

**RECICLAGEM INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE SUB PRODUTOS DE
ORIGEM ANIMAL DO MATO GROSSO LTDA.**

Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

RECICLAGEM INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE SUB PRODUTOS DE ORIGEM ANIMAL DO MATO GROSSO LTDA

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

CONTEÚDO

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Quadro I - Balanço patrimonial

Quadro II - Demonstração do resultado para o exercício findo

Quadro III - Demonstração do resultado abrangente para o exercício findo

Quadro IV - Demonstração das mutações do patrimônio líquido para o exercício findo

Quadro V - Demonstração do fluxo de caixa para o exercício findo

Notas explicativas às demonstrações financeiras para o exercício findo

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos sócios e administradores da
Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Origem Animal do Mato Grosso Ltda.
Várzea Grande - MT

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras da **Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Origem Animal do Mato Grosso Ltda.** (“Empresa”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Origem Animal do Mato Grosso Ltda.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalvas

Ativo imobilizado – controles em implementação

Conforme mencionado na nota explicativa 13, a Empresa apresentou na rubrica de imobilizado em construção o saldo de R\$9.474 mil para os quais se encontra em fase de implementação de controles para identificar e realocar os itens já finalizados para as respectivas contas de imobilizado em uso, calcular e registrar a depreciação já incorrida, além de realizar a avaliação da vida útil dos demais ativos e adequar suas taxas de depreciação. Consequentemente, pelo estágio da implementação desses controles em 31 de dezembro de 2023, não foi possível concluir sobre o valor da parcela de tais ativos que já deveria estar realocada no imobilizado em uso e o efeito da depreciação sobre esses itens e também na eventual correção da depreciação dos demais, caso as taxas utilizadas não estiverem adequadas as respectivas vidas úteis.

Ativos fiscais diferidos

Conforme mencionado na nota explicativa n°10 b), a Empresa apresentou na rubrica de Impostos Diferidos no ativo não circulante o saldo de R\$31.589 e na rubrica de Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido no resultado do exercício o valor de R\$10.810, referente a créditos desses tributos sobre prejuízos fiscais, para os quais não apresentou suportes que comprovassem sua realização pela geração de lucros tributáveis futuros e históricos passados. Dessa forma, o ativo não circulante e o patrimônio líquido encontram-se superavaliados em R\$31.589 e o resultado do exercício em R\$10.810.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (Continuação)

Ajustes de exercícios anteriores

Conforme mencionado na nota explicativa nº18.3, a Empresa realizou a correção de erros contábeis de exercícios anteriores e, em desconformidade como requerido pela NBC TG 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, realizou o registro contábil diretamente na rubrica de Lucros Acumulados no Patrimônio Líquido, quando deveria reapresentar de forma retrospectiva os períodos de competência de tais registros.

Ênfase

Operações com partes relacionadas

Conforme mencionado na nota explicativa nº11, chamamos a atenção que a Empresa possui saldos significativos de operações financeiras a receber e a pagar com suas partes relacionadas. Essas transações são realizadas em condições acordadas entre as partes. Nossa opinião não contém ressalva sobre o assunto.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação a Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Origem Animal do Mato Grosso Ltda., de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalvas.

Outros assuntos

Auditoria do exercício comparativo anterior

As demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 apresentado para fins de comparabilidade, foram auditadas por outros auditores que emitiram relatório em 20 de outubro de 2023 com opinião com ressalvas sobre: (i) ausência de reconciliação entre o controle patrimonial e os ativos imobilizados e levantamento da vida útil; (ii) limitação para conclusão sobre as quantidades de estoques por não realização de inventário físico; (iii) comparabilidade dos saldos de 2021 com despesas de anos anteriores no resultado daquele exercício e; (iv) ausência de estudo de recuperabilidade para os ativos fiscais diferidos. Desses assuntos, os temas (ii) e (iii) foram regularizados em 2023 e suprimidos no nosso relatório e os temas (i) e (iv) regularizados parcialmente e não regularizado, respectivamente, apresentados como ressalvas no parágrafo “Base para opinião com ressalvas” nesse relatório.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras

A Administração da Empresa é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (Continuação)

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidade dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza significativa, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (Continuação)

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se o balanço patrimonial representa as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Goiânia, 19 de julho de 2024.



Otaniel Júnior Martins Rosa
Contador CRC GO - 013.972/O-3



Fláine Eduardo de Araújo
Contador CRC GO – 017.392/O-1
Baker Tilly Brasil Auditores Independentes S.S.
CRC GO – 002.338/O-8

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Balancos Patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	13.235	15.564
Contas a receber	7	12.168	14.796
Estoques	8	23.978	32.839
Impostos a recuperar	9.a	4.267	9.005
Outros créditos	12	166	153
Total do Ativo circulante		53.814	72.358
Ativo não circulante			
Outros créditos	12	717	3.611
Investimentos financeiros	6.	9.285	6.881
Partes relacionadas	11.1	14.284	6.842
Impostos diferidos	10.b	31.589	21.142
Imobilizado	13	40.758	39.823
Total do Ativo não circulante		96.633	78.298
Total de Ativo		150.447	150.657

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Balancos Patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante			
Fornecedores	14	19.244	20.404
Empréstimos e financiamentos	15	24.887	9.663
Obrigações trabalhistas	-	2.073	2.319
Obrigações tributárias	9.b	264	1.016
Parcelamentos tributários	9.c	1.888	1.921
Adiantamento de clientes e outras obrigações	16	1.026	837
Parte relacionadas	11.2	6.264	5.043
Total do Passivo circulante		55.645	41.203
Passivo não circulante			
Empréstimos e financiamentos	15	16.326	14.908
Partes relacionadas	11.2	3.569	5.829
Parcelamentos tributárias	9.b	220	880
Provisões para riscos e contingências	17	700	700
Total do Passivo não circulante		20.816	22.317
Total do Passivo		76.460	63.520
Patrimônio líquido			
Capital social	18	650	650
Reservas de capital		10	10
Reservas de incentivos fiscais		61.049	61.049
Lucros acumulados		12.277	25.428
Total do Patrimônio líquido		73.986	87.137
Total de Passivo e patrimônio líquido		150.447	150.657

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Demonstração dos resultados

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida	19	246.328	419.583
Custos produtos vendidos	20	(228.972)	(384.971)
Lucro bruto		17.356	34.612
Despesas gerais e administrativas	20	(14.184)	(18.580)
Despesas comerciais	20	(15.901)	(21.113)
Outras receitas operacionais, líquidas	-	1.567	3.664
Total despesas operacionais líquidas		(28.519)	(36.029)
Resultado operacional		(11.163)	(1.417)
Resultado financeiro	21	(12.946)	(3.375)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social		(24.109)	(4.792)
Imposto de renda e contribuição social - corrente	10.a	-	-
Imposto de renda e contribuição social – diferido	10.b	10.810	12.868
Lucro/Prejuízo líquido do exercício		(13.299)	8.076

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Demonstração dos resultados abrangentes

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	(13.299)	8.076
Outros resultados abrangentes	-	-
Total dos resultados abrangentes	(13.299)	8.076

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

		Capital social integralizado	Reserva de capital	Reserva de incentivo fiscal	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)		650	10	47.084	31.318	79.062
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	8.075	8.075
Reserva de incentivos fiscal	18.2	-	-	13.965	(13.965)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		650	10	61.049	25.428	87.137
Ajustes de exercícios anteriores	18.3	-	-	-	148	148
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	-	(13.299)	(13.299)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		650	10	61.049	12.277	73.986

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis**

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Atividades operacionais		
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	(24.109)	(4.792)
Ajustes para reconciliar o lucro antes do imposto de renda e contribuição social com o fluxo de caixa operacional		
Depreciação	1.864	1.572
Varição do valor justo de investimentos temporários	-	(1.220)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	4.282	7.152
Provisão para contingências	-	289
Resultado na baixa de imobilizado	9.647	581
Variações nos ativos e passivos operacionais		
Contas a receber	2.628	2.518
Estoques	8.862	(4.689)
Impostos a recuperar	5.251	(4.109)
Outros créditos	2.881	260
Depósitos judiciais	-	47
Fornecedores	(1.160)	6.273
Obrigações trabalhistas	(246)	104
Obrigações tributárias	(1.445)	(7.533)
Adiantamento de clientes e outras obrigações	189	(546)
Caixa líquido gerado pelas (usado nas) atividades operacionais	8.643	(4.093)
Atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado	(12.446)	(22.685)
Aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários	(2.405)	5.321
Transações com partes relacionadas	(7.442)	(6.136)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(22.292)	(23.500)
Atividades de financiamento		
Empréstimos e financiamentos captados com terceiros	84.544	21.820
Empréstimos e financiamentos quitados com terceiros, incluindo juros	(72.184)	(20.833)
Transações com partes relacionadas	(1.040)	10.522
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	11.320	11.509
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	(2.329)	(16.084)
Demonstração das variações do caixa e equivalentes de caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	15.564	31.648
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	13.235	15.564
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	(2.329)	(16.084)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Reciclagem Industria e Comercio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda. (“Reciclagem” ou “Empresa”), foi fundada em abril de 2002, tem como objetivo social a industrialização, importação, exportação de subprodutos de animais, tais como: farinha de osso, sebo industrial, farinha de subprodutos, em especial a reciclagem de subprodutos bovinos, suínos, aves e peixes (osso, sebo, casco, chifre); coleta, tratamento e comercialização de resíduos não perigosos como: óleos e gorduras e outros produtos com características e procedimentos similares.

O setor de reciclagem vem ganhando destaque no mundo, e o segmento *rendering* (graxaria) tem um papel fundamental nessa cadeia sustentável de reaproveitamento de resíduos e transformação em novos produtos. Classificado como serviço público essencial pela OMS – Organização Mundial da Saúde, o segmento atua coletando, tratando e processando as partes de animais abatidos. Tendo como principais fornecedores, grandes frigoríficos, abatedouros, fábricas de embutidos, supermercados, açougues, mercados municipais e outros estabelecimentos do mesmo ramo. Nesse contexto a Reciclagem Indústria atua de forma sólida em todo território nacional, contribuindo para o desenvolvimento do país, na geração de empregos, tributos e principalmente dando a destinação correta aos resíduos gerados do abate animal. Atuando com consciência socioambiental, tem se fortalecido e ocupado lugar de destaque no segmento em âmbito nacional.

A Reciclagem visa melhorar a qualidade de vida de todos, bem como utilizar melhor dos recursos naturais de uma forma sustentável. Desde quando surgimos, nossos principais pilares é construir um negócio sustentável que ajude a sociedade como um todo. Nosso objetivo é aumentar ainda mais nosso campo de atuação, investindo em transformar os resíduos que coletamos em produtos cada vez mais variados, além de melhorar a produção que já possuímos. Além disso, nestes últimos anos focamos em aprimorar nossos serviços para que possamos atender mais e melhor. Nosso objetivo é deixar o mundo melhor através da reciclagem e da sustentabilidade.

A Empresa, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não possuía participação em outras sociedades.

2. Base de elaboração

2.1 Declaração de conformidade

A Companhia prepara suas demonstrações contábeis conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei nº 6.404/76 com alterações da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, e conforme as NBC TGs emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

2.2 Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas pela Administração considerando o pressuposto da continuidade normal de suas atividades, considerando o custo histórico como base de valor, exceto se informado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir, exceto quando especificado de outra forma (citar exemplos de situações ao valor justo/mercado referenciando nota). O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de serviços.

2.3 Data de aprovação das demonstrações contábeis

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 02 de julho de 2024.

2.4 Moeda funcional

Estas demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Empresa. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.5 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Empresa e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- a) Nota Explicativa nº 7 – provisão para perdas esperadas de créditos: A Empresa aplica a abordagem simplificada do NBC TG 48. Para mensurar as perdas de créditos esperadas as contas a receber de clientes são avaliadas sob seu risco de crédito e nos dias de atraso. A taxa de perdas esperadas é baseada no perfil de pagamento e perdas de créditos históricas, ajustadas para fatores prospectivos específicos relativos aos devedores e para o ambiente econômico.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

- b) Nota Explicativa nº 3.5 – estimativa de vida útil de ativos imobilizado e intangível: A Empresa atualmente define a vida útil dos ativos, baseando-se critério fiscal fundamentado pelo regulamento do imposto de renda e está em fase de implementação de políticas para levantar e avaliar a vida útil levando em consideração o uso esperado do ativo, desgaste esperado e obsolescência técnica ou comercial, dentro das características do ambiente de negócio em ela está inserida.
- c) Nota Explicativa nº 17 – reconhecimento e mensuração de provisões e contingências: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos;
- d) Prazo do arrendamento: a Empresa determina o prazo do arrendamento como o prazo contratual não cancelável, juntamente com os períodos incluídos em eventual opção de renovação na medida em que essa renovação seja avaliada como razoavelmente certa e com períodos cobertos por uma opção de rescisão do contrato na medida em que também seja avaliada como razoavelmente certa.
- e) Análise de recuperação dos ativos não monetários – anualmente avalia-se a existência de evidências internas ou externas de que os ativos estejam reconhecidos por valores que excedam seu valor recuperável. Essas evidências são substancialmente definidas por perda recorrente de rentabilidade e condições macroeconômicas razoavelmente diferentes da última avaliação de recuperação realizada.

3. Principais políticas contábeis

3.1. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados ou na data da negociação em que a Empresa se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. O desreconhecimento de um ativo financeiro ocorre quando os direitos contratuais aos respectivos fluxos de caixa do ativo expiram ou quando os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

Mensuração subsequente e ganhos e perdas:

Ativos financeiros mensurados a valor justo por meio do resultado (VJR)	Esses ativos são subsequentemente mensurados ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.
Ativos financeiros a custo amortizado	Estes ativos são mensurados de forma subsequente ao custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por <i>impairment</i> . As receitas de juros, ganhos e perdas cambiais e <i>impairment</i> são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.
Instrumentos de dívida ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA)	Esses ativos são mensurados de forma subsequente ao valor justo. Os resultados líquidos são reconhecidos em outros resultados abrangentes, com exceção dos rendimentos de juros calculados utilizando o método de juros efetivos, ganhos e perdas cambiais e <i>impairment</i> que devem ser reconhecidos no resultado. No momento do desreconhecimento, o efeito acumulado em outros resultados abrangentes é reclassificado para o resultado. A Empresa não detém ativos financeiros desta classificação.
Instrumentos patrimoniais ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Esses ativos são mensurados de forma subsequente ao valor justo. Todas as variações são reconhecidas em outros resultados abrangentes e nunca serão reclassificadas para o resultado, exceto dividendos que são reconhecidos como ganho no resultado (a menos que o dividendo represente claramente uma recuperação de parte do custo do investimento). A Empresa não detém ativos financeiros desta classificação.

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

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- 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.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA): Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

No reconhecimento inicial de um investimento em um instrumento patrimonial que não seja mantido para negociação, a Empresa pode optar irrevogavelmente por apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em Outros Resultados Abrangentes, sendo essa escolha feita investimento por investimento.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. Isso inclui todos os ativos financeiros derivativos. No reconhecimento inicial, a Empresa pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro não derivativo 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.

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; e
- a frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras. Os ativos financeiros mantidos para negociação ou gerenciados com desempenho avaliado com base no valor justo são mensurados ao valor justo por meio do resultado.

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 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 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;
- o pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- os termos que limitam o acesso da Empresa a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

Passivos financeiros

Passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data em que são originados ou na data de negociação em que a Empresa ou suas controladas se tornam parte das disposições contratuais do instrumento. As classificações dos passivos financeiros são como seguem:

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

A Empresa realiza o registro contábil de garantias financeiras quando estas são concedidas para entidades não controladas ou quando a garantia financeira é concedida em um percentual maior que o de sua participação para cobertura de compromissos de empreendimentos controlados em conjunto. Tais garantias são inicialmente registradas ao valor justo, através de i) um passivo que corresponde ao risco assumido do não pagamento da dívida e que é amortizado contra receita financeira no mesmo tempo e proporção da amortização da dívida, e ii) um ativo que corresponde ao direito de ressarcimento pela parte garantida ou uma despesa antecipada em função das garantias, que é amortizado pelo recebimento de caixa de outro quotistas ou pela taxa de juros efetiva durante o prazo da garantia. Subsequentemente ao reconhecimento inicial, as garantias são mensuradas periodicamente pelo maior valor entre o montante determinado de acordo com o NBC TG 25 (R2) e o montante inicialmente reconhecido, menos sua amortização acumulada.

Os ativos e passivos financeiros somente são compensados e apresentados pelo valor líquido quando existe o direito legal de compensação dos valores e haja a intenção de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

As disponibilidades são registradas pelos valores de custo, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos e não excedem ao valor de realização. São representados por disponibilidades em moeda nacional em espécie, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de alta liquidez que são utilizados pela instituição para gestão financeira e liquidação de seus compromissos de curto prazo.

3.3. Receita de contrato com cliente

A Empresa efetuou a adoção da NBC TG 47 – Receita de contratos com clientes em 1º de janeiro de 2018. A norma trouxe os princípios que uma empresa deve aplicar para determinar a mensuração da receita de como e quando ela é reconhecida, baseada em cinco passos: (1) identificação dos contratos com os clientes; (2) identificação das obrigações e efetiva realização da prestação de serviços; (3) determinação do preço da transação; (4) alocação do preço da transação à efetiva prestação de serviços objeto do contrato firmado entre as partes e (5) reconhecimento da receita no correto período de competência, ou seja, execução efetiva dos serviços contratados. A nova norma substituiu o NBC TG 17 - Contratos de Construção, a NBC TG 30 – Receitas e correspondentes interpretações.

A Empresa adotou a nova norma na data de vigência requerida, de forma prospectiva, pois avaliou os impactos detalhados dos aspectos referentes à mensuração e divulgação das obrigações de performance e contrapartida esperada na prestação do serviço com foco na área financeira e empresarial, bem como efetuou análise de determinadas obrigações contratuais estabelecidas no momento da contratação dos referidos serviços, cujos efeitos da avaliação dos impactos de adoção o NBC TG 47 não foram significativos para as demonstrações contábeis da Empresa. Abaixo a explicação de 3 dos principais passos:

Identificação do contrato com o cliente

Os acordos celebrados (termos e condições) entre a Empresa e os usuários contém substância comercial, uma vez que são aprovados pelas partes e os direitos de cada parte, bem como as condições de pagamentos são claramente identificadas.

Componentes do contrato com o cliente

Não há componente de financiamento significativo nos contratos celebrados com clientes (nem declarada de forma expressa no contrato nem de forma implícita pelos termos de pagamentos pactuados pelas partes). Também não há componente de contraprestação a pagar ao cliente nos contratos celebrados pela Empresa. A contraprestação prometida ao cliente está declarada expressamente em contrato ou acordo realizado, e há não previsão de variabilidade sobre as transações de receitas.

Reconhecimento da receita de contrato com o cliente

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A Empresa reconhece a receita quando transfere o controle sobre os produtos ao cliente.

3.4. Contas a receber e perda esperada de crédito

São apresentadas aos valores presentes e de realização. A provisão para perda de crédito esperada foi constituída de acordo com o julgamento da Administração com base em dados históricos e previsão de perdas esperadas em análise individual dos saldos de clientes com risco de inadimplência, considerando a atual conjuntura econômica, com detalhamento do julgamento descrito na Nota explicativa 7.

Caso o prazo de recebimento seja equivalente a um ano ou menos, são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

3.5. Imobilizado

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição ou construção, acrescido, quando aplicável, de juros capitalizados durante o período de construção, para os casos de ativos qualificáveis, líquido de depreciação acumulada e de provisão para redução ao valor recuperável de ativos para os bens paralisados e sem expectativa de reutilização ou realização, quando aplicável.

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 a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício.

Os terrenos, registrados separadamente dos demais ativos, não são depreciados. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear de acordo com a vida útil estimada de cada parte de um item do imobilizado.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômico-futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o produto da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

As taxas de depreciação utilizadas para os ativos imobilizados são as seguintes:

2023 e 2022

Edifícios e Construções	25 anos
Veículos	10 anos
Máquinas e Equipamentos	15 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	15 anos
Equipamentos de Informática	5 anos
Aeronave	20 anos
Containers	15 anos

3.6. Ativos Intangíveis

Reconhecimento e mensuração

Os gastos com desenvolvimento são capitalizados somente se os custos de desenvolvimento puderem ser mensurados de maneira confiável, se o produto ou processo for tecnicamente e comercialmente viável, se os benefícios econômicos futuros forem prováveis, e se a Empresa tiver a intenção e recursos suficientes para concluir o desenvolvimento e usar ou vender o ativo. Os demais gastos com desenvolvimento são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Após o reconhecimento inicial, os gastos com desenvolvimento capitalizados são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável.

Outros ativos intangíveis

Outros ativos intangíveis que são adquiridos pela Empresa e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos com ágio gerado internamente e marcas e patentes, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

3.7. Empréstimos e financiamentos

Reconhecidos inicialmente quando do recebimento dos recursos, líquidos quando aplicável, dos custos de transação. Em seguida, são apresentados pelo método do custo amortizado.

Os custos de empréstimos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demandado um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso pretendido, são capitalizados como parte do custo do ativo quando forem prováveis que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a Empresa e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Ademais, todos os custos de empréstimos atualmente são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

3.8. Tributação

Sobre a renda

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, pelas taxas de impostos decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras.

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação. Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas, quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estarão disponíveis e contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferido são revisados periodicamente e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

Sobre receitas

A Empresa é beneficiária de incentivo fiscal do Estado do Mato Grosso, PRODEIC com diferimento na base de cálculo do ICMS, para operações internas das mercadorias produzidas e redução na base de cálculo do ICMS em 80% para operações interestaduais. Em contrapartida a empresa contribui ao Fundo de Desenvolvimento Industrial e Comercial do Estado de Mato Grosso com 7% do valor do benefício fiscal efetivamente utilizado, sendo ele distribuído entre FUNDED (Fundo de Desenvolvimento Desportivo do Estado de Mato Grosso) 1% e FUNDES (Fundo de Desenvolvimento Econômico Social de Mato Grosso) 6%.

3.9. Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.10. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários, quando aplicáveis, são ajustados pelo seu valor presente no registro inicial da transação, levando em consideração os fluxos de caixa contratuais, as taxas de juros explícitas ou implícitas, tomando-se como base as taxas praticadas no mercado para transações semelhantes às dos respectivos ativos e passivos. Subsequentemente, esses efeitos são realocados nas linhas de receita ou despesas financeiras, no resultado, por meio da utilização da taxa de desconto considerada e do método do custo amortizado. Em 30 de dezembro de 2023, a Empresa não possuía ativos e passivos com necessidade de ajuste ao valor presente.

3.11. Subvenções governamentais

As subvenções governamentais recebidas pela Empresa correspondem à incentivos fiscais, junto a SUDAM (Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia) considerando a redução de imposto de renda e contribuição social e também o PRODEIC (Programa de desenvolvimento industrial e comercial do Mato Grosso) em relação ao ICMS, ambas são tratadas como subvenções para investimentos nos termos da Lei Complementar 160/2017.

Após encerramento dos resultados do exercício, as subvenções recebidas sem tratamento diverso são reclassificadas do resultado acumulado para reserva de subvenção no patrimônio líquido e serão utilizadas para compensação de prejuízo ou absorção ao capital social nos termos da lei.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

3.12. Benefício pós-emprego

A Empresa não possui benefício pós-emprego, conforme definição do Pronunciamento Técnico NBC TG 33 (R2) – Benefícios a Empregados.

3.13 Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Alterações adotadas pela Empresa

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2024. A Empresa não adotou essas normas de forma antecipada na preparação destas demonstrações financeiras.

Na avaliação da administração essas normas alteradas e interpretações não deverão ter um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Empresa.

Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

4. Decisão do STF sobre ‘coisa julgada’ em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (“STF” ou “Supremo”) concluiu o julgamento sobre a “coisa julgada” em tributos recolhidos de forma continuada, definindo que a decisão proferida em controle difuso cessa imediatamente os seus efeitos quando proferido novo julgamento, em sentido contrário, em ação direta de constitucionalidade ou em sede de repercussão geral pelo Supremo. Nesse mesmo julgamento, o STF rejeitou o pedido de modulação de efeitos da decisão, determinando o recolhimento dos valores passados, desde que respeitado o prazo de prescrição.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	14	15
Bancos	509	819
Aplicações de liquidez imediata	12.712	14.730
Total	13.235	15.564

As aplicações financeiras de liquidez imediata da Empresa são CDBs com liquidez diária e cotas de fundos sem risco significativo de mudança de valor. Em 2023 possuíam taxa média de rendimento em 94,3% do CDI e em 2022 90,9% do CDI, com a condição de conversão imediata em caixa e sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

6. Investimentos financeiros

	31/12/2023	31/12/2022
Fundos de investimentos – Auri	8.180	5.903
Fundos de investimentos da Amazônia	1.105	978
Total	9.285	6.881

Saldos mantidos no “Auri Fundo de Investimentos em Direitos Creditórios”. Em 31/12/2023 a Empresa possuía aproximadamente 4.955 cotas ativas (4.653 em 2022). No acumulado do período de 2023 as aplicações apresentaram rentabilidade média de 1,7514% (1,7903% em 2022). Fundos de investimentos da Amazônia são recursos para implantação de projetos e subsídio ao benefício fiscal do IRPJ (SUDAM).

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

7. Contas a receber

	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber de clientes	12.168	14.796
Total	12.168	14.796

7.1 Composição dos recebíveis por idade de vencimento

Composição das contas a receber por período/dia de vencimento (Nacionais, Internacionais e Partes Relacionadas) em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	31/12/2023	31/12/2022
A vencer	9.419	7.679
Vencidos até 30 dias	1.327	5.709
Vencidos de 31 a 90 dias	170	470
Vencidos de 91 a 180 dias	429	929
Vencidos a mais de 181 dias	823	9
Total	12.168	14.796

Não foram observados histórico ou indícios que demandassem o reconhecimento de provisão para perdas de créditos no exercício findo em 31 de dezembro 2023 e 2022.

8. Estoques

	31/12/2023	31/12/2022
Matéria-prima	7.028	11.413
Produto acabado	2.469	1.994
Embalagem	135	281
Mercadoria revenda	838	1.064
Produto químico	-	146
Lenha produção	-	669
Material consumo	1.458	1.530
Outros insumos	533	214
Estoque em poder de terceiros e em andamento	206	2.902
Adiantamento a fornecedores de matéria prima e insumos	11.311	12.626
Total	23.978	32.839

Não foram observados histórico ou indícios que demandassem o reconhecimento de provisão para perdas de valores dos estoques por baixo giro, obsolescência ou desvalorização no exercício findo em 31 de dezembro 2023.

A evolução dos saldos de adiantamento a fornecedores se remete basicamente a expectativa de crescimento de volume operacional no período subsequente.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

9. Impostos a recuperar e obrigações tributárias

a. Impostos a recuperar

	31/12/2023	31/12/2022
IR e CSLL a recuperar	5	5
PIS e COFINS a recuperar (a)	3.683	8.786
IRRF sobre aplicações	406	187
ICMS/IPI	173	27
Total de impostos a recuperar	4.267	9.005

(a) Tributos decorrentes de créditos sobre a aquisição de insumos. Destaca-se o aumento significativo dos valores, de forma diretamente correlacionada ao aumento significativo no volume de compras ocorridos no exercício de 2023.

b. Obrigações tributárias

	31/12/2023	31/12/2022
PIS e COFINS a recolher	-	4
IRRF	1	1
ICMS/IPI	144	721
Fundec e Fundeic	29	191
IOF	76	91
INSS	3	4
Outros	11	4
Total de obrigações tributárias	264	1.016

c. Parcelamentos tributários

	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	Valor da Adesão	Data da adesão	Data de vencimento	Parcelas
Parcelamentos federais	273	339	438	30/08/2015	30/08/2027	145
Parcelamentos federais - previdenciários	-	-	910	29/10/2019	29/10/2023	48
Parcelamentos tributos estaduais	1.835	2.462	9.844	13/12/2019	13/12/2024	60
Total	2.108	2.801	11.192			
Circulante	1.888	1.921				
Não circulante	220	880				

Abaixo apresentamos composição dos parcelamentos por ano de vencimento:

	31/12/2023	31/12/2022
em 2023	-	1.922
em 2024	1.889	715
em 2025	35	35
em 2026	35	35
em 2027	149	95
Total	2.108	2.802

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (em milhares de reais)

10. Imposto de renda e contribuição social

a. Tributos correntes

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	(24.109)	(4.792)
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição pela alíquota fiscal combinada	-	-
Adições e Exclusões		
Despesas não dedutíveis	617	198
Diferença de taxa de Depreciação societária x fiscal	4.186	1.513
Redução de ICMS – PRODEIC	(16.274)	(12.488)
Diferença de taxa de Depreciação societária x fiscal	(1.871)	(3.260)
Outras	-	714
Antes das compensações de prejuízos fiscais	(13.342)	(13.323)
Compensações de prejuízos fiscais	-	-
Redução de IR/CS SUDAM	-	-
Total de despesa de imposto de renda e contribuição social	-	-
Alíquota efetiva	-	-

b. Tributos diferidos

A Empresa considerou em análise sobre realização do ativo fiscal diferido que o histórico de geração de lucro tributável, e a expectativa de crescimento de faturamento e volume de produção previstos para os próximos exercícios, e registra o ativo fiscal diferido sobre a base negativa e prejuízo fiscal que estima realizar, como segue no quadro abaixo.

	Saldo em 31/12/2023	Resultado do exercício de 2023	Saldo em 31/12/2022	Resultado do exercício de 2022	Saldo em 31/12/2021 (Não auditado)
Imposto diferido sobre Base negativa e prejuízo fiscal	31.589	10.447	21.142	12.867	8.275
Total Diferido ativo	31.589	10.447	21.142	12.867	8.275

11. Mútuos com partes relacionadas e terceiros

A Administração identifica como partes relacionadas seus acionistas, outras entidades ligadas aos mesmos acionistas, seus administradores, os demais membros do pessoal-chave da administração e seus familiares. Na condução normal dos negócios, a Empresa realiza transações financeiras com suas partes relacionadas para disponibilização de recursos que são exclusivamente aplicados na atividade operacional da Empresa. As transações com partes relacionadas são realizadas conforme acordo entre as partes. Sendo assim, esses recursos são enviados na forma de conta corrente e mútuos com remuneração e prazo de vencimento, ou ausência destes, conforme acordado entre as partes.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

11.1 Saldos de mútuos a receber com partes relacionadas

	31/12/2023	31/12/2022
Repar Reciclagem Industrial de Resíduos de Animais Ltda.	3.676	3.676
MAR – Maracanaú Reciclagem de Subprodutos Ltda.	425	679
Brasmix – Brasil Ingredientes Para Animais Ltda.	59	59
Perazzo Investimentos e Participações Ltda.	4.026	20
Socata Comercio e Ind.	879	879
Outros mútuos	5.219	1.529
Total	14.284	6.842

11.2 Saldos de mútuos a pagar com partes relacionadas

	31/12/2023	31/12/2022
Santa Edwiges Indústria e Comércio de Resíduos Orgânicos de Juína Ltda.	4.308	4.698
Reciclagem Ind. E Comercio de Subprodutos Ltda (Matriz e Filiais)	238	345
A & R Nutrição Animal Ltda	5.016	5.829
Brasmix – Brasil Ingredientes Para Animais Ltda.	270	-
Total	9.832	10.872
Circulante	6.264	5.043
Não circulante	3.569	5.829

12. Outros créditos

Refere-se a adiantamentos de salários, despesas antecipadas e adiantamentos a fornecedores.

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento de salário	91	75
Despesas antecipadas/Outros créditos	792	3.689
Total	883	3764
Circulante	166	153
Não circulante	717	3.611

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

13. Imobilizado

	Terrenos	Instalações	Maquinário	Veículos	Equip. de Proc. Eletrônicos	Móveis e Utensílio	Benfeitoria Imov. Terceiros	Imobilizado em Construção	Total
Custo									
Saldo em 31/12/2022	1.500	399	12.915	17.403	468	291	259	14.885	48.120
Adição	1.548	237	7.742	804	11	-	-	2.104	12.447
Baixa	-	-	(267)	(1.865)	-	-	-	(7.515)	(9.647)
Saldo em 31/12/2023	3.048	636	20.390	16.342	479	291	259	9.474	50.919
Saldo em 31/12/2022	-	(17)	(6.213)	(1.839)	(181)	(47)	-	-	(8.297)
Depreciação	-	(22)	(655)	(1.057)	(112)	(18)	-	-	(1.864)
Baixa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2023	-	(39)	(6.868)	(2.896)	(293)	(65)	-	-	(10.161)
Imobilizado líquido em 31/12/2022	1.500	382	6.702	15.564	287	244	259	14.885	39.823
Imobilizado líquido em 31/12/2023	3.048	597	13.522	13.446	186	226	259	9.474	40.758

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

14. Fornecedores

	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores nacional	19.244	16.698
Fornecedores - Risco sacado	-	3.706
Total	19.244	20.404

15. Empréstimos e financiamentos

	31/12/2023	31/12/2022
Finame	3.601	4.907
BNDES	81	272
FGI	17.905	5.489
CCB	12.430	13.903
Comissarias	7.196	-
Total	41.213	24.571
Circulante	24.887	9.663
Não circulante	16.326	14.908

15.1 Termos e cronograma de amortização da dívida

Banco	Moeda	Taxa de juros a.a.	Vencimento	31/12/2023	31/12/2022
Finame	R\$	6,33% a 11,94%	17/05/2027	3.601	4.907
BNDES	R\$	6,42% a 21,1%	15/05/2025	81	272
FGI	R\$	9,77% a 11,75%	20/01/2026	17.905	5.489
CCB	R\$	4,94% a 19,56%	01/03/2027	12.430	13.903
Comissarias	R\$	Até 22,20%	25/01/2024	7.196	-
Total				41.213	24.571

Os empréstimos bancários da Empresa estão garantidos por máquinas, veículos e duplicatas no valor contábil de R\$37.531 em 31 de dezembro de 2023.

15.2 Covenants e garantias

A Empresa possui *covenants* operacionais vinculados a seus contratos de empréstimos e financiamentos no exercício de 2023, os quais vem sendo cumpridos integralmente.

15.3 Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo na abertura do exercício	24.571	16.432
Captação	84.544	21.820
Juros incorridos	4.282	7.152
Pagamento de principal	(64.220)	(14.223)
Pagamento de juros	(7.964)	(6.610)
Saldo no encerramento do exercício	41.213	24.571

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

15.4 Composição dos empréstimos por ano de vencimento

	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	9.663
2024	24.887	9.948
2025	13.700	4.960
Após 2026	2.626	-
Total	41.213	24.571

16. Adiantamento de clientes e outras obrigações

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamentos de clientes	922	822
Outros passivos	104	15
Total	1.026	837

17. Provisões para riscos e contingências

A Empresa é parte em ações judiciais e processos administrativos, decorrentes do curso normal das operações. Em 31 de dezembro de 2023 a Empresa, com base em informações de seus assessores jurídicos e análise das demandas judiciais, constituiu provisão no montante de R\$700 (R\$ 700 em 2022).

17.1 Composição de exposição a riscos de perdas prováveis

	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhistas	372	372
Tributárias	271	271
Cíveis	57	57
Total	700	700

17.2 Movimentação da provisão para riscos e contingências

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo na abertura do exercício	700	411
Provisão	-	328
Reversão de provisão	-	(39)
Saldo no encerramento do exercício	700	700

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

17.3 Composição de exposição a riscos de perdas possíveis

	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhistas (a)	638	506
Cíveis (a)	173	10.550
Total	811	11.056

(a) Flutuação de saldos em exposição de riscos possíveis de perdas, são referentes a mudança de status e finalização de processos que sofreram modificações em significativas em seus trâmites legais.

18. Patrimônio líquido

18.1. Capital social

O capital social subscrito e integralizado é de R\$ 650 em 31 de dezembro de 2023 e 2022, representado, respectivamente, por 650.000 cotas, assim distribuídas:

Sócios	Em e 31 de dezembro de 2023 e 2022		
	em R\$	Cotas	Participação
Adelino de Souza Leite e Neto	645	645.000	99%
Jacqueline Catunda Pinto	5	5.000	1%
Total	650	650.000	100%

18.2. Reservas de incentivo fiscal

Em 2023, a Empresa apurou R\$ 16.274 (R\$ 36.730 em 2022) de benefícios de subvenção para investimentos, sendo estes valores referentes a redução direta da carga tributária de ICMS na formação da receita líquida, vez que se remete a valores inerentes ao PRODEIC conforme destacado em nota nº3.11 e nota nº 19. Pelo fato de no ano a Empresa ter aferido um prejuízo, baseado nas normas contábeis aplicáveis, não foram constituídas novas reservas.

18.3. Ajustes de exercícios anteriores

Em 2023, a Administração identificou erros contábeis decorrentes do exercício anterior, totalizando R\$148 (R\$1.148 a créditos e R\$1.000 a débito). Tais valores são decorrentes de correções nas rubricas de estoques, contas a receber e outras operações. A administração optou pelo reconhecimento dessas correções diretamente no patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2023.

19. Receita líquida

	31/12/2023	31/12/2022
Farinha de carne e osso	56.557	93.520
Gordura de origem animal	203.596	336.129
Revenda de produtos diversos	11.158	18.138
	271.311	447.787
PIS e COFINS	(5.255)	(7.982)
ICMS	(25.164)	(50.668)
Benefício redução de ICMS (PRODEIC/PRODEPE)	16.274	36.730
Devolução, abatimentos e bonificações	(10.838)	(6.284)
	(24.983)	(28.204)
Total de receita líquida	246.328	419.583

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

20. Custos dos produtos vendidos, despesas gerais e administrativas e despesas comerciais

	31/12/2023	31/12/2022
Custo dos produtos vendidos	(179.479)	(321.234)
Custo das mercadorias para revenda	(9.208)	(17.094)
Pessoal	(11.670)	(17.024)
Fretes	(14.732)	(20.240)
Consultorias e assistências técnicas	(7.061)	(11.154)
Manutenção	(6.719)	(7.959)
Energia e combustíveis	(6.470)	(8.085)
Alimentação e viagens	(2.781)	(4.042)
Aluguéis e condomínios	(1.941)	(2.087)
Depreciação	(1.864)	(1.572)
Comissões sobre vendas	(1.257)	(581)
Gratificações e prêmios	(3)	(14)
Seguros	(552)	(647)
Tributos e taxas	(3.975)	(326)
Embalagens	(514)	(464)
Publicidade e propaganda	(437)	(209)
Outras	(10.395)	(11.932)
Total	(259.058)	(424.664)
Custos produtos vendidos (a)	(228.972)	(384.971)
Despesas gerais e administrativas	(14.184)	(18.580)
Despesas comerciais	(15.901)	(21.113)

(a) A oscilação significativa na linha de custos se resume basicamente na redução na produção devido à redução de matéria-prima, decorrente da redução operacional realizada no exercício, com reflexo direto no volume de vendas diretas realizadas no ano calendário.

21. Resultado financeiro

	31/12/2023	31/12/2022
Rendimentos de aplicações financeiras	4.342	2.162
Valor justo sobre investimentos	-	1.220
Descontos financeiros obtidos de fornecedores	358	830
Juros recebidos	422	53
Variações cambiais ativas	-	4.695
Total de Receitas financeiras	5.122	8.960
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(8.947)	(7.152)
Juros sobre parcelamentos de obrigações tributárias	(2.245)	(806)
Juros sobre contas a pagar e desconto de duplicadas	(6.134)	(1.526)
Descontos financeiros concedidos	(205)	(2.400)
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(242)	(179)
IOF sobre operações financeiras	(295)	(272)
Total de despesas financeiras	(18.068)	(12.335)
Total de resultado financeiro	(12.946)	(3.375)

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

22. Instrumentos financeiros

Os valores justos estimados de ativos e passivos financeiros da Empresa foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode gerar alterações nos valores de realização estimados.

A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, segurança e rentabilidade. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas versus as vigentes no mercado, bem como na avaliação da situação econômico-financeira das instituições envolvidas. A Empresa não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. A Empresa não possui operações de derivativos ou faz uso deste instrumento de natureza operacional ou financeira.

Os valores constantes nas contas patrimoniais, como instrumentos financeiros, encontram-se atualizados na forma contratada até 31 de dezembro de 2023 e 2022 e correspondem, aproximadamente, ao seu valor justo. Esses valores estão representados substancialmente por caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras vinculadas, contas a receber, fornecedores, empréstimos e financiamentos e outras contas a pagar.

Os valores de instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado e apresentados acima se aproximam dos seus valores justos.

22.1 Critérios, premissas e limitações utilizadas no cálculo dos valores justos

Os valores justos informados não refletem mudanças subsequentes na economia, tais como taxas de juros e alíquotas de impostos e outras variáveis que possam ter efeito sobre sua determinação. Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

Hierarquia do valor justo

A Empresa usa a seguinte hierarquia para determinar o valor justo dos instrumentos financeiros:

Nível 1: preços cotados nos mercados ativos para ativos ou passivos idênticos.

Nível 2: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente.

Nível 3: técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado.

Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e aplicações financeiras vinculadas

Os saldos em conta corrente mantidos em bancos têm seu valor de mercado idêntico aos saldos contábeis. Para as aplicações financeiras, os valores contábeis informados no balanço patrimonial aproximam-se do valor justo.

Empréstimos e financiamentos

Os valores contábeis dos empréstimos em moeda nacional, estão compatíveis com o valor de mercado de tais operações, já que as operações similares não estão disponíveis no mercado financeiro, com vencimentos e taxas de juros comparáveis. Esses instrumentos financeiros estão classificados como passivos financeiros não mensurados a valor justo.

Contas a receber e fornecedores

Os saldos informados no balanço patrimonial aproximam-se do valor justo por se tratar de instrumentos financeiros com características exclusivas.

Saldos com partes relacionadas

As transações com partes relacionadas são realizadas conforme acordo entre as partes.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

22.2 Fatores de riscos

A Empresa possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

Estrutura de gerenciamento de risco

A Empresa mantém operações com instrumentos financeiros, onde há uma gestão de riscos de mercado e de crédito por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar a liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controles internos consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. Não são efetuadas aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco, como também não efetuam operações definidas como derivativos exóticos. Os resultados obtidos com essas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Empresa.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Empresa incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes.

O valor contábil dos ativos financeiros divulgados na nota explicativa nº 5 e representa a exposição máxima do crédito. A Administração não estima risco de créditos relevantes sobre outros créditos, Impostos a recuperar (nota explicativa 9.a).

A administração estabeleceu uma política de crédito na qual cada novo cliente é analisado individualmente quanto à sua condição financeira, e critérios de cumprimentos de legislação trabalhista e ambiental, antes que a Empresa apresente sua proposta de limite de crédito e termo de pagamento. A revisão efetuada pela Empresa que inclui ratings externos, quando disponíveis, e em alguns casos, referências bancárias. Limites de compras são estabelecidos para cada cliente, que representam o montante máximo em aberto sem exigir a aprovação da administração; esses limites são revisados anualmente. Clientes que falharem em cumprir com o limite de crédito estabelecido pela Empresa somente poderá operar com a Empresa em base de pagamentos antecipados.

No monitoramento do risco de crédito dos clientes, os clientes são agrupados de acordo com suas características de crédito, incluindo se são pessoas físicas ou jurídicas, consumidores finais, localização geográfica e existência de dificuldades financeiras no passado.

Clientes classificados como de "alto risco" são colocados em uma lista de clientes restritos e monitorados pela administração, sendo suas vendas futuras feitas com base em pagamentos antecipados.

A Empresa registra uma provisão para perda que representa sua estimativa de perdas incorridas referentes a Contas a receber quando aplicável.

Risco de liquidez

O risco de liquidez representa a possibilidade de descasamento entre os vencimentos dos ativos e passivos da Empresa, que pode resultar em incapacidade de cumprir com as obrigações financeiras assumidas, nos prazos estabelecidos. A Empresa conta com linhas de crédito junto a instituições financeiras, com o objetivo de obter capital de giro para suas atividades operacionais. Dificuldades em realizar esses descontos, em acessar instituições financeiras podem causar descasamento de vencimento dos ativos e passivos da Empresa ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos e podem limitar ou restringir o nível de atividade nas operações para seus compromissos e impactar adversamente os resultados financeiros e operacionais e por consequência, o crescimento da Empresa.

Riscos de cambio

Os saldos de ativos e passivos financeiros são todos em reais, portanto não estão expostos a variação de cambio.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

Gestão de capital

A Empresa administra o capital, para assegurar a continuidade normal de suas atividades, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio.

A estrutura de capital da Empresa é formada pelo endividamento líquido (empréstimos e financiamentos detalhados na Nota Explicativa nº 15, mútuos com partes relacionadas detalhados na nota explicativa nº 11, deduzidos pelo saldo de caixa e equivalentes de caixa na Nota Explicativa nº 5 e pelo patrimônio líquido (inclui capital e lucros acumulados).

	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos	41.213	24.571
Parte relacionadas	9.832	10.872
Caixa e equivalentes	(13.235)	(15.564)
Dívida líquida (excedente de caixa)	37.810	19.879
Patrimônio líquido	73.986	87.137
Relação Dívida líquida (excedente de caixa) / patrimônio líquido	51%	30%

Em 31 de dezembro de 2023 a Empresa não estava sujeita a nenhum requerimento externo sobre o capital.

Risco de mercado

A Empresa não possui riscos cambiais, exposição a mercado de commodities ou especulativos. Nossa base de cliente é sólida com baixo histórico de inadimplência.

Análise de sensibilidade

Com a finalidade de atender aos requisitos do CPC 40 (R2) Instrumentos financeiros: Evidenciação, a Empresa apresenta abaixo a análise de sensibilidade de taxa de juros, considerando o cenário razoavelmente provável que foi projetado com base na expectativa para 2023 emitida através do relatório focus pelo Banco Central do Brasil (Bacen).

Instrumento financeiro	Indexador	Taxa razoavelmente Provável	Cenário	
			Posição em 31/12/2023	Cenário razoavelmente provável
Ativo				
Caixa e equivalentes de caixa, Aplicações financeiras de liquidez imediata	94,3% do CDI	5,4%	13.235	674
	Entre 112% e		9.285	
Investimentos financeiros	153,71% do CDI	5,65%		587

23. Seguros (Informação não auditada)

Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$ 300 responsabilidade civil, R\$ 22.200 imóveis, R\$ 1.759 aeronave, R\$ 28.417 vida e R\$ 33.600 veículos. A suficiência da cobertura de seguros não faz parte do escopo de revisão dos auditores independentes.

Reciclagem Indústria e Comércio de Sub Produtos de Animais do Mato Grosso Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

24. Eventos subsequentes

Em maio de 2024, a Empresa realizou renegociação de dívida junto a instituições financeiras reduzindo juros de empréstimos captados, o objetivo é proporcionar uma redução no desembolso de caixa,

Em junho de 2024, a Empresa adquiriu alguns veículos, equipamentos industriais e uma carteira de clientes visando o crescimento do faturamento.

A Empresa está em busca de novas linhas de créditos com taxas melhores, para uma obtenção de maior de matéria-prima com novos fornecedores.

* * *

Falberth Santos Miranda
Diretor Financeiro

Rafael Barbosa Calaça
Contador
CRC/GO 023822