virtude de o mesmo não ter sido instalado até a presente data.

### NOTA 2 – BASE DE PREPARAÇÃO

As demonstrações contábeis foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo CPC e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, em consonância com os ditames da NBC TG 1000, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

### NOTA 3 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Para os fins da demonstração de fluxos de caixa, o valor de Caixa e Equivalentes de Caixa é composto pelos seguintes itens (montantes com prazos originais de vencimento igual ou inferior a 90 dias):

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Caixa	19.290,76	21.675,88
Bradesco	1,00	1,00
Sicoob	12.545,26	43.829,24
Banco do Brasil	232,82	9.355,46
Itau S/A	10,00	10,00
<b>Total</b>	<b>32.079,84</b>	<b>74.871,58</b>

Destacamos que no período não ocorreram transações de investimento e financiamento que não afetaram o caixa ou equivalentes de caixa.

### NOTA 4 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Para os fins da demonstração de fluxos de caixa, o valor de Aplicações Financeiras é composto pelos seguintes itens (montantes com prazos originais de vencimento superior a 90 dias):

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Bradesco	391,78	9.138,75
Itaú	66.573,99	201.393,45

Sicoob	14.816,14	14.816,14
Fundo de Investimento	4.449,65	4.449,65
<b>Total</b>	<b>86.231,56</b>	<b>229.797,99</b>

#### NOTA 5 – ESTOQUES

Os estoques são demonstrados ao custo médio das compras, inferior aos custos de reposição ou aos valores líquidos de realização, dos dois o menor.

	31/12/2022	31/12/2021
Mercadorias de Revenda	447.202,91	348.970,37
<b>Total</b>	<b>447.202,91</b>	<b>348.970,37</b>

O custo dos estoques reconhecido no resultado do período é incluído em "Custo das Mercadorias Vendidas".

Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 a companhia não possuía estoques dados em garantia

#### NOTA 6 – CLIENTES

São registradas e mantidas pelo valor nominal dos títulos decorrentes das vendas de mercadorias. As contas a receber de clientes referem-se na sua totalidade a operações de curto prazo e assim não são trazidas a valor presente por não representar ajustes relevantes nas demonstrações contábeis. As perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa são constituídas com base nas regras previstas no Regulamento do Imposto de Renda.

	31/12/2022	31/12/2021
Clientes no País	4.495.543,77	3.227.536,90
<b>Total</b>	<b>4.495.543,77</b>	<b>3.227.536,90</b>

Apresentamos a seguir a movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa:

	31/12/2022	31/12/2021
Saldo Inicial	501.251,98	324.369,32
Constituição	37.985,97	300.932,94
Baixa de Títulos	0,00	124.050,28
<b>Saldo Final</b>	<b>539.237,95</b>	<b>501.251,98</b>

#### NOTA 7 – IMPOSTOS A RECUPERAR

	31/12/2022	31/12/2021
COFINS a Recuperar	480.357,03	371.517,54
PIS a Recuperar	103.587,47	80.443,61
ICMS a Recuperar	4.756,96	289,96
IRRF a Recuperar	11.153,54	11.137,95
CSRF a Recuperar	26,99	26,99
<b>Total</b>	<b>599.881,99</b>	<b>463.416,05</b>

## NOTA 8 – ADIANTAMENTOS DIVERSOS

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Adiantamentos a Fornecedores	1.289.481,60	799.313,63
Adiantamentos para Viagens	63.484,51	8.092,37
Adiantamentos a Funcionários	10.474,46	28.481,93
<b>Total</b>	<b>1.363.440,57</b>	<b>835.887,93</b>

## NOTA 9 - IMOBILIZADO

De acordo com o CPC 27 / IAS 16 – “Ativo Imobilizado”, o imobilizado é contabilizado pelo seu custo de aquisição menos depreciação acumulada, que é calculada pelo método linear com a utilização de taxas baseadas na vida útil estimada desses ativos, considerando as regras previstas no Regulamento do Imposto de Renda.

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

Os ganhos e perdas na alienação de ativos imobilizados são registrados na Demonstração do Resultado na rubrica “Outros Resultados Operacionais”.

	<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>Máquinas e Equipamentos</b>	<b>Veículos</b>	<b>Outros</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 31/12/2020</b>					
Custo	243.561,26	587.544,24	1.182.249,24	45.694,00	2.059.048,74
Depreciação Acumulada	-169.764,39	-483.087,90	-1.156.051,11	-	-1.808.903,40
<b>Saldo Contábil, Líquido</b>	<b>73.796,87</b>	<b>104.456,34</b>	<b>26.198,13</b>	<b>45.694,00</b>	<b>250.145,34</b>
<b>Movimentações de 01/01/2021 a 31/12/2021</b>					
Aquisições	8.672,19	28.738,18	-	-	37.410,37
Baixas	-108,00	-	89.000,00	-	89.108,00
Depreciações	-16.358,06	-30.286,03	-26.198,13	-9.139,44	-81.981,66
Outros	1.672,15	4.152,11	89.000,00	-	94.824,26
<b>Saldo em 31/12/2021</b>					
Custo	252.125,45	616.282,42	1.093.249,24	45.694,00	2.007.351,11
Depreciação Acumulada	-184.450,30	-509.221,82	-1.093.249,24	-9.139,44	-1.796.060,80
<b>Saldo Contábil, Líquido</b>	<b>67.675,15</b>	<b>107.060,60</b>	<b>0,00</b>	<b>36.554,56</b>	<b>211.290,31</b>
<i>Taxa Anual de Depreciação</i>	10%	10%	20%	20%	
<b>Movimentações de 01/01/2022 a 31/12/2022</b>					
Aquisições	22.959,28	320.797,04	-	-	343.756,32
Baixas	-	-	-	-	-
Depreciações	-16.049,05	-25.668,07	-	-9.281,40	-50.997,52
<b>Saldo em 31/12/2022</b>					
Custo	275.084,73	937.079,46	1.093.249,24	45.694,00	2.351.107,43
Depreciação Acumulada	-200.499,35	-534.889,89	-1.093.249,24	-18.420,84	-1.847.059,32
<b>Saldo Contábil, Líquido</b>	<b>74.585,38</b>	<b>402.189,57</b>	<b>0,00</b>	<b>27.273,16</b>	<b>504.048,11</b>
<i>Taxa Anual de Depreciação</i>	10%	10%	20%	20%	

## NOTA 10 – DIFERIDO

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Benfeitorias Prop. Terceiros	1.221.995,08	1.244.223,70
<b>Total</b>	<b>1.221.995,08</b>	<b>1.244.223,70</b>

## NOTA 11 – FORNECEDORES

As contas a pagar aos fornecedores 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.

## NOTA 12 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Banco / Nome do Credor	<b>31/12/2022</b>		<b>31/12/2021</b>	
	Curto Prazo	Longo Prazo	Curto Prazo	Longo Prazo
Itaú S/A	361.000,00	249.999,88	250.000,00	500.000,04
Sicoob	562.833,18	33.333,28	449.999,84	90.166,70
<b>Total</b>	<b>923.833,18</b>	<b>283.333,16</b>	<b>699.999,84</b>	<b>590.166,74</b>

## NOTA 13 – SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Salários a Pagar	44.281,81	51.667,05
INSS a Recolher	37.233,23	38.025,64
FGTS a Recolher	10.084,78	10.759,70
Pro Labore a Pagar	2.157,36	1.958,00
<b>Total</b>	<b>93.757,18</b>	<b>102.410,39</b>

## NOTA 14 – PROVISÕES TRABALHISTAS

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
Provisões Férias a pagar	114.307,91	115.259,00
Provisões Encargos s/ Férias	43.373,65	42.384,65
<b>Total</b>	<b>157.681,56</b>	<b>157.643,65</b>

## NOTA 15 – OBRIGAÇÕES FISCAIS

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
ICMS a Recolher	33.982,29	24.804,31
IRPJ a Recolher	13.397,28	8.116,02
CSLL a Recolher	6.983,04	4.869,61
IR Fonte a Recolher	5.763,29	6.082,69

ISS a Recolher	172,89	0,00
CSRF a Recolher	714,36	491,57
<b>Total</b>	<b>61.013,15</b>	<b>44.364,20</b>

## NOTA 16 – OUTROS PASSIVOS FINANCEIROS

	31/12/2022	31/12/2021
Adiantamento de Clientes	22.000,00	0,00
Serviços de Terceiros a Pagar	8.067,49	0,00
Empréstimos Concedidos (Contratos de Mútuo)	240.860,65	402.300,00
<b>Total</b>	<b>270.928,14</b>	<b>402.300,00</b>

## NOTA 17 – PROVISÕES, ATIVOS E PASSIVOS CONTINGENTES

### Ativos e Passivos Contingentes:

A companhia, na execução de suas atividades normais, não se encontra envolvidas em contingências tributárias, trabalhistas e cíveis.

## NOTA 18 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 1. CAPITAL SOCIAL

O Capital Social da Companhia é no valor de R\$ 200.000,00 (duzentos mil reais), dividido em 200.000,00 (duzentos mil) ações ordinárias nominativas sem valor nominal.

### 2. JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO

Desde 1º de janeiro de 1996, as companhias brasileiras têm a permissão para atribuir uma despesa nominal de juros, dedutível para fins fiscais, sobre seu capital próprio.

Os juros sobre o capital próprio são tratados, para fins contábeis, como dividendos e são apresentados nas Demonstrações Contábeis como uma redução do patrimônio líquido. O benefício fiscal relacionado é registrado na Demonstração do Resultado do período.

No exercício de 2022, não houve pagamento ou crédito de Juros Sobre Capital Próprio aos acionistas.

### 3. DIVIDENDOS

A companhia paga mensalmente a seus acionistas parte do saldo da conta “lucros acumulados” a título de dividendos (distribuição de lucros). Este valor é definido pelos acionistas que possuem a maioria do capital social e é pago ou creditado de acordo com a participação dos acionistas no Capital Social.

No ano de 2022 não houve pagamento de lucro aos acionistas.

#### 4. RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS

A companhia é detentora de Tratamento Tributário Diferenciado para recolhimento do ICMS, por meio do COMPETE/ES (Lei 10.568/2016 e Decreto nº 3.187-R/2012). Por meio do Art. 530 L-R-K, são concedidos benefícios aos estabelecimentos comerciais atacadistas nas operações de saídas interestaduais.

O crédito presumido e estorno de débito é considerado para fins de Imposto de Renda como Subvenção para Investimentos, sendo assim uma Receita isenta para fins de apuração do Imposto de Renda e Contribuição Social. Os valores estão contabilizados no Patrimônio Líquido na conta “Reserva de Incentivos Fiscais” e são trimestralmente excluídas no LALUR e LACS para fins de apuração do IRPJ e CSLL devidos.

#### NOTA 19 – RECEITAS DE VENDAS

A receita de venda de mercadorias é reconhecida no resultado quando os riscos e benefícios inerentes ao produto são transferidos para o comprador. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa quanto à sua realização.

#### NOTA 20 – IMPOSTOS DIRETOS SOBRE VENDAS

Os valores se referem a ICMS, IPI, COFINS e PIS debitados nas vendas, deduzidos os valores das devoluções de vendas, constantes das respectivas notas fiscais, demonstrado de acordo com o regime de competência, conforme detalhamento abaixo:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
ICMS	1.549.227,95	1.134.312,72
COFINS	4.282,89	14.499,30
PIS	843,65	3.148,22
<b>Total</b>	<b>1.554.354,49</b>	<b>1.151.960,24</b>

#### NOTA 21 – CUSTOS E DESPESAS

As despesas e custos foram apropriadas em conformidade com o regime de competência.

#### NOTA 22 – IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

A companhia apura o Imposto de Renda e Contribuição Social com base no lucro real trimestral.

#### NOTA 23 – PARTES RELACIONADAS

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Empréstimos a Pagar</b>		
Malacarne Participações Ltda	216.619,53	402.300,00
<b>Total</b>	<b>216.619,53</b>	<b>402.300,00</b>

#### NOTA 24 – EVENTOS SUBSEQUENTES

A Diretoria declara a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente a data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da companhia ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

**Malsimar Lúcio Malacarne**

CPF 742.559.327-00

Diretor Presidente

**JS Contadores**

CRC RJ-005754/O-1

Silvio Luiz Fonseca de Azevedo

Contador – CRC RJ-098.723/O-4

CPF 086.227.077-41



Silvio Luiz Fonseca de Azevedo  
Contador CRC RJ-098.723/O-4  
CPF 086.227.077-41