



RLX

**DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS**

**Annual Report
2023**



RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA

Demonstrações Contábeis

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes

Av. Dr. Nilo Peçanha, 724/502

Bela Vista, Porto Alegre - RS

90470-000

T: +55 51 3508.7734

www.bakertillybr.com.br**Conteúdo****Páginas**

Relatório de revisão dos auditores independentes..... 3 a 5

Demonstrações contábeis

Balanços patrimoniais..... 6

Demonstrações do resultado..... 7

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido..... 8

Demonstrações dos fluxos de caixa..... 9

Notas explicativas às demonstrações contábeis..... 10

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Administradores da

RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA

Porto Alegre/RS

Relatório sobre as demonstrações contábeis

Revisamos as demonstrações contábeis da empresa **RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações no patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com a NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas 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.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre as demonstrações contábeis com base em nossa revisão, conduzida de acordo com a norma brasileira e a norma internacional de revisão de demonstrações contábeis (NBC TR 2400 e ISRE 2400). Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas e que seja apresentada conclusão se algum fato chegou ao nosso conhecimento que nos leve a acreditar que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

Uma revisão de demonstrações contábeis de acordo com as referidas normas é um trabalho de assecuração limitada. Os procedimentos de revisão aplicados consistem, principalmente, de indagações à administração e outros dentro da entidade, conforme apropriado, bem como execução de procedimentos analíticos e avaliação das evidências obtidas.

Os procedimentos aplicados na revisão são substancialmente menos extensos do que os procedimentos executados em auditoria conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria sobre essas demonstrações contábeis.

Base para a conclusão com ressalva

1. Recebimento da totalidade das cartas de confirmação de saldos

Como parte dos procedimentos de auditoria adotados, foram enviados pedidos de informações de transações e saldos para todas as instituições financeiras que a Empresa mantém operações. Entretanto não recebemos respostas em sua totalidade, nossos trabalhos nas contas contábeis de caixa e equivalentes de caixa e empréstimos e financiamentos estão fundamentados exclusivamente pela aplicação de procedimentos alternativos sobre os controles auxiliares mantidos pela Empresa relativos a esses saldos contábeis. Consequentemente, não nos foi possível executar a totalidade dos procedimentos que consideramos necessários para concluir sobre a avaliação dessas contas contábeis em 31 de dezembro de 2023.

2. Reconhecimento da totalidade dos parcelamentos tributários

Nossos testes identificaram ausência de registro de despesa financeira sobre os tributos parcelados no montante de R\$ 348.074 junto aos órgãos federais. Como consequência os valores divulgados na nota explicativa 15 – “Parcelamentos tributários”, está apresentada a menor naquele montante. Em decorrência desse procedimento, o saldo do passivo de “Parcelamentos Tributários” está registrado a menor, o Patrimônio Líquido e o Lucro do Exercício findo estão a maior naquele montante em 31 de dezembro de 2023.

Conclusão com ressalva

Com base em nossa revisão, exceto quanto aos possíveis efeitos dos assuntos descritos no parágrafo Base para conclusão com ressalva, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações contábeis não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as Pequenas e Médias Empresas.

Ênfase

1. Realização de impostos a recuperar

Conforme mencionado na nota explicativa 8, a Empresa mantém registrado na conta ativa de “Impostos a Recuperar”, o montante de R\$ 5.339.867 referente a crédito extemporâneos, os quais foram feitos pedidos de ressarcimento junto à Receita Federal do Brasil – RFB. Suportados por seus assessores jurídicos, os quais confirmam que existem evidências formais de jurisprudências para manutenção do referido crédito. Sendo assim, não podemos afirmar neste momento que o saldo destes créditos registrados nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023, será realizado pelos totais apresentados, dependendo do sucesso e monitoramento do plano de realização desenvolvido pelos administradores em conjunto com seus assessores jurídicos, assegurando o esgotamento de todas as possibilidades de recursos pela parte contrária. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

2. Reestruturação de seus sistemas operacionais

A Empresa está em fase de reestruturação de seus sistemas operacionais e adoção das novas determinações da legislação societária brasileira, e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade, emitidas pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade. Assim, não podemos assegurar neste momento a plenitude da adoção das orientações e interpretações técnicas contábeis emitidas pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e convertidas em NBCs – Normas Brasileiras Contábeis instituídas no Brasil através da lei nº 11.638/07, corroboradas pela lei nº 12.973/14, em especial para as questões de valores de imobilizado, depreciações, da nova vida útil de ativos e valor residual, recuperabilidade dos ativos, ajuste a valor presente, estoques, divulgação de políticas contábeis, subvenção de investimentos, corte da receita, reconhecimento de provisão para perdas esperadas, conteúdo das notas explicativas e atendimentos as obrigações fiscais correntes e diferidos, pertinentes a estes ativos e passivos. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

3. Realização dos créditos tributários diferidos

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 21, a Empresa possui em 31 de dezembro de 2023, créditos tributários diferidos decorrentes de prejuízos fiscais de imposto de renda, bases negativas de contribuição social e diferenças temporariamente não dedutíveis, no montante de R\$ 33.494 mil. As práticas contábeis atuais estabelecem que a manutenção destes ativos depende do sucesso e do monitoramento do plano de medidas desenvolvido pela Administração e de seus controladores. As realizações dos referidos créditos estão consubstanciadas na projeção de geração de caixa e de lucros tributáveis futuros conforme estudo elaborado pelos administradores. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Revisão do período anterior

As demonstrações contábeis da **RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA.** para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, cujo valores são apresentados para fins comparativos foram por nós revisadas sob as quais emitimos relatório de revisão datado em 27 de março de 2023 com ressalvas sobre Recebimento da totalidade das cartas de confirmação de saldos; Acompanhamento de inventário; Realização dos adiantamentos de fornecedores; Reconhecimento da totalidade dos parcelamentos tributários e ênfases sobre Realização de impostos a recuperar e Reestruturação de seus sistemas operacionais.

Porto Alegre, RS, 19 de abril de 2024.

Viviane Barcelos Cangussu Machado
Contadora – CRCRS nº 68.068

Sérgio Laurimar Fioravanti
Contador – CRCRS nº 48.601

Baker Tilly Brasil RS Auditores Independentes S/S
CRCRS nº 006706/O
CVM 12.360
CNAIPJ 000023



fluidos refrigerantes

CNPJ: 07.312.248/0001-37

RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

(Em reais - R\$)

ATIVO	Nota explicativa	2023	2022	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota explicativa	2023	2022
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	5	2.356.063	6.455.244	Fornecedores	11	56.143.340	33.265.929
Contas a receber de clientes	6	57.742.194	46.910.903	Empréstimos e financiamentos	12	70.734.676	59.924.928
Estoques	7	45.053.518	44.643.032	Obrigações sociais e trabalhistas	13	1.053.214	902.050
Impostos a recuperar	8	6.812.026	10.665.320	Obrigações Tributárias	14	396.030	420.212
Adiantamentos Diversos	9	27.657.620	21.898.728	Parcelamentos Tributários	15	613.357	2.040.469
Despesas antecipadas		73.022	73.426	Adiantamento de Clientes		2.539.659	191.867
Outros créditos		210.766	210.765	Outras obrigações		64.758	67.701
Total do ativo circulante		139.905.209	130.857.418	Total do passivo circulante		131.545.034	96.813.156
NÃO CIRCULANTE				NÃO CIRCULANTE			
Outros Créditos		3.654.262	127.040	Empréstimos e financiamentos	12	6.591.244	10.832.262
Impostos Diferidos	21.b	12.772.996	1.384.886	Parcelamentos Tributários	15	1.764.300	5.284.444
Imobilizado	10.a	9.446.972	7.205.947	Total do passivo não circulante		8.355.544	16.116.706
Intangível		3.984	7.745				
Investimentos		101.363	-				
Total do ativo não circulante		25.979.577	8.725.618	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
TOTAL DO ATIVO		165.884.786	139.583.036	Capital social	17	8.232.624	8.234.624
				Reserva para Subvenção de Investimentos		17.659.264	14.363.194
				Reservas de Lucros a Realizar		92.320	4.055.356
				Total do patrimônio líquido		25.984.208	26.653.174
				TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		165.884.786	139.583.036

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RAMON DA ROCHA LUMERTZ
Sócio Administrador
CPF: 012.445.870-01

CARLOS GOBERT DE OLIVEIRA
Reg. no CRC - RS sob o No. 043049/O-9
CPF: 232.381.600-44

AUSTIN
Texas
USA

FORT LAUDERDALE
Florida
USA

MIAMI
Florida
USA

PORTO ALEGRE
Rio Grande do Sul
BRASIL

ITAJAÍ
Santa Catarina
BRASIL

IPOJUCA
Pernambuco
BRASIL

MANAUS
Amazonas
BRASIL



CNPJ: 07.312.248/0001-37

RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

(Em reais - R\$)

	Nota explicativa	2023	2022
OPERAÇÕES CONTINUADAS			
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS DE PRODUTOS E SERVIÇO	18	157.649.770	158.875.068
Custo das mercadorias revendidas e serviço prestado	19	(124.537.632)	(126.272.064)
LUCRO BRUTO		33.112.138	32.603.004
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS			
Comerciais	19	(9.371.804)	(7.752.792)
Gerais e administrativas	19	(13.666.430)	(11.172.542)
Outras receitas operacionais, líquidas		279.286	2.355.785
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		10.353.190	16.033.455
Despesas financeiras	20	(20.199.689)	(14.077.762)
Receitas financeiras	20	1.563.791	2.112.948
RESULTADO FINANCEIRO		(18.635.898)	(11.964.814)
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		(8.282.708)	4.068.641
Imposto de renda e contribuição social correntes		-	3.111.346
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21.a	11.388.111	1.384.886
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		3.105.403	8.564.873

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RAMON DA ROCHA LUMERTZ
Sócio Administrador
CPF: 012.445.870-01

CARLOS GOBERT DE OLIVEIRA
Reg. no CRC - RS sob o No. 043049/O-9
CPF: 232.381.600-44



CNPJ: 07.312.248/0001-37

RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Em reais - R\$)

	Nota	Capital Social	Reserva de Lucros		Lucros/Prejuízos Acumulados	Total
			Reserva de Incentivos Fiscais	Reservas de Lucros		
Saldo em 31/12/2021		3.700.000	6.006.843	12.309.873	-	22.016.716
Aumento de Capital Social	17	4.534.624	(4.534.624)			-
Lucro Líquido do Exercício					8.564.873	8.564.873
Ajuste de exercícios anteriores					(48.388)	(48.388)
Destinações						-
Subvenções para Investimentos exercícios anteriores			10.083.907	(10.083.907)		-
Subvenções para Investimentos exercícios correntes			2.807.068		(2.807.068)	-
Distribuição de resultados					(3.880.027)	(3.880.027)
Constituição de reserva de lucros a realizar				1.829.390	(1.829.390)	-
Saldo em 31/12/2022		8.234.624	14.363.194	4.055.356	-	26.653.174
Devolução de Capital Social	17	(2.000)	2.000,00		-	-
Distribuição de resultados				(4.055.356)	(40.108)	(4.095.464)
Ajuste de exercícios anteriores					321.094	321.094
Lucro Líquido do Exercício					3.105.403	3.105.403
Destinações						-
Constituição de reserva de incentivos			3.294.070		(3.294.070)	-
Constituição de reserva de lucros a realizar				92.320	(92.320)	-
Saldo em 31/12/2023		8.232.624	17.659.264	92.320	-	25.984.207

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RAMON DA ROCHA LUMERTZ
 Sócio Administrador
 CPF: 012.445.870-01

CARLOS GOBERT DE OLIVEIRA
 Reg. no CRC - RS sob o No. 043049/O-9
 CPF: 232.381.600-44



fluidos refrigerantes

CNPJ: 07.312.248/0001-37

RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Em reais - R\$)

	2023	2022
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Resultado do período	3.105.403	8.564.874
Depreciação e amortização	1.331.775	1.060.097
Ajustes de exercícios anteriores	321.095	(48.390)
Provisão de contingências	111.423	79.946
Baixa Imobilizado	43.104	192.636
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	4.912.800	9.849.163
(Aumento) Redução em contas a receber de clientes	(10.831.291)	(10.269.280)
(Aumento) Redução em impostos a recuperar	3.853.294	(8.180.487)
(Aumento) Redução em adiantamentos	(4.944.364)	(18.726.774)
(Aumento) Redução em contas a receber e outros	(3.527.223)	(52.416)
(Aumento) Redução nos estoques	(1.225.014)	(19.058.777)
Aumento (Redução) em despesas diferidas	(11.387.707)	(778.839)
Aumento (Redução) em fornecedores	22.877.412	22.852.635
Aumento (Redução) em obrigações sociais e trabalhistas	39.741	113.307
Aumento (Redução) em obrigações tributárias	(24.182)	(2.830.653)
Aumento (Redução) em contas a pagar e outras obrigações	2.344.848	(1.250.527)
Aumento (Redução) em impostos parcelados	(4.947.255)	4.396.519
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(2.858.941)	(23.936.129)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Compras de imobilizado	(3.612.142)	(3.175.392)
Aquisição de ações/cotas	(101.364)	-
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(3.713.506)	(3.175.392)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Pagamentos de lucros e dividendos	(4.095.464)	(3.880.027)
Empréstimos tomados	287.676.301	286.946.698
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	(281.107.571)	(251.034.171)
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	2.473.266	32.032.500
	(4.099.181)	4.920.979
Redução nas Disponibilidades	(4.099.181)	4.920.979
Caixa e equivalentes de caixa - No início do período	6.455.244	1.534.265
Caixa e equivalentes de caixa - No final do período	2.356.063	6.455.244

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RAMON DA ROCHA LUMERTZ
 Sócio Administrador
 CPF: 012.445.870-01

CARLOS GOBERT DE OLIVEIRA
 Reg. no CRC - RS sob o No. 043049/O-9
 CPF: 232.381.600-44

AUSTIN
 Texas
 USA

FORT LAUDERDALE
 Florida
 USA

MIAMI
 Florida
 USA

PORTO ALEGRE
 Rio Grande do Sul
 BRASIL

ITAJAÍ
 Santa Catarina
 BRASIL

IPOJUCA
 Pernambuco
 BRASIL

MANAUS
 Amazonas
 BRASIL

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **RLX FLUOROCHEMICAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA**. (“Empresa”) é uma sociedade limitada com sede na cidade de Porto Alegre - Rio Grande do Sul (RS) e filiais em Santa Catarina, São Paulo e Manaus.

A Empresa tem como objeto social o comércio atacadista de produtos químicos e petroquímicos, bem como a importação e exportação; fabricação de gases industriais; transporte de produtos perigosos; coleta e a recuperação de materiais e resíduos perigosos; e estações de transferência de resíduos perigosos, responsáveis pelo armazenamento temporário e a sua recuperação.

Após as reestruturações das esferas hierárquicas, a reorganização, revisão, melhorias e criações dos novos processos, visando a redução dos custos de aquisição, de produção e de venda, culminando ao aumento do valor no mercado interno dos produtos, usando como base os históricos das cotas anteriores, alinhados a estratégia da empresa, foi construído uma nova projeção.

Mediante as projeções feitas, após a finalização da estratégia de cotas, é esperado a recuperação dos impostos diferidos registrados, em menos de 10 anos.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com a NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. Elas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ativos e passivos financeiros mensurados ao valor justo.

A preparação das demonstrações contábeis requer que a Administração 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 às estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em qualquer período futuro afetado.

A administração autorizou, em 11 de abril de 2024, a conclusão e divulgação das demonstrações contábeis referentes ao exercício de 31 de dezembro de 2023.

2.1. Base de apresentação

Na elaboração das demonstrações financeiras, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações financeiras da Empresa incluem, portanto, estimativas referentes provisões necessárias para passivos contingentes, determinações de provisões para imposto de renda e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Empresa. As transações em moeda estrangeira são registradas de acordo com as taxas de câmbio vigentes na data de cada transação. No final de cada exercício, os itens monetários em moeda estrangeira são reconvertidos pelas taxas vigentes no fim do exercício. As variações cambiais sobre itens monetários são reconhecidas no resultado no período em que ocorrerem

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

3.1. Instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros não derivativos

A Empresa reconhece os recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Empresa se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Empresa possui aplicações financeiras e recebíveis como ativos financeiros não derivativos. Os recebíveis abrangem contas a receber de clientes e outros créditos.

b) Passivos financeiros não derivativos

A Empresa reconhece passivos financeiros inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Empresa se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Empresa baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa e os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor.

3.3. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de produtos e serviços no decurso normal das atividades da Empresa. Os saldos são registrados pelo valor faturado incluindo os respectivos impostos e ajustados ao seu valor presente na data do balanço quando aplicável, quando identificado, é constituído provisão para perdas esperadas. Para 31 de dezembro de 2023, não foi identificado valores a serem registrados.

3.4. Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. A avaliação dos estoques é determinada pelo método do custo médio. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados necessários para efetuar a venda.

3.5. Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada conforme taxas de depreciação divulgadas na nota explicativa nº10

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado, não foi identificado perdas a serem registradas.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em “Outras receitas operacionais, líquidas” na demonstração do resultado.

3.6. Ativos intangíveis - softwares

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimável de cinco anos.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. E os custos de desenvolvimento de softwares, quando houver, serão reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada, pela taxa de amortização de 20% ao ano.

3.7. Contas a pagar aos 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.

3.8. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Empresa tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

3.9. Imposto de renda e contribuição social correntes

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos corrente. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias vigentes. A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Empresa nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações.

O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados com base no lucro real mensal por estimativa tributável, às alíquotas estabelecidas respectivamente, nos termos da legislação fiscal vigente, sendo o imposto de renda calculado à alíquota de 15%, acrescida do adicional específico de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 20.000 e a contribuição social é calculada à alíquota de 9%.

3.10. Capital social

As quotas da Empresa são classificadas no patrimônio líquido. Os lucros líquidos apurados poderão ser distribuídos ao sócio na forma e na proporção a ser ajustada, compensados os prejuízos acumulados ou os lucros acumulados a serem distribuídos, retido total ou parcialmente em conta de lucros acumulados, ou capitalizados.

3.11. Reconhecimento da Receita

Venda de produtos

A receita é reconhecida quando o controle dos bens é transferido para o cliente por um valor que reflita a contraprestação à qual a Empresa espera ter direito em troca destes bens. O reconhecimento ocorre geralmente na entrega do bem ao cliente. A Empresa não possui outras obrigações vinculadas ao reconhecimento da receita.

Receitas e despesas de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, classificados como disponíveis para venda, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

4. JULGAMENTOS CONTÁBEIS

Os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

A Empresa possui incentivos fiscais de ICMS concedidos pelos governos estaduais de Santa Catarina e Amazonas. O Supremo Tribunal Federal - STF proferiu decisões em Ações Diretas, declarando a inconstitucionalidade de diversas leis estaduais que concederam benefícios fiscais de ICMS sem prévio convênio entre os Estados.

Embora não possua incentivos fiscais de ICMS julgados pelo STF, a Empresa vem acompanhando, juntamente com seus assessores legais, a evolução dessa questão nos tribunais para determinar eventuais impactos em suas operações e consequentes reflexos nas demonstrações contábeis.

(a) Benefícios fiscais de ICMS

A Empresa utiliza os seguintes incentivos de Impostos Sobre Circulação de Mercadorias - ICMS apresentados abaixo:

- Impostos sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS SC –, diferimento e crédito presumido
- Impostos sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS AM – Diferimento e crédito estímulo (equivalente ao crédito presumido)

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2023	2022
Caixa	-	-
Conta corrente	851.010	1.585.375
Aplicação financeira	1.505.053	4.869.869
	2.356.063	6.455.244

As aplicações financeiras são de liquidez imediata e conversíveis em um montante conhecido de caixa, estando sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

6. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Abaixo apresentamos o aging list do contas a receber:

	2023	2022
Contas a receber de Cientes	57.742.194	46.91.9904
	57.742.194	46.910.904

Abaixo apresentamos o aging list do contas a receber:

	2023	2022
A vencer	51.231.013	44.396.805
Vencidos até 90 dias	3.615.368	1.979.069
Vencidos até 180 dias	630.015	82.983
Vencidos acima de 180 dias	2.265.798	479.046
	57.742.194	46.937.903

No exercício de 2023 não foi identificado a necessidade de constituição de Provisão para perda de esperada com cliente inadimplentes, considerando o histórico de perdas.

As garantias oferecidas em títulos do contas a receber de clientes para as operações de empréstimos e financiamento são de R\$ 9.000.499,85, quanto aos valores vinculados as operações de fomento e cessão de direito com coobrigação, totalizam o montante de R\$ 48.597.094,39, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

7. ESTOQUES

	2023	2022
Mercadorias para Revenda	11.043.130	6.739.583
Mercadorias para Industrialização	34.010.388	37.088.921
Mercadorias em poder de terceiros	-	-
Produtos em Comodato	-	-
Importações em andamento	-	814.528
Adiantamento a fornecedores	-	-
	45.053.518	44.643.032

No exercício de 2023 não foi identificado a necessidade de constituição de Provisão para perda de estoques.

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável. O valor líquido realizável corresponde ao preço de venda estimado dos estoques, deduzido de todos os custos estimados necessários para realizar a venda.

8. IMPOSTOS A RECUPERAR

	2023	2022
Imposto sobre produtos industrializados – IPI	200.329	200.329
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços - ICMS (c)	1.708.164	742.542
Programa de integração social - PIS e Contribuição para	153.392	327.451
Financiamento da seguridade social – COFINS (b)	693.149	1.497.829
Outros	4.056.992	7.897.169
	6.812.026	10.665.320

Incidência de ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS - A Empresa obteve trânsito em julgado de sua ação envolvendo os valores relativos à exclusão do ICMS na base de PIS/COFINS em 25 de janeiro de 2022, conforme processo nº 5023063-59.2020.4.04.7100/RS. O valor do crédito original é de R\$ 1.573.204,99, atualizado é de R\$ 1.801.162,13 o qual foi solicitado pedido de habilitação de crédito decorrente de decisão transitada em julgada em 29/08/2022. Tais saldos foram utilizados em parte em 2022 valor utilizado de R\$ 564.422,85, em parte em 2023 valor utilizado de R\$ 238.005,45 e o restante ser utilizados no exercício de 2024.

- (a) **IRPJ e CSLL a recuperar processo administrativo** – o saldo de R\$ 3.069.333 refere-se ao pedido de ajuste de valores de DCTF base dezembro.2022 em parcelamento de imposto processo 02110001200312738862292.
- (b) **Créditos extemporâneos** A Administração com base nas jurisprudências existentes para os tributos federais, suportado por seus assessores jurídicos procedeu levantamento dos créditos de PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, no valor de R\$ 5.339.867,33.
- (c) **Demais impostos a recuperar** – referem-se a operação habitual da empresa e serão realizados em compensações de PIS e COFINS de faturamento mensais no ano de 2024.

9. ADIANTAMENTOS DIVERSOS

	2023	2022
Adiantamentos para funcionários	19.880	129.455
Adiantamentos para fornecedores	24.843.011	20.250.958
Outros Adiantamentos	2.794.729	1.518.315
	27.657.620	21.898.728

- (a) O saldo de adiantamento para fornecedores, refere-se substancialmente a adiantamento para fornecedores estratégicos no exterior, para fins de adequação ao limite do volume de compra e garantia de preço.

10. IMOBILIZADO

a) Composição do imobilizado:

	2023				2022			
			Depreciação	Valor contábil			Depreciação	Valor contábil
	Taxa	Custo	acumulada	líquido	Taxa	Custo	acumulada	líquido
Máquinas e equipamentos	10%	3.257.219	(1.096.936)	2.160.283	10%	2.635.675	(806.537)	1.829.138
Tanques	10%	2.923.442	(1.388.603)	1.534.839	10%	2.923.441	(1.096.258)	1.827.183
Móveis e utensílios	10%	2.262.707	(400.995)	1.861.712	10%	1.540.385	(189.769)	1.350.616
Veículos	20%	1.987.017	(792.405)	1.194.612	20%	1.123.261	(848.400)	274.861
Equipamentos de informática	20%	411.183	(179.170)	232.013	20%	350.466	(114.284)	236.182
Benfeitorias em prédios de terceiros	4%	1.928.788	(76.265)	1.852.523	4%	946.187	(12.574)	933.613
Cilindros para gases comprimidos	20%	466.842	(225.787)	241.055	20%	466.842	(132.419)	334.423
Instalações	10%	507.168	(246.939)	260.229	10%	507.168	(196.943)	310.225
Imobilizado em andamento	-	109.706	-	109.706	-	109.706	-	109.706
Total		13.854.072	(4.407.100)	9.446.972		10.603.131	(3.397.184)	7.205.947

b) Movimentação do imobilizado:

	Saldo em 31/12/2022	Aquisição	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/2023
Máquinas e equipamentos	1.829.138	1.428.081	-	(1.096.936)	2.160.283
Tanques	1.827.183	1.096.258		(1.388.603)	1.534.838
Móveis e utensílios	1.350.616	912.091	-	(400.995)	1.861.712
Veículos	274.861	2.073.359	(31.841)	(792.406)	1.523.973
Equipamentos de informática	236.182	175.001	-	(179.170)	232.013
Benfeitorias em prédios de terceiros	933.613	995.175		(76.265)	1.852.523
Cilindros para gases comprimidos	334.423	-		(225.787)	108.636
Instalações	310.225	-		(246.939)	63.286
Imobilizado em andamento	109.706	-	-	-	109.706
Total	7.205.947	6.679.965	(31.841)	(4.407.100)	9.446.971

Em 31 de dezembro de 2023 a Empresa procedeu a análise do valor recuperável de seus ativos imobilizados, utilizando-se do valor em uso, e nesta análise identificou a adequação dos saldos de seus referidos ativos imobilizados, sem necessidade de constituir qualquer ajuste por perda de valor.

11. FORNECEDORES

	2023	2022
Mercado interno	14.181.779	10.878.362
Mercado externo	41.961.561	22.387.566
	56.143.340	33.265.928

12. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Modalidade	Taxa média encargos	2023	2022
Fomento	45,6 % a.a	42.037.658	60.210.378
Capital de giro	26% a.a	28.728.826	10.368.108
FINIMP	14 % a.a	6.559.436	178.703
		77.325.920	70.757.189
Circulante		70.734.676	59.924.928
Não circulante		6.591.244	10.832.262
		77.325.920	70.757.190
		2023	2022
2024		70.734.675	6.416.883
2025		6.216.313	3.077.442
2026		374.931	1.185.220
2027		-	152.717
		77.325.919	10.832.262

13. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

	2023	2022
Provisão para férias e encargos	528.868	417.446
FGTS a recolher	42.921	55.172
INSS a recolher	250.978	178.681
Outros	230.447	250.751
	1.053.214	902.050

14. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	2023	2022
ICMS a recolher	333.873	201.350
IPI a recolher	-	-
IRRF sobre terceiros	7.181	191.774
IRPJ a recolher	-	-
CSLL a recolher	-	-
Outros	54.976	27.088
	396.030	420.212

15. PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS

	2023	2022
CIRCULANTE	613.357	2.040.469
NÃO CIRCULANTE	1.764.300	5.284.444
	2.377.657	7.324.913

	2023
2024	613.357
2025	734.566
2026	642.228
2027	333.964
2028	25.700
2029	25.700
2030	2.141
	2.377.656

16. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

A empresa é parte em processos judiciais de natureza cível, tributária e trabalhista que na avaliação da administração, baseada em experiência em processos com natureza semelhante e em conjunto com seus assessores jurídicos, atribui a probabilidade de perda como possível, não sendo constituído provisão para perdas, os valores envolvidos estão demonstrados a seguir:

	2023
Cíveis	815.115
Tributárias	1.950.000
Trabalhistas	136.356
	2.901.471

17. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(a) Capital Social

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social é representado por R\$ 8.232.624 de quotas com valor nominal unitário de R\$1 cada (R\$3.700.000 em 2021), distribuídas entre pessoas físicas, residentes no Brasil.

(b) Reserva para subvenção de Investimento

O saldo de R\$ 17.659.265,40 (R\$ 1.472.220,14 em 2022), refere-se a reserva para subvenção de investimento, atendendo desta forma o Art. 30 da Lei 12.973/2014.

(c) Distribuição de Lucros

De acordo com a cláusula nona, parágrafo terceiro do Contrato Social os lucros líquidos poderão ser distribuídos aos sócios diferentemente do instituído no “caput”, sendo distribuído de acordo com a proporção a ser entre eles ajustada, compensados os prejuízos distribuídos, retido total ou parcialmente em conta de lucros acumulados ou capitalizados.

Em 31 de dezembro de 2023, foi homologada em Ata de Reunião dos Sócios a Distribuição de Lucros aos sócios, realizadas no curso do exercício social de 2023, com fundamento nas disposições legais e societárias vigentes no montante de R\$4.095.464,28 (R\$3.880.026,65 em 2022).

18. RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é como segue:

	2023	2022
Venda Industrialização	122.151.503	76.470.973
Revenda de Produtos	65.400.485	102.963.746
Prestação de Serviços	-	31.552
Impostos sobre as vendas	(13.244.293)	(16.124.091)
Devoluções e cancelamentos	(16.657.925)	(4.467.112)
	157.649.770	158.875.068

19. DESPESAS POR NATUREZA

A composição dos custos e as principais despesas é como segue:

	2023	2022
Custo das mercadorias revendidas e serviço prestado	(124.537.632)	(126.272.064)
Despesas comerciais	(9.371.804)	(7.752.972)
Despesas gerais e administrativas	(13.666.430)	(11.172.542)
	(147.575.866)	(145.197.578)

20. RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS

	2023	2022
Despesas financeiras:		
Juros sobre empréstimos e antecipações	(17.966.660)	(9.834.791)
Descontos concedidos	(126.528)	(22.023)
Imposto sobre operações financeiras	(69.262)	(102.446)
Variações cambiais passivas	(983.750)	(2.417.998)
Outras despesas	(1.053.489)	(1.700.504)
	(20.199.689)	(14.077.762)
Receitas Financeiras		
Descontos obtidos	128.389	33.467
Juros recebidos	216.982	53.459
Variações cambiais ativas	1.015.170	1.401.506
Outras receitas	203.250	624.516
	1.563.791	2.112.948
	(18.635.898)	(11.964.814)

21. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

a) Diferido

	2023	2022
Prejuízo fiscal acumulado	33.494.443	-
Total Base de Cálculo	33.494.443	-
Alíquota de IRPJ	25% 8.373.611	-
Alíquota de CSLL	9% 3.014.500	-
Créditos Tributários Diferidos	11.388.111	-

b) Diferido – Recuperação Judicial

	2023	2022
CSLL DIFERIDO	366.587	366.587
IRPJ DIFERIDO	1.018.298	1.018.298
	1.384.885	1.384.885
	12.772.996	1.384.885

Representam créditos tributários oriundos prejuízos fiscais, baseados em expectativa de geração de resultados tributáveis no futuro, o ativo fiscal diferido realizar-se-á pela compensação de sua base, limitada a 30% dos lucros tributáveis nos exercícios subsequentes.

Anualmente a administração avalia essa expectativa de lucros tributáveis futuros e, consequentemente, efetua os ajustes necessários para trazer o valor dos referidos créditos registrados ao seu valor provável de realização. As diferenças temporárias dedutíveis não prescrevem de acordo com a legislação tributária vigente.

22. GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO

22.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Empresa a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco cambial, risco de taxa de juros de valor justo e risco de taxa de juros de fluxo de caixa), risco de crédito e risco de liquidez.

A gestão de risco é realizada de forma corporativa que estabelece os princípios para a gestão do risco global, bem como para áreas específicas, como risco cambial, risco de taxa de juros, risco de crédito e investimento de excedentes de caixa.

(a) 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. A utilização de limites de crédito a clientes é monitorada regularmente.

(b) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa da Empresa é utilizada para monitorar as previsões contínuas das exigências de liquidez da Empresa para assegurar que ele tenha caixa suficiente para atender às suas necessidades operacionais.

A Empresa investe o excesso de caixa em contas correntes com incidência de juros, depósitos a curto prazo ou compromissada que tem menos riscos, com vencimentos apropriados e liquidez para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

22.2 Gestão de capital

Os objetivos da Empresa ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Empresa para oferecer retorno aos quotistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura de capital da Empresa, a Administração pode, ou propõe, nos casos em que os quotistas têm de aprovar, rever a política de pagamento de juros sobre o capital próprio, devolver capital aos quotistas ou, ainda, emitir novas quotas ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Condizente com outras empresas do setor, a Empresa monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos e financiamentos (incluindo de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 podem ser assim sumariados:

	2023	2022
Total empréstimos (nota explicativa nº 12)	77.325.920	70.757.189
Menos: caixa e equivalentes de caixa (nota explicativa nº 5)	(2.356.063)	(6.455.243)
Dívida Líquida	74.969.857	64.301.946
Total do patrimônio líquido	25.984.209	26.653.175
Total capital próprio e de terceiros	100.954.066	90.955.121
Índice de alavancagem financeira	74,26%	70,70%

23. SEGUROS

A empresa mantém cobertura de seguros para riscos operacionais e outros para resguardar seus ativos imobilizados e seus estoques, em limites considerados suficientes para cobrir eventuais perdas.

RAMON DA ROCHA LUMERTZ
 Sócio Administrador
 CPF: 012.445.870-01

CARLOS GOBERT DE OLIVEIRA
 Reg. no CRC - RS sob o No. 043049/O-9
 CPF: 232.381.600-44

* * *