

Pastificio Selmi S.A.

**Demonstrações Financeiras
Intermediárias Condensadas em
30 de junho de 2023 com relatório
de revisão do auditor independente**

Conteúdo

Relatório de revisão de demonstrações financeiras intermediárias condensadas	3
Balanço patrimonial	5
Demonstração do resultado intermediário	7
Demonstração do resultado abrangente intermediário	8
Demonstração das mutações no patrimônio líquido intermediária	9
Demonstração do fluxo de caixa intermediário	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas	11



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Av. Coronel Silva Teles, 977, 10º andar, Conjuntos 111 e 112 - Cambuí
Edifício Dahruj Tower
13024-001 - Campinas/SP - Brasil
Caixa Postal 737 - CEP: 13012-970 - Campinas/SP - Brasil
Telefone +55 (19) 3198-6000
kpmg.com.br

Relatório de revisão de demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Aos
Administradores e Acionistas
Pastificio Selmi S.A.
Sumaré - SP

Revisamos as demonstrações financeiras intermediárias condensadas da Pastificio Selmi S.A. (“Companhia”) em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial condensado em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações condensadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, e as notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas demonstrações financeiras intermediárias condensadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária (“CPC 21”). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias condensadas com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade, e *ISRE 2410 - Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias condensadas, acima referidas, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21, aplicável à elaboração de demonstrações intermediárias.

Campinas, 08 de setembro de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-027612/O-4 F SP

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rodrigo Ferreira Silva'.

Rodrigo Ferreira Silva
Contador CRC RJ-115537/O-9

Pastificio Selmi S.A.

Balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	182.487	84.421
Contas a receber de clientes	4	220.205	206.207
Estoques	5	141.500	123.630
Mútuos com partes relacionadas	6	958	865
Tributos a recuperar	7	43.086	40.228
Tributos a recuperar – CSLL/IRPJ	7	32.813	28.813
Outros créditos		6.931	3.029
		<u>627.982</u>	<u>487.293</u>
Não circulante			
Instrumento financeiro derivativo		3.361	2.242
Depósitos judiciais	12	697	663
Tributos a recuperar	7	17.644	2.298
Tributos a recuperar – CSLL/IRPJ	7	57.133	57.133
Investimento		28.616	22.002
Intangível		18.390	18.390
Imobilizado	8	462.142	456.546
		<u>575.983</u>	<u>559.274</u>
Total do ativo		<u>1.215.965</u>	<u>1.046.567</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

Pastificio Selmi S.A.

Balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Fornecedores	9	129.447	203.450
Empréstimos e financiamentos	10	137.833	50.719
Salários e encargos sociais		33.389	27.822
Tributos a recolher		16.843	9.615
Dividendos a pagar	11	65.549	11.177
Outros passivos		38.357	31.162
		<u>421.418</u>	<u>333.945</u>
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	10	396.144	308.795
Provisões para processos judiciais	12	8.885	9.069
Tributos a recolher		335	404
Imposto de renda e contribuição social diferidos	13	17.829	19.341
Outros passivos		3.142	3.142
		<u>426.335</u>	<u>340.751</u>
Total do passivo		<u>847.752</u>	<u>674.696</u>
Patrimônio líquido	14		
Capital social		81.423	81.423
Reserva de capital		262	262
Ajustes de avaliação patrimonial		25.565	25.979
Reserva de lucros		260.962	264.207
Total do patrimônio líquido		<u>368.213</u>	<u>371.871</u>
Total do passivo e do patrimônio líquido		<u>1.215.965</u>	<u>1.046.567</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

Pastificio Selmi S.A.

Demonstração do resultado intermediário

Períodos de seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	2023	2022
Receita líquida	15	929.955	768.469
Custo das vendas	16	(629.387)	(532.037)
Lucro bruto		<u>300.568</u>	<u>236.432</u>
Despesas com vendas	16	(170.137)	(140.515)
Despesas gerais e administrativas	16	(26.294)	(25.997)
Outras receitas operacionais, líquidas		2.244	3.425
		<u>(194.188)</u>	<u>(163.087)</u>
Lucro operacional antes do resultado financeiro		<u>106.380</u>	<u>73.345</u>
Despesas financeiras	17	(37.617)	(38.853)
Receitas financeiras	17	14.375	10.432
Variações monetárias e câmbios, líquidas	17	(1.908)	733
Resultado financeiro		<u>(25.150)</u>	<u>(27.688)</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		81.230	45.657
Imposto de renda e contribuição social correntes	18	(7.411)	(6.668)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18	1.513	1.193
Lucro líquido do exercício		<u>75.332</u>	<u>40.182</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

Pastificio Selmi S.A.

Demonstração do resultado abrangente intermediário

Períodos de seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Lucro líquido do período	75.332	40.182
Total do resultado abrangente do período	<u>75.332</u>	<u>40.182</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

Pastificio Selmi S.A.

Demonstração das mutações no patrimônio líquido intermediária

Períodos de seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Nota	Capital social	Reserva de capital	Reserva de incentivos fiscais	Reserva legal	Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros acumulados	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021							
	81.423	262	128.723	1.035	26.763	13.912	252.118
Lucro líquido do período							
	-	-	-	-	-	40.182	40.182
Destinação de lucros de exercício anterior (Nota 6 e 14.c)							
	-	-	-	-	-	(13.912)	(13.912)
Constituição de reserva de incentivo							
	-	-	20.496	-	-	(20.496)	-
Realização do custo atribuído, líquido do efeito tributário							
	-	-	-	-	(394)	394	-
Juros sobre capital próprio							
	-	-	-	-	-	(7.153)	(7.153)
Saldos em 30 de junho de 2022							
	81.423	262	149.219	1.035	26.369	12.927	271.235
Em 31 de dezembro de 2022							
	81.423	262	166.877	1.035	25.979	96.295	371.871
Lucro líquido do período							
	-	-	-	-	-	75.332	75.332
Destinação de lucros de exercício anterior (Nota 14.c)							
	-	-	-	-	-	(66.546)	(66.546)
Constituição de reserva de incentivo							
	-	-	23.816	-	-	(23.816)	-
Realização do custo atribuído, líquido do efeito tributário							
	-	-	-	-	(414)	414	-
Juros sobre capital próprio							
	-	-	-	-	-	(12.444)	(12.444)
Saldos em 30 de junho de 2023							
	81.423	262	190.692	1.035	25.565	69.235	368.213

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

Pastificio Selmi S.A.

Demonstração do fluxo de caixa intermediário

Períodos de seis meses findo em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	81.230	45.657
Ajustes de:		
Depreciação e amortização	13.709	9.327
IR/CSL - Diferidos	1.512	1.193
Provisão para perdas de crédito esperadas	(42)	160
Outras Provisões	-	(131)
Juros sobre empréstimos provisionados e não pagos	30.133	26.847
Baixa líquida de imobilizado	397	14
Mudança no valor justo de instrumento financeiros derivativos	(1.119)	(3.226)
	<u>125.820</u>	<u>79.841</u>
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	(13.957)	(49.164)
Estoques	(17.870)	(16.591)
Tributos a recuperar	(22.205)	(6.823)
Depósitos judiciais	(34)	(49)
Outros ativos	(3.902)	1.958
Fornecedores	(74.003)	46.601
Salários e encargos sociais	5.567	6.333
Tributos a recolher	7.159	2.547
	<u>7.195</u>	<u>3.822</u>
Outros passivos		
Caixa gerado pelas operações	13.770	68.475
Imposto de renda e contribuição social pagos	(10.975)	(6.668)
Juros pagos	(22.921)	(14.278)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	(20.126)	47.529
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de bens do ativo imobilizado	(19.702)	(53.823)
Aquisição de bens do ativo intangível	-	(9.077)
Recebimento de empréstimos – partes relacionadas	-	3.508
Investimento em subsidiária	(6.613)	(2.978)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(26.315)</u>	<u>(62.370)</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Amortização de empréstimos e financiamentos	(22.749)	(127.175)
Ingressos de empréstimos e financiamentos	190.000	289.224
Dividendos antecipados ou pagos	(22.750)	(16.169)
Mútuo – Subsidiária	(94)	
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento	<u>144.407</u>	<u>145.880</u>
Aumento de caixa e equivalentes de caixa, líquidos	97.966	131.040
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<u>84.521</u>	<u>50.823</u>
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	182.487	181.863

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

O Pastificio Selmi S.A. ("Companhia") tem como atividades preponderantes a industrialização e a comercialização de produtos alimentícios, destacadamente massas, biscoitos, azeite, queijo, café e outros derivados de trigo. Possui instalações industriais nas cidades de Sumaré - SP e Rolândia - PR, sendo a primeira a sede da Companhia.

2 Resumo das principais políticas contábeis

2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram elaboradas em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram elaboradas utilizando julgamentos e estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras intermediárias foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras intermediárias. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações (*impairment*), a mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros, análise do risco de crédito para determinação da provisão para perdas de crédito esperadas, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras intermediárias devido ao tratamento probabilístico inerentes ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

2.2 Sumário das principais práticas contábeis

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram elaboradas com base no custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir o "custo atribuído" de terrenos, edificações e benfeitorias, máquinas e equipamentos e veículos na data de transição para os CPCs.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria da Companhia, em 08 de agosto de 2023.

2.3 Instrumentos financeiros

Reconhecimento e mensuração

O contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Empresa se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR, aos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

Classificação e mensuração subsequente

Instrumentos financeiros

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA) - Instrumento de dívida; ao VJORA - Instrumento patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Empresa mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros e, neste caso, todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se não for designado como mensurado ao VJR e atender a ambas as condições a seguir:

- Ser mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais.
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. No reconhecimento inicial, a Empresa pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio

A Empresa realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

- As políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos.

- Como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Empresa.
- Os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados.
- Como os gerentes do negócio são remunerados — Por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos.
- As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Empresa.

Os ativos financeiros mantidos para negociação ou gerenciados com desempenho avaliado com base no valor justo são mensurados ao VJR por meio do resultado.

Ativos financeiros - Avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros

Para fins dessa avaliação, o “principal” é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os “juros” são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Empresa considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais, de forma que ele não atenderia a essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Empresa considera:

- Eventos contingentes que modifiquem o valor ou a época dos fluxos de caixa.
- Termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis.
- Pré-pagamento e prorrogação do prazo.
- Termos que limitam o acesso da Empresa a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).
- Pagamento antecipado consistente com o critério de pagamentos do principal e juros, caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente — o que pode incluir uma compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

Ativos financeiros a custo amortizado

Os ativos que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais quando tais fluxos representam apenas pagamentos do principal e de juros são mensurados ao custo amortizado. As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Quaisquer ganhos ou perdas à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado e apresentamos em outros ganhos/(perdas) juntamente com os ganhos e perdas cambiais. As perdas por impairment são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

Ativos financeiros

Desreconhecimento

Ativos financeiros

A Empresa desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Empresa transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Empresa nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Empresa realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

Passivos financeiros

A Empresa desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Empresa também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Empresa tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

3 Caixa e equivalentes de caixa

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Recursos em banco e em caixa	10.324	3.665
Depósitos bancários de curto prazo (i)	172.163	80.856
	<u>182.487</u>	<u>84.521</u>

- (i) Referem-se a aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários, em instituições financeiras de primeira linha, com vencimento de curto prazo de, no máximo, três meses a contar da data de aquisição.

4 Contas a receber de clientes

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Contas a receber de clientes nacionais	207.832	195.488
Contas a receber de clientes externos	13.349	11.653
Provisão para perdas de crédito esperadas	(976)	(934)
	<u>220.205</u>	<u>206.207</u>

A análise de vencimentos das contas a receber está apresentada abaixo:

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
A vencer	<u>219.206</u>	<u>198.685</u>
Vencidas:		
Até 30 dias	729	7.487
De 31 a 60 dias	194	30
De 61 a 90 dias	40	6
De 91 a 120 dias	47	-
Mais de 120 dias	965	933
Total	<u>221.181</u>	<u>207.141</u>
Provisão para perdas de crédito esperadas	(976)	(934)
Total líquido	<u>220.205</u>	<u>206.207</u>

As contas a receber de terceiros da Companhia são mantidas nas seguintes moedas:

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Reais	207.832	195.488
Dólares dos Estados Unidos	13.349	11.653
	<u>(976)</u>	<u>(934)</u>
	<u>220.205</u>	<u>206.207</u>

As movimentações na provisão para perdas de crédito esperadas da Companhia são as seguintes:

	30 de junho de 2023	30 de Junho de 2022
Em 1º de janeiro	<u>934</u>	<u>1.757</u>
Constituição	33	-
Utilização da provisão		(160)
Em 30 de junho	<u>976</u>	<u>1.597</u>

A constituição e a reversão da provisão para perdas de crédito esperadas foram registradas no resultado do exercício como “Despesas com vendas”. As contas a receber são baixadas contra a conta de provisão quando não há expectativa de recuperação dos recursos.

Em 30 de junho de 2023, a Companhia possuía penhor de duplicatas de sua emissão, no montante de R\$ 18.120 (R\$ 20.384 em 31 de dezembro de 2022), na modalidade caução rotativa, em garantia de seus empréstimo e financiamentos.

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório e o valor contábil de cada classe de contas a receber está mencionada acima.

5 Estoques

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Produtos acabados	64.357	63.551
Produtos para venda	33	33
Matérias-primas e embalagens	67.489	51.026
Materiais de consumo, manutenção e outros	7.788	7.128
Importações em andamento	3.177	3.237
Provisão para perda nos estoques	(1.345)	(1.345)
	<u>141.500</u>	<u>123.630</u>

A movimentação na provisão para perdas nos estoques está demonstrada a seguir:

	30 de junho de 2023	30 de junho de 2022
Em 1º de janeiro	<u>1.345</u>	<u>944</u>
Constituição	-	-
Em 30 de junho	<u>1.345</u>	<u>944</u>

O custo dos estoques reconhecido em “Custo das vendas” totalizou R\$629.387 (R\$532.037 em 30 de junho de 2022).

6 Transações com partes relacionadas

As seguintes transações foram realizadas com partes relacionadas nos períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022:

a. Compras de serviços

	30 de junho de 2023	30 de junho de 2022
Aquisição de vale-transporte	117	117
Serviços transporte funcionários	5.197	4.019
Serviços de frete	2.187	2.678
	<u>7.501</u>	<u>6.814</u>

b. Mútuos com partes relacionadas e antecipação de dividendos

A movimentação do saldo de empréstimos está demonstrada a seguir:

	30 de junho de 2023	30 de junho de 2022
Em 1º de janeiro	<u>865</u>	<u>10.948</u>
Juros apropriados	-	131
Compensação com lucros de exercícios anteriores	-	(7.571)
Recebimentos	-	(3.508)
Mútuo com partes relacionadas	93	-
Antecipação de dividendos	-	3.411
No final do período / exercício	<u>958</u>	<u>3.411</u>

c. Remuneração do pessoal-chave da Administração

A remuneração paga e a pagar por serviços prestados pelo pessoal-chave da Administração, incluindo pró-labore, salários e encargos, foi de R\$1.568 (R\$1.691 em 30 de junho 2022).

7 Tributos a recuperar

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Impostos federais	11.860	421
Impostos estaduais	48.871	42.105
	<u>60.731</u>	<u>42.526</u>
Imposto de Renda	66.137	63.329
Contribuição Social	23.809	22.707
	<u>89.946</u>	<u>85.946</u>
Total de tributos a recuperar	<u>150.677</u>	<u>128.472</u>
Circulante	75.900	69.041
Não circulante	74.777	59.431

8 Imobilizado

Vida útil (anos)	Terrenos -	Edificações e beneficiárias (2.5-26)	Máquinas e equipamentos (10-21)	Veículos (5-20)	Móveis e utensílios (10-19)	Outros -	Total em operação -	Obras em andamento -	Total -
Em 1º de janeiro de 2022									
Saldo inicial	18.722	86.378	113.196	5.556	1.179	1.623	226.654	137.982	364.636
Aquisição	-	128	312	1.710	164	406	2.720	64.022	66.742
Alienação	-	-	-	(14)	-	-	(14)	-	(14)
Transferências	-	1.077	16.370	-	-	-	17.447	(17.447)	-
Depreciação	-	(1.449)	(6.613)	(907)	(87)	(271)	(9.327)	-	(9.327)
Saldo contábil, líquido	18.722	86.134	123.265	6.345	1.256	1.758	237.480	184.557	422.037
Em 30 de junho de 2022									
Custo total	18.722	122.171	284.065	21.798	4.073	7.245	458.074	184.557	642.631
Depreciação acumulada	-	(36.037)	(160.800)	(15.453)	(2.817)	(5.487)	(220.594)	-	(220.594)
Saldo contábil, líquido	18.722	86.134	123.265	6.345	1.256	1.758	237.480	184.557	422.037
Em 1º de janeiro de 2023									
Saldo inicial	18.722	84.699	117.348	5.627	1.312	1.931	229.639	226.907	456.546
Aquisição	-	-	2.911	2.751	503	485	6.650	13.032	19,702
Alienação	-	(51)	(218)	-	(128)	-	(397)	-	(397)
Transferências	-	775	87.010	-	-	17	87.802	(87.802)	-
Depreciação	-	(1.463)	(10.660)	(1.148)	(107)	(331)	(13.709)	-	(13,709)
Saldo contábil, líquido	18.722	83.960	196.391	7.230	1.580	2.102	309.985	152.157	462.142
Em 30 de junho de 2023									
Custo total	18.722	122.921	375.023	24.738	4.596	8.225	554.225	152.157	706.382
Depreciação acumulada	-	(38.961)	(178.632)	(17.508)	(3.016)	(6.123)	(244.240)	-	(244,240)
Saldo contábil, líquido	18.722	83.960	196.391	7.230	1.580	2.102	309.985	152.157	462.142

O saldo da conta "Obras em andamento" está representado principalmente por projetos relacionados à Construção do Moinho de Trigo (Prédio e equipamentos), ampliação do Transelevador (prédio e equipamento). O montante de R\$11.387 (R\$7.392 em 30 de junho de 2022) referente à despesa de depreciação foi reconhecido no resultado em "Custo das vendas" e R\$ 2.322 (R\$1.935 em 30 de junho de 2022) em "Despesas com vendas, gerais e administrativas".

9 Fornecedores

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Fornecedores nacionais	117.241	191.859
Fornecedores estrangeiros	12.206	11.591
	<u>129.447</u>	<u>203.450</u>

A Companhia possui transações com fornecedores nacionais e estrangeiros, provenientes da compra de matérias-primas, material de embalagem e outros materiais.

10 Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Encargos		30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
	Taxa	Indexador		
Certificado de recebíveis do Agronegócio –CRA)	6,31%aa	IPCA	241.676	233.315
Nota de Crédito Exportação - NCE	2,25% a 3,5% a.a	CDI	51.475	30.748
Financiamento de Máq. Equip. FINAME e FINEM	2,5% a 7,0% a.a.	Pré	1.852	3,159
	2,70% a 3,00%			
Capital de giro	CDI+2,80% a.a.	CDI	238.974	92.292
Total			<u>533.977</u>	<u>359.514</u>
Circulante			137.833	50.719
Não Circulante			396.144	308.795

A Companhia possui obrigação contratual com a manutenção de indicadores financeiros devido ao encerramento do exercício societário, além de covenants não financeiros.

A apuração das cláusulas ocorre anualmente com base nas demonstrações financeiras auditadas.

Os empréstimos e financiamentos da Companhia estão sujeitos às seguintes taxas de juros:

Modalidade	Taxa	Indexador
Certificado de recebíveis do Agronegócio - (CRA)	2,25% a.a	CDI
Certificado de recebíveis do Agronegócio - (CRA)	6,31% a.a	IPCA
Nota de Crédito Exportação - NCE	2,25% a 3,5% a.a	CDI
Financiamento de Máq. Equip.– FINAME e FINEM	2,5% a 7,0% a.a.	Pré 2,70% a 3,00 %
Capital de Giro	2,80% a.a	CDI

Os montantes dos empréstimos e financiamentos classificados no passivo não circulante têm a seguinte composição, por ano de vencimento:

	30 de junho de 2023
2023	-
2024	8.739
2025	190
Após 2026	387,215
	396.144

Os empréstimos e financiamentos são garantidos pelos próprios bens financiados, por contas a receber de clientes e por avais dos acionistas da Companhia.

Certificados Recebíveis do Agronegócio (CRA)

Durante o exercício a Companhia realizou captações no montante de R\$ 100.000.000 com prazo de 04 anos, alongando os vencimentos das dívidas de curto prazo.

A Companhia obteve a manutenção da atribuição de Rating A+(bra) da Fitch Ratings, com perspectiva revisada para positiva

Movimentação dos empréstimos e financiamentos

A tabela a seguir demonstra as amortizações e captações durante o exercício:

	2022	2021
Saldo inicial	359.514	248.850
Captações	190.000	289.224
Provisão de encargos	30.133	46.490
Amortização do principal	(22.749)	(190.433)
Pagamento de juros	(22.921)	(33.983)
Saldo final	533.977	359.514

Covenants

O contrato dos certificados de recebíveis do agronegócio está sujeito a cláusulas restritivas de acordo com as práticas usuais do mercado, que estabelecem, além de determinadas obrigações de praxe:

- (i) Distribuição de dividendos e/ou juros sobre capital próprio ou quaisquer outras distribuições de lucros não superior ao maior entre: (a) 50% do lucro líquido, deduzido dos juros e impostos sobre mútuos ativos ou (b) R\$ 30.000 por ano até o limite de distribuição de R\$120.000, sendo que atingido esse limite as distribuição e pagamentos deverão obedecer ao exposto no item (a);
 - (ii) Ativo circulante – Mútuos de curto prazo / Passivo circulante maior ou igual a 1;
 - (iii) (Clientes x receita líquida do semestre) x dias corridos do semestre menor ou igual a 50;
 - (iv) Dívida líquida/ EBITDA (*) menor ou igual do que 2,75
- (*) EBITDA (“earning before interest, taxes, depreciation and amortization”) lucro antes dos juros e impostos (sobre o lucro) depreciação e amortização.

11 Dividendos a pagar

A movimentação dos saldos de dividendos a pagar no semestre findo em 30 de junho de 2023 é demonstrada abaixo:

	30 de junho de 2023
Em 1º de janeiro de 2023	11.177
Destinação de dividendos	66.545
Compensação – Partes relacionadas* (Nota 6)	(22.750)
Dividendos pagos no semestre	10.577
Apropriação do JCP no período	10.577
Em 30 de junho de 2023	65.549

(*) Refere-se a valores reclassificados entre as contas de dividendos a pagar e partes relacionadas.

12 Provisões para contingências

A provisão para contingências é constituída com base na opinião dos nossos consultores jurídicos internos e externos, em montante considerado suficiente para cobrir perdas que possam advir do desfecho desfavorável de questões tributárias, trabalhistas e cíveis em andamento, as quais, quando aplicável, estão amparadas por depósitos judiciais. Os depósitos judiciais e a correspondente provisão para contingências possuem a seguinte composição:

	Contingências tributárias	Contingências trabalhistas e previdenciárias	Contingências cíveis e outras	Total
Em 31 de dezembro de 2021	-	7.362	1.728	9.090
Adição	-	-	-	-
Reversão	-	-	-	-
Em 30 de junho de 2022	-	7.202	1.728	9.090
Em 31 de dezembro de 2022	-	6.727	2.341	9.068
Adição	-	-	-	-
Reversão	-	(132)	(52)	(184)
Em 30 de junho de 2023	-	6.595	2.289	8.885

As provisões para eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração consoante legislação vigente e amparadas pela opinião de seus consultores jurídicos e correspondem principalmente a:

a. Trabalhistas e previdenciárias

Consistem, principalmente, em reclamações de empregados pleiteando verbas indenizatórias diversas.

b. Cíveis e outras

Correspondem substancialmente a reclamações de terceiros por perdas e danos.

c. Contingências possíveis não provisionadas no balanço

A Companhia tem passivos contingentes relacionados com ações judiciais decorrentes do curso normal dos negócios.

Adicionalmente, a Companhia tem ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Tributárias (i)	16.218	16.218
Trabalhistas e previdenciárias (ii)	12.237	12.982
Cíveis e outras (iii)	2.360	2.331

- (i) Tributárias: referem-se principalmente a autos de infração lavrados pela Fazenda do Distrito Federal por meio do qual está sendo imputado à empresa o pagamento de ICMS pelo regime de apuração normal e autos de infração lavrados pela Fazenda Estadual de Londrina, visando compelir a Companhia ao pagamento de ICMS na forma e no prazo previsto na legislação tributária, e por suposta apropriação indevida de créditos sobre aquisições de mercadorias.
- (ii) Trabalhistas e previdenciárias: consistem, principalmente, em reclamações de empregados pleiteando verbas indenizatórias diversas.
- (iii) Cíveis e outras: correspondem, substancialmente, a reclamações de terceiros por perdas e danos.

d. Depósitos judiciais

Os depósitos judiciais, que representam ativos restritos da Companhia, referem-se a quantias depositadas e mantidas em juízo até a solução dos litígios aos quais estão relacionados. O saldo dos depósitos judiciais em 30 de junho de 2023 é de R\$697 e (R\$663 em 31 de dezembro de 2022) e está classificado na rubrica “Depósitos judiciais”, no ativo não circulante. Considerando que a Companhia não possui a disponibilidade econômica e jurídica dos depósitos judiciais, esses valores são mantidos pelos seus respectivos valores históricos até o desfecho final do respectivo processo.

13 Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do imposto de renda, a base negativa de contribuição social e as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

Os valores de compensação são os seguintes:

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Ajuste de avaliação patrimonial	(13.169)	(13.382)
Diferenças de taxas de depreciação (vida útil)	(15.839)	(15.665)
Provisão para processos judiciais	3.021	3.083
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	332	318
Provisão para perdas nos estoques	457	457
Provisão para honorários advocatícios	1.481	1.603
Outras diferenças temporárias	5.888	4.345
Imposto de renda e contribuição social diferidos passivos, líquidos	(17.829)	(19.341)

A movimentação líquida da conta de imposto de renda diferido é a seguinte:

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Em 1º de janeiro	<u>(19.341)</u>	<u>(20.856)</u>
Movimentação	1.512	1.514
Em 31 de Junho de 2023	<u>(17.829)</u>	<u>(19.341)</u>

As projeções preparadas pela Companhia, suporte para a contabilização dos tributos diferidos, consideram os lucros tributáveis projetados para os próximos três anos. Como a base tributável do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido decorre não apenas do lucro que pode ser gerado, mas também da existência de receitas não tributáveis, despesas não dedutíveis, incentivos fiscais e outras variáveis, não existe uma correlação imediata entre o lucro líquido da Companhia e o resultado de imposto de renda e contribuição social. Portanto, a expectativa da utilização dos créditos fiscais diferidos não deve ser tomada como único indicativo de resultados futuros da Companhia. Os resultados reais podem diferir das estimativas adotadas.

O passivo de imposto de renda diferido reconhecido em junho de 2023 no montante de R\$13.169 (R\$13.382 em 2022), refere-se ao efeito tributário do custo atribuído ainda não realizado pela Companhia (*deemed cost*) no montante de R\$38.731 (R\$39.949 em 2022) e às diferenças entre as taxas de depreciação utilizadas para fins fiscais e aquelas calculadas de acordo com as vidas úteis dos bens, utilizadas para fins contábeis.

14 Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o capital social está dividido em 1.177.016 ações ordinárias nominativas, totalmente subscrito e integralizado, sem valor nominal, distribuídas como segue:

	Quantidade de ações
Paradela Participações S.A.	359.964
Selpar Participações S.A.	359.963
Ricardo de Oliveira Selmi	86.391
Picciorana Participações Ltda.	176.550
Zigurate Participações Ltda.	194.148
	<u>1.177.016</u>

b. Reserva legal

A reserva legal é calculada na base de 5% do lucro líquido do exercício, antes de qualquer destinação, e não excederá a 20% do capital social, nos termos da Lei nº 11.638/07.

c. Reserva de lucros

A Assembleia Geral Ordinária realizada em 25 de abril de 2023, aprovou a destinação de parte da reserva de lucros remanescentes no montante de R\$66.546.

d. Reserva de incentivos fiscais

A reserva de incentivos fiscais refere-se aos benefícios advindos pela subvenção para investimento, conforme Lei Complementar 160/17.

Adicionalmente, a mencionada Assembleia deliberou a destinação do montante de R\$23.816 (R\$20.496), para reserva de incentivos fiscais.

15 Receita

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida:

	2023	2022
Receita bruta de venda e revenda de Massas	649.442	507.214
Receita bruta de venda e revenda de Biscoito	230.848	212.599
Receita bruta de venda e revenda de Empacotamento	59.786	69.726
Receita bruta de venda e revenda de Instantâneo	77.828	54.627
Receita bruta de venda e revenda de Bolos	14.148	11.914
Receita bruta de venda e revenda de Outros	15.539	4.552
Total de receita bruta de venda e revenda de produtos	1.047.591	860.633
Imposto sobre vendas	(83.355)	(71.160)
Devolução de vendas	(22.244)	(11.377)
Desconto sobre vendas	(12.037)	(9.627)
Total de receita líquida	929.955	768.469

16 Despesas por natureza

	2023	2022
Matéria-prima aplicada	483.703	422.883
Custo de revenda	29.842	26.014
Gastos gerais de fabricação	56.970	39.396
Salários e ordenados	77.544	63.302
Depreciação	13.686	9.327
Serviços profissionais por terceiros	47.523	41.892
Despesas com fretes	58.250	42.907
Despesas com funcionários (PAT, reclamações trabalhistas)	16.381	12.302
Despesas com veículos	3.962	4.763
Despesas com viagens	2.927	3.229
Despesas com aluguel	5.639	3.788
Serviços de telecomunicação	381	360
Outras despesas operacionais	6.688	8.648
Despesas tributárias	9.792	7.004
Tabloides	12.442	12.746
Outros	88	(12)
	825.818	698.549

	2023	2022
Custo das vendas	(629.387)	(532.037)
Despesas com venda	(170.137)	(140.515)
Despesas gerais e administrativas	(26.294)	(25.997)
	(825.818)	(698.549)

17 Resultado financeiro

	2023	2022
Despesas financeiras		
Imposto sobre Operações Financeiras (IOF)	-	(464)
Taxas e comissões bancárias	(2.232)	(10.651)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(30.133)	(26.847)
Instrumentos Financeiros derivativos	(5.139)	-
Outros	(113)	(891)
Total das despesas financeiras	(37.617)	(38.853)
Receitas financeiras		
Rendimentos e aplicações financeiras	4.612	6.466
Juros recebidos de mútuo com companhias relacionadas	-	151
Descontos obtidos	159	270
Juros ativos/passivos	3.347	318
Instrumentos Financeiros derivativos	6.257	-
Outras	-	3.227
Total das receitas financeiras	14.375	10.432
Variação cambial		
Variações cambiais ativas	811	3.897
Variações cambiais passivas	(2.719)	(3.164)
Variação cambial, líquida	(1.908)	733
Resultado financeiro	(25.150)	(27.688)

18 Despesa de imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

	2023	2022
Imposto corrente		
Imposto corrente sobre o lucro do exercício	(7.411)	(6.668)
Total do imposto corrente	(7.411)	(6.668)
Imposto diferido		
Reversão de imposto diferido sobre diferenças temporárias e prejuízo fiscal acumulado	1.513	1.193
Total do imposto diferido	1.513	1.193
Despesa de imposto de renda	(5.898)	(5.475)

O imposto sobre o lucro da Companhia difere do valor diferido que seria obtido como uso da alíquota de imposto média ponderada, aplicável aos lucros da Entidade, como segue:

	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	81.230	45.657
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes - 34%	(27.618)	(15.523)
Subvenção - LC 160	8.098	6.969
Imposto pago a maior-recuperação	7.835	-
Diferenças permanentes (i)	4.274	3.079
Encargo fiscal	(7.411)	(5.475)
Alíquota efetiva	9,12%	11,99%

19 Gestão de risco financeiro

Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda, risco de taxa de juros de valor justo) e risco de crédito. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro dela. A gestão de risco é realizada pela tesouraria que identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros (*hedge*).

a. Risco de mercado

(i) Risco cambial

A Companhia possui parte de suas operações vinculadas a moeda estrangeira e está exposta ao risco cambial decorrente de exposições de algumas moedas, basicamente com relação ao dólar dos Estados Unidos e ao euro. O risco cambial decorre de operações comerciais futuras, ativos e passivos reconhecidos em operações no exterior. O risco cambial ocorre quando existe diferenças entre as combinações das contas dos ativos e passivos nas operações comerciais futuras, ativos ou passivos registrados são mantidos em moeda diferente da moeda funcional da Companhia. A gestão de risco é realizada pela tesouraria da Companhia.

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía ativos e passivos denominados em dólar dos Estados Unidos e euro nos montantes descritos a seguir:

	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Ativo circulante		
Contas a receber de clientes	13.349	11.653
	13.349	11.653
Passivo circulante		
Fornecedores	12.206	11.591
	12.206	11.591

(ii) Risco com taxas de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade da Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. A Companhia possui política de hedge que monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de se proteger contra o risco de volatilidade dessas taxas no caso da necessidade de contratação para novas operações.

b. Risco de crédito

A política de vendas da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis e a seletividade de seus clientes são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência nas contas a receber.

Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o exercício, e a Administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes superior ao valor já provisionado.

c. Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência do descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diretamente pela área financeira, através da manutenção do fluxo de caixa de curto e longo prazo.

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros não derivativos da Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

	Nota	Menos de um ano	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco anos
Em 30 de junho de 2022				
Empréstimos e financiamentos	10	93.329	329.505	-
Fornecedores	9	185.813	-	-
Tributos a recolher		11.163	563	-
Salários e encargos sociais		26.903	-	-
Outros passivos		23.025	-	-
Em 30 de junho de 2023				
Empréstimos e financiamentos	10	137.833	396.144	-
Fornecedores	9	129.447	-	-
Tributos a recolher		16.843	335	-
Salários e encargos sociais		33.389	-	-
Outros passivos		38.357	3.142	-

20 Gestão de capital

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

Condizente com outras Companhias do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos 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, com a dívida líquida.

21 Instrumentos financeiros por categoria

Ativos Financeiros

		Mensurados ao custo amortizado	
	Nota	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Contas a receber de clientes	4	220.205	206.207
Instrumentos financeiros		3.361	-
Mútuo a receber com partes relacionadas		958	865
Depósitos judiciais	12d	697	663
Outros Créditos		6.931	3.029
		232.152	210.764
		Mensurados ao valor justo por meio do resultado	
		30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Caixa e equivalentes de caixa	3	182.487	84.521
Swap de taxa de juros utilizados para hedge		3.361	-
		185.848	84.521
Passivos financeiros		Mensurados ao custo amortizado	
	Nota	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022
Fornecedores	9	129.447	203.450
Empréstimos e financiamentos	10	533.977	359.514
Outros passivos		41.499	34.304
		704.923	597.268

22 Seguros

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitar os riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da atividade, os riscos envolvidos nas operações e a orientação de consultores de seguros.

Em 30 de junho de 2023, a Companhia possuía as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros:

Ramo	Importância segurada
Incêndio de bens do ativo imobilizado	140.000
Danos elétricos	800
Equipamentos eletrônicos - sem roubo	300
Equipamentos estacionários - sem roubo	8.000
Equipamentos móveis com roubo	300
Roubo ou furto	50
Equipamentos portáteis território mundial	10

Ramo	Importância segurada
Movimentação Interna	500
Lucros cessantes	45.750
Responsabilidade civil danos morais	200
Responsabilidade civil	1.000
Responsabilidade civil estabelecimentos comerciais e industriais	3.000
Vazamento de Tanques e Tubulações	200
Casos fortuitos (vendaval, furacão, ciclone, tornado etc.)	50.000

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela Administração.

23 Eventos subsequente

Liquidações subsequente (Operações 4131/CPR)

Houve a liquidação das operações contratadas junto ao Banco Santander em 12 de julho de 2023 no valor de R\$ 37.484 (4131) e Banco Bradesco em 15 de agosto de 2023 no valor de R\$ 32.076 (CPR), totalizando R\$ 69.560.