
Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente***



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Diretores e Quotistas da
Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda. ("Empresa"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações de resultado, de resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas".

Base para opinião

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 do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Empresa, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros Assuntos

Valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras da Empresa em 31 de dezembro 2022 foram auditadas por outros auditores, cujo relatório, datado de 13 de março de 2023, expressa uma opinião com ressalvas devido a ausência de revisão da vida útil do ativo imobilizado e a comparabilidade dos valores correspondentes devido ao registro do ajuste ao valor justo das propriedades para investimentos, sem as devidas reapresentações das cifras comparativas, como mencionado na seção "Base para opinião com ressalvas".

Responsabilidades da administração e da governança pelas 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 para pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas" e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.



Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da 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.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor 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 de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, 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.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Comunicamo-nos com a administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Maringá, 1^o de março de 2024

PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2PR008333/F-8

DocuSigned by
Assinado por: GABRIEL PERUSSOLO 038110016960
CPF: 03810816960
Data Hora da Assinatura: 01 de março de 2024 | 13:57 BRT
ICP-Brasil
C. BR
Emissão AC SERASA RFB v6

Gabriel Perussolo
Contador CRC 1PR057146/O-0

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Balances patrimoniais em 31 de dezembro Em milhares de reais

Ativo	Nota	2023	2022	Passivo	Nota	2023	2022
Circulante							
Caixa e equivalentes de caixa	7	46.704	33.536	Fornecedores	14	23.512	15.218
Aplicações financeiras	7	-	6.650	Empréstimos e financiamentos	15	88.375	39.174
Contas a receber de clientes	8	193.031	120.792	Instrumentos financeiros derivativos	24.iii	7.113	-
Estoques	9	50.025	32.104	Obrigações trabalhistas e previdenciárias		6.316	3.701
Impostos a recuperar	10	124	687	Imposto de renda e contribuição social	16	9.943	2.022
Adiantamentos a fornecedores	11.a	2.373	2.238	Impostos e contribuições a recolher	16	3.042	574
Outras contas a receber	11.b	3.470	2.254	Dividendos e JSCP a pagar	18.b	4.777	468
		<u>295.727</u>	<u>198.261</u>	Outras contas a pagar	11.c	2.647	6.075
						<u>145.725</u>	<u>67.232</u>
Não circulante							
Outras contas a receber	11.b	866	1.984				
Contas a receber de clientes	8	18.698	-	Empréstimos e financiamentos	15	163.706	114.669
Impostos a recuperar	10	1.528	915	Impostos e contribuições a recolher	16	7	22
Ativos fiscais diferidos	23.b	2.373	-	Outras contas a pagar	11.c	2.178	735
Outros ativos	12.b	2.256	1.018				
Propriedades para investimentos	12.a	8.555	8.555	Patrimônio líquido		<u>165.891</u>	<u>115.426</u>
Imobilizado	13	52.901	22.498				
Intangível		880	457	Capital social	18.a	8.000	8.000
		<u>88.057</u>	<u>35.427</u>	Reserva de incentivos fiscais	23.c	15.429	5.218
				Reserva de lucros		48.739	37.812
						<u>72.168</u>	<u>51.030</u>
Total do ativo		<u><u>383.784</u></u>	<u><u>233.688</u></u>	Total do passivo e do patrimônio líquido		<u><u>383.784</u></u>	<u><u>233.688</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.**Demonstrações de resultados****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

	Nota	2023	2022
Receita	19	267.623	176.507
Custo das vendas	20	<u>(82.406)</u>	<u>(64.608)</u>
Lucro bruto		185.217	111.899
Despesas operacionais			
Comerciais	20	(80.174)	(48.723)
Administrativas e gerais	20	(18.036)	(13.774)
Outras receitas	21	<u>710</u>	<u>355</u>
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras e impostos		<u>87.717</u>	<u>49.757</u>
Receitas financeiras	22	14.692	3.297
Despesas financeiras	22	<u>(56.854)</u>	<u>(21.471)</u>
Resultado financeiro líquido		(42.162)	(18.174)
Resultado antes dos impostos		45.555	31.583
Imposto de renda e contribuição social corrente	23.a	(12.385)	(8.130)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	23.b	<u>2.373</u>	<u>-</u>
Lucro líquido do exercício		<u><u>35.543</u></u>	<u><u>23.453</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.**Demonstrações de resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de reais**

	2023	2022
Lucro do exercício	35.543	23.453
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado abrangente total	<u>35.543</u>	<u>23.453</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de reais

	Nota	Capital social	Reserva de Incentivos Fiscais	Reserva de Lucros	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021		<u>8.000</u>	<u>-</u>	<u>31.731</u>	<u>-</u>	<u>39.731</u>
Lucro líquido do exercício		-	-	-	23.453	23.453
Destinações do lucro:						
Retenção de lucro		-	-	15.889	(15.889)	-
Reserva de incentivos fiscais			5.218		(5.218)	-
(-) Juros sobre o capital próprio	18.b				(2.346)	(2.346)
(-) Lucros distribuídos	18.b	-	-	(9.808)	-	(9.808)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>8.000</u>	<u>5.218</u>	<u>37.812</u>	<u>-</u>	<u>51.030</u>
Lucro líquido do exercício					35.543	35.543
Destinações do lucro:						
Retenção de lucro			-	19.712	(19.712)	-
Reserva de incentivos fiscais	23.c		10.211	-	(10.211)	-
(-) Juros sobre o capital próprio	18.b		-	-	(5.620)	(5.620)
(-) Lucros distribuídos	18.b		-	(8.785)		(8.785)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u>8.000</u>	<u>15.429</u>	<u>48.739</u>	<u>-</u>	<u>72.168</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.
Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de reais

	Notas	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Lucro líquido do exercício		35.543	23.453
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:			
Depreciação e amortização	20	1.695	2.905
Resultado na baixa de imobilizado	13	-	168
Juros provisionados sobre empréstimos e financiamentos	15	31.270	15.985
Impostos sobre o lucro	23	10.012	8.130
Despesas com operações estruturadas	15 e 22	-	1.718
Marcação a mercado de derivativos	15	7.113	
Variações nos ativos e nos passivos			
Contas a receber de clientes	8	(90.937)	(59.740)
Estoques	9	(17.921)	(10.406)
Impostos a recuperar	10	(50)	(1.121)
Adiantamentos a fornecedores	11	(135)	1.344
Outras contas a receber	11.b / 12/b	(1.336)	(1.712)
Fornecedores	14	8.294	9.970
Obrigações trabalhistas e previdenciárias		2.616	1.617
Impostos e contribuições a recolher		2.453	150
Outras contas a pagar	11.c	(1.985)	5.954
Fluxo de caixa utilizado pelas atividades operacionais		(13.368)	(1.585)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	15	(29.050)	(15.580)
Impostos sobre o lucro pagos		(4.464)	(8.422)
Caixa líquido utilizado pelas atividades operacionais		(46.882)	(25.587)
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisições de imobilizado	13	(31.668)	(9.890)
Aquisições de intangível		(853)	(396)
Caixa líquido utilizados nas atividades de investimento		(32.521)	(10.286)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Aplicações financeiras vinculadas	7.b / 15	6.650	(6.650)
Empréstimos e financiamentos captados	15	189.522	129.233
Pagamento de empréstimos e financiamentos - principal	15	(93.504)	(54.578)
Pagamento de juros sobre o capital próprio	18.b	(1.312)	(1.878)
Pagamentos de dividendos e juros sobre o capital próprio	18.b	(8.785)	(9.808)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento		92.571	56.319
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa		13.168	20.446
No início do exercício	7	33.536	13.090
No fim do exercício	7	46.704	33.536
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa		13.168	20.446

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1 Contexto operacional

A Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda. ("Empresa"), é uma sociedade empresária limitada, com sede e foro na cidade de Toledo-PR, que iniciou as atividades em 13 de dezembro de 2013. Tem como objeto social a industrialização, comercialização, importação, exportação e distribuição de produtos agrícolas ou relacionados, sementes, mudas, fertilizantes, produtos para nutrição animal e suplementos, fabricação de alimentos para animais, serviços de agronomia e de consultoria as atividades agrícolas e pecuárias, e agricultura de precisão, transporte rodoviário de cargas, municipal, intermunicipal, interestadual e internacional, exceto transporte de produtos perigosos.

Em 2023, foi constituída uma filial no Estado de Minas Gerais, que iniciou as atividades de produzir e comercializar defensivos agrícolas biológicos.

Reforma Tributária sobre o consumo

Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional ("EC") no 132, que estabelece a Reforma Tributária ("Reforma") sobre o consumo. Vários temas, inclusive as alíquotas dos novos tributos, ainda estão pendentes de regulamentação por Leis Complementares ("LC"), que deverão ser encaminhadas para avaliação do Congresso Nacional no prazo de 180 dias.

O modelo da Reforma está baseado num IVA repartido ("IVA dual") em duas competências, uma federal (Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS) e uma sub-nacional (Imposto sobre Bens e Serviços - IBS), que substituirá os tributos PIS, COFINS, ICMS e ISS. Foi também criado um Imposto Seletivo ("IS") – de competência federal, que incidirá sobre a produção, extração, comercialização ou importação de bens e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, nos termos de LC.

Haverá um período de transição de 2024 até 2032, em que os dois sistemas tributários – antigo e novo – coexistirão. Os impactos da Reforma na apuração dos tributos acima mencionados, a partir do início do período de transição, somente serão plenamente conhecidos quando da finalização do processo de regulamentação dos temas pendentes por LC. Consequentemente, não há qualquer efeito da Reforma nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

2 Base de preparação

Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas".

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 1º de março de 2024.

Detalhes sobre as políticas contábeis da Empresa estão apresentadas na nota explicativa 6. Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras 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.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

4 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas 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 uma maneira contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

a. Julgamentos

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

b. Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2023 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota explicativa 8** - mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber e ativos contratuais: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda;
- **Nota explicativa 13** - mensuração da vida útil do ativo imobilizado; e
- **Nota explicativa 12** - mensuração do valor justo das propriedades para investimentos.

(i) Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Empresa requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

A Administração revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se informação de terceiros, tais como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizada para mensurar valor justo, a Administração analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos dos CPC PME, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Empresa usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (*inputs*) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- **Nível 1** - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- **Nível 2** - *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços); e
- **Nível 3** - *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A Empresa reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das demonstrações financeiras em que ocorreram as mudanças.

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas na nota explicativa 24 – Instrumentos financeiros (classificação e mensuração do valor justo).

5 Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção das propriedades para investimentos e dos instrumentos financeiros derivativos que são mensuradas pelo valor justo.

6 Principais políticas contábeis

A Empresa aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação ao contrário.

a. Moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio na data da transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

b. Receita de contrato com cliente

A receita de vendas é reconhecida quando (i) os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens foram transferidos para o comprador, (ii) for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a Empresa, (iii) os custos associados e a possível devolução de mercadorias puderem ser estimados de maneira confiável, (iv) não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos, (v) o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável. A receita é medida líquida de devoluções, descontos comerciais, bonificações. As receitas são reconhecidas pelo seu valor presente valor presente.

c. Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Empresa tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

d. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras compreendem, substancialmente, descontos obtidos e rendimentos de aplicações financeiras. As despesas financeiras compreendem, essencialmente, juros sobre empréstimos e tarifas bancárias.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

e. Imposto de renda e contribuição social

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 do exercício.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação a diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável. Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a Empresa espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

f. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para créditos de realização duvidosa. A provisão para créditos de realização duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Empresa não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

g. Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no custo médio de aquisição e incluem gastos incorridos na aquisição de estoques, no transporte e na armazenagem dos estoques e outros custos incorridos para trazê-los às suas localizações e condições atuais.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas estimadas necessárias para efetuar as vendas.

h. Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (*impairment*).

Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

(ii) Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos para a Empresa.

(iii) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

As taxas de depreciação utilizadas são determinadas pela vida útil estimada, e a médias são as seguintes:

Equipamentos de computação	5 anos
Instalações	15 anos
Benfeitorias em propriedades de terceiros	8 anos
Máquinas e equipamentos	15 anos
Móveis e utensílios	15 anos
Aeronaves	14 anos
Veículos	6 anos

Para o exercício encerrados em 31 de dezembro de 2023, a Administração revisou as vidas úteis e valor residual dos ativos imobilizados, conforme requerido pelo CPC PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

i. Intangível

(i) Softwares

Referem-se a softwares. Os referidos intangíveis possuem vidas úteis finitas e são mensurados pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perda de redução ao valor recuperável ("*impairment*"), quando aplicável.

(ii) Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os futuros benefícios econômicos incorporados no ativo específico aos quais se relacionam.

(iii) Amortização

Os ativos intangíveis são amortizados com base no método linear e a amortização é reconhecida no resultado pela vida útil estimada de 5 anos dos ativos, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso.

i. Propriedade para investimento

A propriedade para investimento é inicialmente mensurada pelo custo e subsequentemente ao valor justo, sendo que quaisquer alterações no valor justo são reconhecidas no resultado. Ganhos e perdas na alienação de uma propriedade para investimento (calculado pela diferença entre o valor líquido recebido na venda e o valor contábil do item) são reconhecidos no resultado.

Quando uma propriedade para investimento anteriormente reconhecida como ativo imobilizado é vendida, qualquer montante reconhecido em ajuste de avaliação patrimonial é transferido para lucros acumulados.

A receita de aluguel de propriedades para investimento é reconhecida como outras receita pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento. Os incentivos de arrendamentos concedidos são reconhecidos como parte integrante da receita total de aluguel, durante o prazo do arrendamento.

i. Redução ao valor recuperável (*Impairment*) em ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Empresa, que não propriedade para investimento, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

j. Instrumentos financeiros derivativos

Inicialmente, os instrumentos financeiros derivativos ("*derivativos*") são reconhecidos pelo valor justo na data em que um contrato de derivativos é celebrado e, subsequentemente, são remensurados ao seu valor justo a cada data de balanço. Os ganhos ou perdas na remensuração ao seu valor justo são registrados em contrapartida do resultado do exercício.

k. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação (ou seja, pelo valor recebido do banco, incluindo os custos da transação) e subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa de juros efetiva ao longo do prazo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são registrados em despesas financeiras.

I. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado tendo como referência o método de taxa de juros efetiva.

m. Provisões

As provisões são determinadas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros estimados a uma taxa antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo relacionado. Os efeitos do desreconhecimento do desconto pela passagem do tempo são reconhecidos no resultado como despesa financeira.

n. Arrendamentos

A Empresa arrenda certos bens do imobilizado. Os arrendamentos efetuados pela Empresa na figura de arrendatária, nos quais uma parcela significativa dos riscos e benefícios da propriedade é retida pelo arrendador, são classificados como arrendamentos operacionais. Os pagamentos efetuados para arrendamentos operacionais (líquidos de quaisquer incentivos recebidos do arrendador), são reconhecidos na demonstração do resultado pelo método linear, durante o período do arrendamento.

o. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2022, não foram identificadas alterações nas normas que pudessem impactar as seções existentes do CPC PME, ou seja, permanecem inalteradas em relação ao ano anterior.

7 Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras vinculadas

a. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Caixa e bancos	8.599	7.743
Moeda a converter	159	223
Aplicações financeiras	<u>37.946</u>	<u>25.570</u>
	<u>46.704</u>	<u>33.536</u>

As aplicações financeiras referem-se, substancialmente, a fundos de renda fixa remunerados a taxas atreladas ao Certificado de Depósito Interbancário – CDI (89% a 130% em 2023).

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Dessa forma, tais aplicações financeiras foram consideradas como caixa e equivalentes de caixa nas demonstrações de fluxo de caixa.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b. Aplicações financeiras vinculadas

Referem-se a aplicações vinculadas em certificados de depósitos bancários – CDB junto ao Banco Itaú no montante de R\$ 6.650, remunerados a taxas atreladas ao Certificado de Depósito Interbancário – CDI de 100,50% em 2022, revertida em 2023 para caixa e equivalentes de caixa.

8 Contas a receber de clientes

	2023	2022
Cientes mercado interno	183.091	106.504
Cientes mercado interno partes relacionadas (Nota 17.ii)	23.534	8.308
Cientes mercado externo	11.191	6.538
(-) Ajuste a valor presente (i)	(5.529)	-
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(558)</u>	<u>(558)</u>
	<u>211.729</u>	<u>120.792</u>
Circulante	193.031	120.792
Não circulante	18.698	-

- (i) Referem-se ao encargos financeiros a transcorrer “pro rata die”, o quais são direta ou indiretamente incluídos nos valores dos títulos a receber de clientes, tendo em vista que esses títulos estão reconhecidos no contas a receber pelo seu valor total. A taxa utilizada para desconto foi de 4,62% ao ano.

Abertura do contas a receber por faixa de vencimento (*aging list*)

	2023	2022
A vencer	197.796	117.526
Vencido de 1 a 30 dias	8.686	1.009
Vencido de 31 a 90 dias	2.282	663
Vencido de 91 a 180 dias	366	512
Vencido acima de 180 dias	3.157	1.640
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(558)</u>	<u>(558)</u>
	<u>211.729</u>	<u>120.792</u>

A análise quanto a necessidade de constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa é realizada pela Administração para cobrir eventuais perdas nas realizações dos recebíveis. A movimentação da provisão para crédito de liquidação duvidosa está demonstrada a seguir:

	2023	2022
Saldo no início do exercício	(558)	(558)
Constituição de provisão	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo no final do exercício	<u>(558)</u>	<u>(558)</u>

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

		2023	2022
9	Estoques		
	Matéria-prima	7.979	7.423
	Mercadorias para revenda	22.171	13.399
	Produto acabado	7.780	6.443
	Produto em processo	4.880	1.743
	Estoque em poder de terceiros	4.115	3.096
	Adiantamento a fornecedores	<u>3.100</u>	<u>-</u>
		<u>50.025</u>	<u>32.104</u>
10	Impostos a recuperar		
		2023	2022
	ICMS a recuperar	1.528	915
	IPI a recuperar	-	73
	PIS a recuperar	25	113
	COFINS a recuperar	98	500
	IRRF a recuperar	1	1
		<u>1.652</u>	<u>1.602</u>
	Circulante	124	687
	Não circulante	1.528	915
11	Adiantamentos a fornecedores e outros valores a receber e a pagar		
a.	Adiantamentos a fornecedores		
		2023	2022
	Adiantamentos a fornecedores mercado interno	2.372	1.711
	Adiantamento a fornecedores mercado externo	<u>1</u>	<u>527</u>
		<u>2.373</u>	<u>2.238</u>
b.	Outros valores a receber		
		2023	2022
	Adiantamentos a sócios	2.435	871
	Adiantamentos a funcionários	269	226
	Reembolso de despesas - aeronave	<u>1.632</u>	<u>3.141</u>
		<u>4.336</u>	<u>4.238</u>
	Circulante	3.470	2.254
	Não circulante	866	1.984
c.	Outras contas a pagar		
		2023	2022
	Adiantamentos de clientes	730	5.655
	Consórcios a pagar	3.949	855
	Outras contas a pagar	<u>146</u>	<u>300</u>
		<u>4.825</u>	<u>6.810</u>
	Circulante	2.647	6.075
	Não circulante	2.178	735

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

12 Propriedades para investimentos e outros ativos

a. Propriedades para investimentos - composição do saldo

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo em 1º de janeiro	8.555	8.555
Saldo em 31 de dezembro	<u>8.555</u>	<u>8.555</u>

O saldo é composto por terreno rural arrendado a terceiros. Não ocorreram adições e/ou baixas em 2023 e 2022.

a.1 Mensuração do valor justo

O valor justo das propriedades para investimento foi determinada por avaliadores imobiliários externos independentes, com qualificação profissional adequada e reconhecida, e experiência recente na localidade e na categoria da propriedade que está sendo avaliada. Os avaliadores independentes fornecem o valor justo da carteira das propriedades para investimento da Empresa a cada ano.

A mensuração do valor justo de todas as propriedades para investimento foram classificadas como Nível 3 com base nos inputs utilizados.

b. Outros ativos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Participação em cooperativas de crédito	501	326
Consórcios não contemplados	<u>1.755</u>	<u>692</u>
	<u>2.256</u>	<u>1.018</u>

13 Imobilizado

a. Composição do saldo

	<u>2023</u>			<u>2022</u>
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Aeronaves	12.389	(1.329)	11.060	7.530
Benfeitorias em propriedade de terceiros	1.643	(171)	1.472	1.369
Equipamentos de informática	679	(181)	498	373
Máquinas e equipamentos	7.775	(1.725)	6.049	3.780
Móveis e utensílios	1.728	(247)	1.482	1.356
Veículos	17.221	(3.077)	14.144	6.007
Imobilizações em andamento	7.955	-	7.955	2.083
Bens destinados a comodato	2.273	(14)	2.259	-
Adiantamento a fornecedores	<u>7.982</u>	-	<u>7.982</u>	-
	<u>59.645</u>	<u>6.744</u>	<u>52.901</u>	<u>22.498</u>

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b. Movimentação do custo

	Saldo em	Movimentação 2023		Saldo em
	31/12/22			31/12/23
	Custo	Adições	Baixas	Custo
Aeronaves (i)	8.859	3.530	-	12.389
Benfeitoria em propriedade de terceiros	1.369	274	-	1.643
Equipamentos de informática	465	214	-	679
Maquinas e Equipamentos	5.139	2.636	-	7.775
Móveis e utensílios	1.513	215	-	1.728
Veículos	8.549	8.672	-	17.221
Imobilizações em andamento	2.083	5.872	-	7.955
Bens destinados a comodato	-	2.273	-	2.273
Adiantamento a fornecedores	-	<u>7.982</u>	-	<u>7.982</u>
	<u>27.977</u>	<u>31.668</u>	=	<u>59.645</u>

(i) Em dezembro de 2022 a Prime Agro possuía 65,56% da aeronave, onde outros dois sócios possuíam 17,22% cada. Em agosto de 2023, foi adquirido 17,22% (R\$3.530) referente a parte de um dos sócios da aeronave, passando a deter 82,78%.

	Saldo em	Movimentação 2022		Saldo em
	31/12/21			31/12/22
	Custo	Adições	Baixas	Custo
Aeronaves	8.859	-	-	8.859
Benfeitoria em propriedade de terceiros	-	1.369	-	1.369
Equipamentos de informática	199	271	(5)	465
Maquinas e Equipamentos	3.849	1.495	(205)	5.139
Móveis e utensílios	516	1.038	(41)	1.513
Veículos	3.532	5.041	(25)	8.549
Imobilizações em andamento (ii)	<u>1.408</u>	<u>2.223</u>	<u>(1.548)</u>	<u>2.083</u>
	<u>18.363</u>	<u>11.438</u>	<u>(1.824)</u>	<u>27.977</u>

(ii) Em 2022, o valor de R\$ 1.548 baixado de imobilizados em andamento foram transferidos para os respectivos imobilizados, dessa maneira, não representa saída de caixa, assim o fluxo de caixa com saída de imobilizado em 2022 foi de R\$ 9.890 (R\$ 11.438 -R\$ 1.548).

c. Movimentação da depreciação

	Saldo em	Movimentação 2023		Saldo em
	31/12/22			31/12/23
	Depreciação	Adições	Baixas	Depreciação
Aeronaves	(1.329)	-	-	(1.329)
Benfeitoria em propriedade de terceiros	-	(171)	-	(171)
Equipamentos de informática	(92)	(89)	-	(181)
Maquinas e equipamentos	(1.359)	(366)	-	(1.725)
Móveis e utensílios	(157)	(90)	-	(247)
Veículos	(2.542)	(535)	-	(3.077)
Bens destinados a comodato	-	(14)	-	(14)
	<u>(5.479)</u>	<u>(1.265)</u>	=	<u>(6.744)</u>

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Saldo em	Movimentação 2022		Saldo em
	31/12/21	Adições	Baixas	31/12/22
	Depreciação			Depreciação
Aeronaves	(443)	(886)	-	(1.329)
Equipamentos de informática	(36)	(57)	1	(92)
Maquinas e equipamentos	(976)	(444)	61	(1.359)
Móveis e utensílios	(92)	(87)	22	(157)
Veículos	(1.226)	(1.340)	24	(2.542)
	<u>(2.773)</u>	<u>(2.814)</u>	<u>108</u>	<u>(5.479)</u>

Revisão das vidas úteis

Para o exercício encerrados em 31 de dezembro de 2023, a Administração revisou as vidas úteis e valor residual de tais ativos, conforme requerido pelo CPC PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

Avaliação para redução ao valor recuperável de ativos

Durante o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Empresa não identificou a existência de indicadores de que determinados ativos poderiam estar acima do seu valor recuperável, conseqüentemente, nenhuma provisão para perdas foi constituída.

14 Fornecedores

	2023	2022
Fornecedores – produtos e insumos	21.550	13.387
Fornecedores – partes realcionada (17.ii)	-	181
Fornecedores – e materiais de consumo	<u>1.962</u>	<u>1.650</u>
	<u>23.512</u>	<u>15.218</u>

15 Empréstimos e financiamentos

a. Abertura por modalidade

Moeda	Natureza	Indexador	Taxa	2023	2022
Real	Capital de giro	100% a 150% do CDI	0,67% a 1,38% a.m.	246.319	151.558
Real	Financiamentos	100% do CDI	0,40% a 1,43% a.m.	<u>5.762</u>	<u>2.285</u>
				<u>252.081</u>	<u>153.843</u>
				88.375	39.174
				163.706	114.669

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b. Movimentação dos empréstimos

	Saldo em 31/12/2022	Captações	Pagamento de principal	Pagamentos de juros	Juros provisionados	Valores retidos(i)	Saldo em 31/12/2023
Brasil	24.858	35.300	(20.116)	(4.843)	4.653	-	39.852
Itaú	38.589	23.500	(29.153)	(4.511)	4.498	-	32.923
Sicredi	6.843	11.452	(3.431)	(1.735)	1.353	-	14.482
Safra	21.192	9.000	(4.176)	(3.561)	3.561	-	26.016
Uniprime	12.140	500	(2.269)	(1.999)	1.965	-	10.337
Unicred	3.211	-	(3.211)	(236)	236	-	-
Santander	14.974	55.000	(25.865)	(3.938)	3.872	-	44.043
Scania	586	-	(136)	(75)	75	-	450
Volvo	527	840	(165)	(62)	62	-	1.202
XP-CRA(i)	30.923	-	-	(7.200)	10.105	29.541	63.369
Bocom BBM	-	10.000	(4.982)	(619)	619	-	5.018
Toyota	-	3.471	-	-	-	-	3.471
Insumos	-	4.277	-	(79)	79	-	4.277
Milenio	-	-	-	-	-	-	-
Sisprime	-	5.000	-	-	-	-	5.000
BTG	-	1.641	-	(192)	192	-	1.641
	<u>153.843</u>	<u>159.981</u>	<u>(93.504)</u>	<u>(29.050)</u>	<u>31.270</u>	<u>29.541</u>	<u>252.081</u>

	Saldo em 01/01/2022	Captações	Pagamento de principal	Pagamentos de juros	Juros provisionados	Valores retidos(i)	Saldo em 31/12/2022
Brasil	11.183	20.000	(6.267)	(2.993)	2.935	-	24.858
Itaú	15.614	34.636	(11.538)	(2.190)	2.067	-	38.589
Sicredi	4.800	5.086	(2.998)	(1.365)	1.320	-	6.843
Safra	8.785	23.000	(10.632)	(2.868)	2.907	-	21.192
Uniprime	7.617	17.120	(12.766)	91.695)	1.864	-	12.140
Daycoval	1.251	-	(1.251)	(29)	29	-	-
Unicred	5.153	-	(1.881)	(743)	682	-	3.211
Santander	21.842	-	(6.888)	(2.501)	2.521	-	14.974
Scania	-	650	(64)	(85)	85	-	586
Volvo	672	-	(145)	(43)	43	-	527
XP-CRA(i)	-	60.000	-	(319)	783	(29.541)	30.923
Outros	148	-	(148)	(749)	749	-	-
	<u>77.065</u>	<u>160.492</u>	<u>(54.578)</u>	<u>(15.580)</u>	<u>15.985</u>	<u>(29.541)</u>	<u>153.843</u>

(i) Em novembro de 2022, a Empresa emitiu Certificado de Direitos Creditórios do Agronegócio ("CDCA") em favor da Securitizadora Virgo Companhia de Securitização, no montante de R\$ 60.000. A Securitizadora vinculou os Direitos Creditórios do Agronegócio, garantidos pela presente Cessão Fiduciária, aos CRA no âmbito da Emissão, conforme disposto no Termo de Securitização. Deste montante, R\$ 28.572, líquido do custo da transação de R\$ 1.718, foram efetivamente recebidos mediante a apresentação dos respectivos direitos creditórios, e o restante, no montante de R\$ 29.541, encontrava-se retido em conta centralizadora, em 31 de dezembro de 2022, em favor da Securitizadora, com restrição de movimento para atendimento de garantia da operação, e estavam aplicados em moeda nacional junto ao Banco Itaú, indexadas pela variação do Certificado de Depósito Interfinanceiro – CDI, o qual foram liberados mediante a apresentação pela Empresa dos títulos remanescente para lastrear tal transação (Condições Precedentes de Pagamento).

Ao decorrer do exercício social 2023, houve a liberação do montante de R\$ 29.541 devido ao atendimento às Condições Precedentes de Pagamento.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

c. Abertura por vencimento

As parcelas classificadas no passivo não circulante têm o seguinte cronograma de pagamento:

Ano de vencimento	2023	2022
2024	-	42.774
2025	65.095	25.958
2026	48.861	23.185
2027	36.469	19.315
2028	13.273	3.437
2029	8	-
	<u>163.706</u>	<u>114.669</u>

Os contratos de empréstimos, firmados com as respectivas instituições financeiras, estão garantidos por duplicatas em cobrança da Empresa junto ao próprio banco financiador.

d. Compromissos (“covenants”)

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possui contratos com cláusulas contratuais restritivas (*covenants*), conforme segue:

Agente financeiro	Modalidade	Emissão	Valor captado	Vencimento	Covenants
Banco XP Investimento Virgo Companhia de Securitização	CRA	29.11.2022	60.000	16.06.2028	(a)
Banco Bocom	Capital de giro	20.03.2023	5.000	20.03.2026	(b)
Banco Santander	Capital de giro	19.10.2023	30.000	21.09.2028	(c)

- a) Índice de alavancagem: dívida líquida / EBITDA: igual ou inferior a 3,0
- b1) Índice de alavancagem: dívida líquida / EBITDA: igual ou inferior a 3,25
- b2) Índice de cobertura de juros: EBITDA / Despesas Financeiras Líquidas: igual ou superior a 2,5
- c1) Índice de alavancagem: dívida líquida / EBITDA: igual ou inferior a 2,5
- c2) Índice liquidez corrente: ativo circulante / passivo circulante: igual ou superior a 1,0

A Companhia cumpriu com os covenants acima descritos.

16 Impostos e contribuições a recolher

	2023	2022
ICMS a recolher	2.163	416
IRPJ e CSLL a pagar	9.943	2.022
IRRF a recolher	853	161
Outros	<u>33</u>	<u>19</u>
	<u>12.992</u>	<u>2.618</u>
Circulante	12.985	2.596
Não circulante	7	22

Em 2023, ocorreu aumento expressivo no valor ICMS a recolher em virtude do aumento de 52% nas vendas líquidas e um aumento expressivo no faturamento do mês de dezembro de 2023 quando comparado ao mês de dezembro de 2022.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Em 2023, o aumento no saldo de IRPJ e CSLL a pagar foi em virtude do aumento de 44% do lucro antes do IRPJ e CSLL (LAIR), e o principal motivo foi o recolhimento em dezembro de 2023 por estimativa, deixando a diferença a recolher para março de 2024 (em dezembro de 2022 o recolhimento foi pelo balancete de redução e suspensão, não ficando diferença para março de 2023).

17 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações realizadas pela Empresa com seus quotistas, estão apresentadas abaixo:

i. Remuneração do pessoal chave da administração

Em 31 de dezembro de 2023, a Administração era composta por 04 (quatro) sócios, cada qual tem seus serviços remunerados no montante de R\$ 36 (R\$ 36 em 2022) a título de pró-labore. Os sócios são também remunerados pelos lucros e juros sobre capital próprio pagos.

A Empresa não tem nenhuma obrigação adicional de pós-emprego bem como não oferece outros benefícios de longo prazo, tais como licença por tempo de serviço. A Empresa também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista no Brasil.

ii. Outras transações com partes relacionadas

Os saldos de ativos e passivos com partes relacionadas estão compostos da seguinte forma:

	Ativos (Passivos)		Receitas (Despesas)	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber	23.534	8.308	24.802	19.501
Maria Macia Coop. Mista				
Agropecuária	1.798	-	4.279	4.663
Smart Agro Insumos Agrícolas Ltda.	6.517	4.449	6.733	5.527
Paulo Jose Montans Braga	8.182	-	8.656	1.062
Maria da Graça Montans Braga	1.667	3.859	1.381	4.402
Agropecuária Água Azul Ltda	-	-	-	1
Luiz Eduardo Montans Braga	5.370	-	3.753	3.846
Outras contas a receber (iii)	3.803	3.161	-	-
Adiantamento aos sócios	2.435	871	-	-
Reembolsos a receber	1.368	2.290	-	-
Fornecedores	-	(181)	(65)	(839)
Maria Macia Coop. Mista				
Agropecuária	-	(3)	(32)	(70)
Paulo Jose Montans Braga	-	(178)	(33)	(769)
Dividendos a pagar	(4.777)	(468)	-	-
Obrigação com sócios (i)	(4.777)	(468)	-	-
Outras contas a pagar	(99)	(5.650)	-	-
Agropecuária Alterosa Ltda (ii)	(99)	(5.650)	-	-

(i) Refere-se a juros sobre o capital próprio a pagar.

(ii) Do total de adiantamento de clientes no montante de R\$ 730 (nota 11.c), há adiantamentos realizados à Agropecuária Alterosa Ltda. no montante de R\$ 99.

(iii) Do total de outras contas a receber no montante de R\$ 4.336 (nota 11.b), há adiantamentos e reembolsos a receber dos sócios no valor de R\$ 3.803.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As transações acima foram realizadas de acordo com os termos e condições celebrados entre as partes levando-se em consideração a estrutura de custos e fluxo de caixa das partes como um todo e, portanto, poderiam ser diferentes caso tivessem sido realizadas com terceiros / partes não relacionadas.

18 Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social integralizado é representado por 8.000.000 quotas, com valor nominal de R\$ 1,00 cada uma, totalizando R\$ 8.000 (R\$ 8.000 em 2022), ficando assim distribuído entre os sócios quotistas:

Quotistas	Participação	Quotas	Capital
Luiz Eduardo Montans Braga	25%	2.000.000	2.000
Mario Fabiano Sahara	25%	2.000.000	2.000
Paulo Jose Montans Braga	25%	2.000.000	2.000
Wandislau Domingos Bruno	25%	2.000.000	2.000
	<u>100%</u>	<u>8.000.000</u>	<u>8.000</u>

b. Distribuição de lucros e juros sobre o capital próprio

Tendo em vista que no exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Empresa apurou lucros, foram realizadas a distribuição e pagamento de lucros aos sócios no montante de R\$ 8.785 (R\$ 9.808 em 2022).

Ainda em 2023, foram creditados juros sobre o capital próprio no valor de R\$ 5.620 (R\$ 2.346 em 2022) que ficaram provisionados para pagamento em 2024.

19 Receita líquida de vendas

Segue abaixo a conciliação entre receita bruta e a receita líquida apresentada na demonstração do resultado do exercício:

	2023	2022
Receita de vendas	296.535	186.980
Nutrição vegetal	219.663	163.421
Nutrição animal	7.300	8.339
Sementes	11.760	14.503
Biológicos	57.285	-
Pecuária	193	479
Flexografama	334	238
(+) Subvenção ICMS	10.023	5.034
(-) Impostos sobre vendas	(22.996)	(13.130)
(-) Ajuste a valor presente	(9.273)	-
(-) Devoluções e abatimentos (i)	<u>(6.666)</u>	<u>(2.377)</u>
	<u>267.623</u>	<u>176.507</u>

- i. Do total de devoluções e abatimentos no montante de R\$ 6.666, R\$ 4.899 é referente a entrega dos produtos em embalagens divergentes ao pedido de um cliente da linha de biológicos, ocorrido na competência outubro de 2023. O caso foi resolvido e houve uma nova venda em dezembro de 2023.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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

	2023	2022
Matéria-prima	78.401	59.583
Despesas com pessoal	46.677	27.042
Comissões pagos a terceiros	8.531	7.843
Despesas com frota	10.447	5.294
Combustível e lubrificantes	7.324	5.909
Depreciação e amortização	1.695	2.905
Viagens e representações	5.475	3.171
Fretes e carretos	1.607	2.390
Propaganda e marketing	6.148	2.821
Serviços de terceiros	4.903	3.026
Aluguéis	747	703
Impostos, taxa e contribuições diversas	1.015	494
Outros custos e despesas	7.646	5.924
	<u>180.616</u>	<u>127.105</u>

Reconciliação dos custos e despesas operacionais por função:

	2023	2022
Custo das vendas	82.406	64.608
Despesas comerciais	80.174	48.723
Despesas administrativas e gerais	18.036	13.774
	<u>180.616</u>	<u>127.105</u>

21 Outras receitas

	2023	2022
Subvenção para investimento - ICMS	188	-
Outras	522	355
	<u>710</u>	<u>355</u>

22 Receitas (despesas) financeiras

	2023	2022
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicações financeiras	2.362	1.691
Variação cambial ativa	7.351	829
Ajuste a valor presente	3.744	-
Outras receitas financeiras	1.235	777
	<u>14.692</u>	<u>3.297</u>
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(31.955)	(15.985)
Tarifas bancárias	(1.066)	(107)
Descontos concedidos	(3.717)	(1.348)
Variação cambial passiva	(4.945)	(1.202)
Despesas com operações estruturadas (i)	(2.645)	(2.462)
Perdas com derivativos	(9.543)	-
Encargos sobre desconto de duplicatas	(1.346)	-
Outras despesas financeiras	(1.637)	(367)
	<u>(56.854)</u>	<u>(21.471)</u>
	<u>(42.162)</u>	<u>(18.174)</u>

i. Refere-se substancialmete a comissões anuais devidas referente ao contrato de CRA.

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

23 Imposto de renda e contribuição social

a. Imposto corrente e diferido – lucro real

Em 2023, a Empresa apurou os tributos sobre o lucro com base no lucro real. A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social reconhecida no resultado é demonstrada como segue:

	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social - das operações continuadas	45.555	31.583
Alíquota nominal combinada do imposto de renda e contribuição social - %	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas da legislação	(15.489)	(10.738)
Reconciliação para a alíquota efetiva		
Adições permanentes	(67)	(50)
Exclusões permanentes		
Juros sobre o capital próprio	1.911	798
Subvenção de ICMS	3.472	1.774
Outros	162	86
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(10.012)	(8.130)
Corrente	(12.385)	(8.130)
Diferido	2.373	-
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(10.012)	(8.130)
Alíquota de imposto aplicável em decorrências dos ajustes	21,98%	25,74%

b. Tributos sobre o lucro diferidos

Em 2023, a Empresa apurou os tributos sobre o lucro diferidos que trata-se de diferenças temporárias que foram adicionadas ou excluídas do resultado tributável, tais como: variações cambiais não liquidadas, ajuste a valor presente sobre receita bruta e perdas com derivativos. Em 2022 não houve diferenças temporárias.

	2023	2022
Imposto de renda e contribuição social		
Ativo de tributos diferidos		
Perdas com derivativos - no resultado do exercício	2.418	-
Ajuste a valor presente - no resultado do exercício	1880	-
	4.298	-
Passivo de tributos diferidos		
Variação de câmbio - no resultado do exercício	(814)	-
Depreciação incentivada - no resultado do exercício	(1.111)	-
	(1.925)	-
Ativo de tributos diferidos (líquido)	2.373	-

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

c. Subvenção para investimentos

Em 2023, a Empresa à luz da Lei nº 12.973/14 art. 30 e da Lei Complementar 160/2017 cuja finalidade foi regularizar os benefícios fiscais de ICMS concedidos irregularmente pelos Estados, sem observância da regra constitucional (art. 155, § 2º, XII, g) de aprovação pelo Conselho Nacional de Política Fazendária, o CONFAZ, que os valores de crédito de ICMS provenientes da tributação presumida e da concessão de isenção pontuais de operações em alguns estados do território nacional se enquadram nas referidas Leis e portanto são passíveis de enquadramento como reservas de incentivos fiscais. Com esse entendimento, a partir desta data, a Empresa começou a registrar, para efeitos de exclusão de base de cálculo do IRPJ e da CSLL, tais incentivos, as quais serão utilizadas conforme a exigibilidade da Lei. Assim, o saldo incentivado passou a ser transferido para reserva de incentivo fiscal, sendo que o montante de incentivo no exercício foi de R\$ 10.211, sendo R\$ 187 de crédito presumido referente aquisições de matérias-primas importadas e R\$ 10.023 de ICMS que deixou de ser recolhido em virtude da redução da base de cálculo e/ou isenção nas vendas de produtos agropecuários (fertilizantes, ativos biológicos, sementes e ração animal), em 2022 a reserva de incentivos fiscais foi de R\$ 5.218.

24 Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros constantes nas contas de ativo e passivo encontram-se atualizados na forma contratada até 31 de dezembro de 2023 e 2022 e correspondem, substancialmente, ao seu valor justo.

A Empresa mantém operações com instrumentos financeiros não derivativos. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Empresa não efetua aplicações em caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela administração da Empresa.

i. Gerenciamento dos riscos financeiros

A Empresa apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

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

Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Empresa a cada um dos riscos supramencionados, quais são os objetivos da Empresa, as políticas e os processos para a mensuração e gerenciamento de risco, bem como o gerenciamento de capital da Entidade. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações financeiras.

Estrutura do gerenciamento de risco

A Empresa possui e segue a política de gerenciamento de risco que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e os impactos no fluxo de caixa.

As políticas de gerenciamento de risco da Empresa são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Empresa está exposta, para definir limites de riscos e controles

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

apropriados, e para monitorar riscos e a aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de riscos e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Empresa. A Empresa, através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca manter um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações. Administração acompanha o cumprimento das políticas e procedimentos de gerenciamento de riscos da Empresa, e revisa a adequação da estrutura de gerenciamento de risco em relação aos riscos enfrentados pela Empresa.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a contraparte de um instrumento financeiro não conseguir cumprir com suas obrigações contratuais, que podem surgir principalmente junto aos recebíveis de clientes. As políticas de crédito fixadas pela Administração visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes. Este objetivo é alcançado pela Administração por meio da seleção criteriosa da carteira de clientes que considera a capacidade de pagamento (análise de crédito).

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a exposição máxima ao risco de crédito era:

	2023	2022
Valor contábil		
Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras (nota 7)	46.704	69.727
Contas a receber de clientes (nota 8)	211.728	120.792

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Empresa possa eventualmente encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Empresa na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Empresa.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que oscilações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio, taxas de juros e preços das mercadorias comercializadas e serviços prestados pela Empresa, têm nos ganhos da Empresa ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno. Para mitigar esses riscos, a Empresa monitora permanentemente os mercados locais, buscando antecipar-se aos movimentos de preços.

Risco cambial

A Empresa está exposta ao risco cambial decorrente de diferenças entre as moedas nas quais as vendas, compras e são denominados, e as respectivas moedas funcionais das entidades da Empresa. A moeda funcional da Empresa é o Real (R\$).

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

ii. Categoria de instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros não derivativos são classificados como empréstimos e recebíveis e passivos financeiros mensurados pelo custo amortizado, conforme descrito a seguir.

	Nota	2023	2022
Ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado			
Caixa e equivalente de caixa	7	46.704	33.536
Aplicações financeiras (vinculadas)	7	-	6.650
Contas a receber de clientes	8	211.729	120.792
Outras contas a receber		2.336	4.238
Passivos financeiros mensurados pelo custo amortizado			
Fornecedores	14	23.512	15.218
Empréstimos e financiamentos	15	259.193	153.843
Outras contas a pagar		9.602	7.278
Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado			
Instrumentos financeiros derivativos		7.113	-

iii. Derivativos

Os instrumentos financeiros derivativos são contratados pela Empresa para cobrir riscos de taxas de câmbio em operações de empréstimos em moedas estrangeiras, são classificados a valor justo, com posições em aberto na data de fechamento, conforme descrito a seguir.

	Nota	2023	2022
Derivativos passivos avaliados a valor justo			
Derivativo SWAP		6.968	-
Derivativo NDF		145	-
Total		7.113	-

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possui contratos firmados junto ao banco Itaú e XP Investimentos que originou os derivativos supramencionados, conforme abaixo:

Instituição Financeira	Modalidade	Emissão	Valor de referência	Valor	Vencimento
Banco Itaú	Swap	26.07.2022	28.135	6.220	01.06.2027
Banco XP Investimento	NDF	14.07.2023	467	44	01.04.2024
Banco XP Investimento	NDF	09.08.2023	226	11	22.04.2024
Banco Itaú	Swap	20.10.2023	5.000	243	09.10.2025
Banco Itaú	NDF	07.11.2023	3.500	91	10.11.2025
Banco XP Investimento	Swap	23.11.2023	<u>60.000</u>	<u>504</u>	20.06.2028
			<u>97.328</u>	<u>7.113</u>	

Prime Agro Produtos Agrícolas Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

25 Seguros (não auditado)

A Empresa tem um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros:

<u>Bens segurados</u>	<u>Riscos cobertos</u>	<u>Montante da cobertura</u>
Vida dos colaboradores	Morte ou invalidez	43.680
Carros, Camionetes e Caminhões	Colisão, incêndio, roubo e furto	12.773
Prédios, Máquinas, Móveis e Mercadorias existentes no local	Incêndio, raios, vendaval, danos elétricos, roubo, furto e outros	8.000
Aeronave	Casco, responsabilidade civil e primeiros socorros	33.100
		<u>97.553</u>

* * *

Luiz Eduardo Montans Braga
Sócio Administrador
CPF 046.662.266-05

Paulo José Montans Braga
Sócio Administrador
CPF 045.749.136-14

Nestor Ocimar Bisi
Contador
CRC PR-028709/O-3

* * *