

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

Demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022

Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA

REFERENTE AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM

31 DE DEZEMBRO DE 2023

Prezados Sócios

A administração do Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda. (“Empresa”), em conformidade com as disposições legais e contratuais, tem a satisfação de submeter à sua apreciação, as Demonstrações Contábeis da Empresa, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

As informações operacionais e financeiras da Empresa, exceto onde indicado de outra forma, são apresentadas em reais. As Demonstrações Financeiras foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC. Todas as comparações levam em consideração o ano de 2023, exceto quando especificado.

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.**Demonstrações financeiras****para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes**

Conteúdo	Páginas
Relatório dos auditores independentes	4
Demonstrações financeiras	
Balanços patrimoniais.....	10 e 11
Demonstrações do resultado.....	12
Demonstrações do resultado abrangente.....	13
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	14
Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto.....	15
Demonstrações do valor adicionado.....	16
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	17

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos

Diretores e Administradores da

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

Guarulhos - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do **LABORATÓRIO AVAMILLER DE COMÉSTICOS LTDA.** 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **LABORATÓRIO AVAMILLER DE COMÉSTICOS 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 e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

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 a seguir, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 02 onde consta que, embora a Empresa tenha obtido lucro líquido de R\$ 344 mil principalmente decorrente dos efeitos do parcelamento fiscal realizado junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN (Transação Individual), ainda apresenta patrimônio líquido a descoberto (negativo) de R\$ 73.894 mil (R\$ 74.238 mil em 2022) e deficiência de capital de giro em 31 de dezembro de 2023. A Empresa menciona que as demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas operações e divulga os planos da administração para cumprir suas obrigações de pagamento do passivo tributário assumido, divulgado na nota explicativa nº 14. A continuidade normal dos negócios da Empresa depende do sucesso das medidas implementadas por seus administradores, bem como da manutenção de condição de permanência nos programas de parcelamentos ativos. Assim sendo, o conjunto das demonstrações financeiras deve ser lido considerando esse contexto. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Ênfases

1. Transações com partes relacionadas

Conforme divulgado na nota explicativa nº 08 às demonstrações financeiras, as receitas da Empresa são substancialmente procedentes de transações com partes relacionadas referente venda de produtos, sendo essas realizadas em condições específicas acordadas entre as empresas. Adicionalmente as operações de vendas há operações de conta corrente entre elas, cuja liquidação e realização se dá conforme acordado entre as partes. Assim sendo, as demonstrações financeiras devem ser lidas considerando este contexto. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

2. Realização do crédito a recuperar de ICMS

Conforme registrado na nota explicativa nº 06, a Empresa possui registrado em 31 de dezembro de 2023 o montante de R\$ 34.956 mil (R\$ 30.826 mil em 2022), referente a créditos de ICMS a recuperar relacionados a sua operação gerado em função de diferencial de alíquota entre a compra e venda de produtos. Não podemos afirmar neste momento o prazo de sua realização, considerando que depende da busca de alternativas de outras modalidades de compensação, uma vez que a operação é geradora de créditos de impostos. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

3. Passivo tributário – programa de parcelamentos

Conforme divulgado na nota explicativa nº 14 às demonstrações financeiras, a Empresa firmou acordo em 24 de fevereiro de 2023, de Transação Individual com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN, nos termos da Lei nº 13.988/2020 e da Portaria PGFN nº 6.757/2022, tendo por objeto o parcelamento de um conjunto de débitos fiscais relacionados no acordo, os quais totalizaram o montante de R\$ 34.516 mil à época. Para registro, a Empresa vem cumprindo com as obrigações estabelecidas na referida transação. O não cumprimento das regras estabelecidas na transação, pode resultar em uma possível exclusão dos parcelamentos, com conseqüente recomposição dos saldos, acrescidos de juros e multas definidos nas obrigações originais. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Auditoria do exercício anterior

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram auditadas por nós e emitimos relatório de auditoria independentes datado de 24 de março de 2023, sem modificação de opinião, contendo parágrafo de incerteza sobre a continuidade operacional e parágrafos de ênfase sobre: operações com partes relacionadas, realização do crédito a recuperar de ICMS, impostos e contribuições sociais – programas de parcelamentos, semelhantes a este exercício.

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Empresa, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Empresa. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A administração da Empresa é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às 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.

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.

Os responsáveis pela governança da Empresa 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 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 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 as Demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Porto Alegre, RS, 20 de março de 2024.

Aderbal Alfonso Hoppe

Contador - CRCSC nº 020036-0-8 T-SP

TATICCA Auditores Independentes S.S.

CRC 2 SP-032267/O-1

CVM 12.220

Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa		262	842
Clientes	5	40.329	58.125
Impostos a recuperar	6	517	710
Estoques	7	23.362	20.307
Outras contas a receber		113	214
		64.583	80.198
Ativo não circulante			
Impostos a recuperar	6	35.804	31.674
Partes relacionadas		-	10.958
Outras contas a receber		781	814
Direitos creditórios	9	6.561	6.250
Imobilizado	10	15.503	15.152
Intangível		23	29
		58.672	64.877
Total do Ativo		123.255	145.075

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo circulante			
Fornecedores	11	27.602	22.211
Impostos e contribuições sociais	12	10.566	8.256
Salários e ordenados		2.548	2.282
Empréstimos e financiamentos	13	58.319	84.389
Outras contas a pagar		1.128	1.304
		100.163	118.442
Passivo não circulante			
Impostos e contribuições sociais	11	51.131	49.873
Partes relacionadas	8	45.701	50.909
Provisão para contingências		51	89
		96.986	100.871
Patrimônio líquido	15		
Capital social		200	200
Prejuízos acumulados		(74.094)	(74.438)
		(73.894)	(74.238)
Total do passivo e do patrimônio líquido		123.255	145.075

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.

Demonstrações do resultado

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita líquida	16	136.915	112.794
Custos dos produtos e serviços prestados	17	(125.247)	(109.414)
Lucro Bruto		11.668	3.380
Despesas operacionais			
Com vendas	17	(5.399)	(5.154)
Gerais e administrativas	17	(580)	(281)
Outras receitas operacionais	17	1.781	370
		(4.198)	(5.065)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		7.470	(1.685)
Resultado financeiro, líquido			
Receita financeira		318	438
Despesas financeiras de giro		(2.973)	(7.053)
Outras despesas financeiras		(4.324)	(12.205)
Resultado financeiro não recorrente		-	41.193
	18	(6.979)	22.373
Resultado operacional antes do imposto de renda e contribuição social		491	20.688
Imposto de renda e contribuição social - correntes	19	(44)	-
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	19	(103)	26.322
Lucro líquido do exercício		344	47.010

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.
Demonstrações dos resultados abrangentes
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	344	47.010
Total dos resultados abrangentes	344	47.010

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de reais)

	Capital Social Integralizado	Prejuízos Acumulados	Patrimônio Líquido
Em 31 de dezembro de 2021	200	(121.448)	(121.248)
Lucro líquido do exercício	-	47.010	47.010
Em 31 de dezembro de 2022	200	(74.438)	(74.238)
Lucro líquido do exercício	-	344	344
Em 31 de dezembro de 2023	200	(73.894)	(73.894)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.
Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Método indireto	2023	2022
Lucro líquido do exercício	344	47.010
Ajustes para reconciliar o resultado líquido do exercício		
Depreciação e amortização	1.041	776
Provisões de ativos e passivos	2.040	(16.161)
Resultado financeiro não recorrente	-	(41.193)
Variações cambiais de ativos e passivos	(136)	3.071
Total das despesas e receitas que não afetam o caixa	2.945	(53.507)
Caixa gerado (aplicado) nas operações	3.289	(6.497)
Redução ou (aumento) dos saldos ativos e passivos		
Redução (aumento) redução de clientes	17.790	22.719
Aumento de estoque	(3.053)	(2.166)
(Aumento) redução de partes relacionadas	5.750	(19.015)
Aumento de outras contas a receber - circulante e não circulante	(3.922)	(3.634)
(Redução) aumento de fornecedores	5.462	(958)
(Redução) aumento de impostos e contribuições	2.987	(18.535)
Redução de salários e ordenados	(1.243)	(1.474)
Aumento de outras contas a pagar - circulante e não circulante	(184)	1.653
	23.587	(21.410)
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades operacionais	26.876	(27.907)
Atividades de Investimento		
Imobilizado	(1.386)	(8.887)
Intangível	-	(30)
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	(1.386)	(8.917)
Caixa líquido atividades de financiamento		
Captação de empréstimos	5.295	59.954
Pagamentos de empréstimos	(29.067)	(11.302)
Juros Pagos de Empréstimos	(2.298)	(11.015)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	(26.070)	37.637
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(580)	813
Variação de caixa e equivalentes de caixa		
Saldo inicial de caixa ou equivalentes de caixa	842	29
Saldo final de caixa ou equivalentes de caixa	262	842
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(580)	813

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.
Demonstrações de valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Receitas	200.112	166.920
Venda de mercadorias, produtos e serviços	201.119	167.891
Abatimentos, descontos e devoluções	(1.007)	(971)
Insumos adquiridos de terceiros	(150.557)	(131.786)
Custos dos produtos, das mercadorias e serviços vendidos	(146.144)	(127.753)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(4.413)	(4.033)
Valor adicionado bruto	49.555	35.134
Depreciação e amortização	(1.041)	(776)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	48.514	34.358
Receitas financeiras	198	438
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(103)	26.322
Outras	1.781	370
Valor adicionado a distribuir	50.390	61.488
Pessoal	17.513	15.085
Remunerações diretas	13.478	11.786
Benefícios	3.243	2.616
FGTS	792	683
Impostos, taxas e contribuições	25.106	21.106
Impostos federais	24.933	20.955
Impostos estaduais	164	142
Impostos municipais	9	9
Remuneração de capitais de terceiros	7.427	(21.713)
Despesas financeiras-giro	2.973	7.053
Outras despesas financeiras	4.205	12.205
Resultado financeiro não recorrente	-	(41.193)
Aluguéis	249	222
Remuneração de capital próprio	344	47.010
Lucro retido do exercício	344	47.010
Distribuição do valor adicionado	50.390	61.488

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

CNPJ 62.823.752/0001-00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda., com sede em Guarulhos – SP, tem como objetivo a fabricação e comercialização de produtos cosméticos, perfumaria, esmaltes e outros itens de beleza pessoal.

2. CONTABILIDADE NO PRESSUPOSTO DA CONTINUIDADE OPERACIONAL

As demonstrações financeiras da Avamiller foram preparadas no pressuposto de sua continuidade operacional.

A Administração da Avamiller entende ser capaz de cumprir com as obrigações em especial no que diz respeito aos impostos e contribuições, nota explicativa 14.

Para tanto no decorrer dos anos a Administração da Empresa vem atuando fortemente na reestruturação da dívida tributária, entre eles os Parcelamento Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022, conforme nota explicativa 14.

A Administração da Empresa reconhece as dificuldades de estrutura de capital, elevado custo financeiro e baixa liquidez corrente, no entanto, conforme descrito acima, a Administração não tem dúvida quanto à continuidade operacional dos negócios da Empresa. As negociações ora em andamento aliadas às perspectivas de melhora operacional certamente conduzirão a uma nova situação de vitalidade financeira capaz de financiar de forma sustentada o crescimento das operações da Empresa.

3. BASE DE PREPARAÇÃO**a. Declaração de conformidade e relevância (às normas do CPC)**

As demonstrações financeiras foram preparadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Normas Brasileiras Contábeis (NBC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As Demonstrações Financeiras da Empresa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram aprovadas pela diretoria em 20 de março de 2024.

b. Base de mensuração

As Demonstrações Financeiras foram preparadas com base no custo histórico com exceção do seguinte item material reconhecido nos balanços patrimoniais:

- Os instrumentos financeiros não-derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas Demonstrações Financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Empresa. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na nota explicativa:

Nota explicativa 17 – Provisão para contingências.

Nota explicativa 22 - Instrumentos financeiros e gerenciamentos de riscos.

4. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas Demonstrações Financeiras.

a. Instrumentos financeiros

i. Classificação

A empresa classifica seus ativos ou passivos financeiros em i) custo amortizado e ii) valor justo por meio de resultado. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado para a gestão de ativos e passivos nas características do fluxo de caixa contratuais.

i) Custo amortizado

São reconhecidos a custo amortizado os ativos e passivos financeiros mantidos em modelo de negócio cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais. Esses fluxos são recebidos em datas específicas e constituem exclusivamente pagamento de principal e juros. São exemplos de ativos classificados nesta categoria: Contas a receber de clientes, fornecedores, e partes relacionadas.

ii) Valor justo por meio do Resultado

São reconhecidos pelo valor justo por meio do resultado os ativos que: i) não se enquadram nos modelos de negócios para quais seria possível a classificação ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes; ii) instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio do resultado e iii) ativos financeiros que são gerenciados com o objetivo de obter fluxo de caixa pela venda de ativos. São exemplos de ativos classificados nesta categoria: caixas e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, títulos a receber, outras contas a receber direitos creditórios empréstimos e financiamentos e outras contas a pagar.

ii. Mensuração

No reconhecimento inicial a empresa mensura seus ativos e passivos financeiros ao valor justo, considerando os custos de transação atribuíveis à aquisição ou emissão do ativo financeiro ou passivo financeiro. Para as contas a receberem de clientes, a mensuração inicial ocorre pelo preço da transação.

Mensuração subsequente

Observando a classificação dos ativos, a mensuração subsequente será:

▪ Custo amortizado

Esses ativos e passivos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente a perda de crédito esperada. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago.

▪ Valor justo por meio do resultado

Os ativos e passivos classificados dentro desse modelo de negócio são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício.

▪ Redução ao valor recuperável

A Empresa reconhece seus ativos e passivos classificados ao custo amortizado uma provisão referente a perda de crédito esperada. Essa avaliação é realizada prospectivamente e está baseada em dados históricos e modelos construídos para esse fim. Além disso, mensalmente são avaliadas as variações do risco de crédito dos ativos financeiros e essa avaliação está relacionada ao risco de *default* que a Empresa está sujeita e o montante que será utilizado como base para reconhecimento das perdas, ou seja, caso não haja aumento significativo do risco de crédito, deverá ser reconhecida a perda de crédito para o saldo, em aberto, para os próximos 12 meses e caso for identificado que houve aumento significativo do risco de crédito a perda é reconhecida tomando por base o montante total, em aberto, para o exercício total da vida do instrumento financeiro.

Dentre os ativos e passivos financeiros mantidos pela Empresa, estão sujeitos ao reconhecimento de provisão para redução ao valor recuperável:

- Contas a receber de clientes nota 6
- Direitos creditórios nota 10

Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC (Unidade Geradora de Caixa) exceder o seu valor recuperável.

O valor recuperável de um ativo é o maior, entre o valor em uso e o valor justo, menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes de impostos que reflita as condições vigentes de mercado quanto ao exercício de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo ou UGC. Para a finalidade de testar o valor recuperável, os ativos que não podem ser testados individualmente são agrupados ao menor grupo de ativos, que geram entrada de caixa de uso contínuo e que são em grande parte independentes dos fluxos de caixa de outros ativos ou grupos de ativos (a “unidade geradora de caixa ou UGC”).

b. Direito de Uso

A mensuração do ativo de direito de uso corresponde ao valor inicial do passivo de arrendamento mais os custos diretos iniciais incorridos. A Administração da Empresa optou por utilizar o expediente prático para transição e não considerar os custos iniciais na mensuração inicial do ativo de direito de uso, com isso mantendo o valor do passivo inicial de arrendamento.

A depreciação é calculada pelo método linear de acordo com o prazo remanescente dos contratos. A movimentação da conta de direito de uso está demonstrada nas notas explicativas 9 e 10.

c. Imobilizado

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

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Empresa inclui:

- O custo de materiais e mão de obra direta;
- Os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados;
- Custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis; e
- Quaisquer outros custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração.

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

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos líquidos advindos da alienação e o valor contábil do item), são reconhecidos em outras receitas/ despesas operacionais no resultado.

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Empresa. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado quando incorridos.

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando método linear baseado na vida útil econômica. A depreciação é geralmente reconhecida no resultado, a menos que o montante esteja incluído no valor contábil de outro ativo. Ativos arrendados são depreciados pelo menor exercício entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Empresa irá obter a propriedade do bem ao final do prazo arrendado. Terrenos não são depreciados.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso, ou no caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para uso.

As vidas úteis estimadas dos itens significantes do ativo imobilizado são as seguintes:

- Prédios de 25 a 88 anos;
- Instalações de 3 a 50 anos;
- Máquinas e equipamentos 2 a 40 anos;
- Ferramentas de 2 a 12 anos;
- Computadores de 2 a 6 anos.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de cada exercício e ajustados caso seja apropriado.

d. Ativo intangível

A Empresa reconhece um ativo intangível quando este puder ser separado da entidade e vendido, transferido, licenciado, alugado ou trocado, independentemente da intenção de uso pela entidade e que resultar de direitos contratuais ou outros direitos legais cujos custos possam ser mensurados com confiabilidade e que seja provável que benefícios futuros sejam obtidos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo no reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, o ativo intangível é mensurado pelo custo deduzido das perdas por redução ao valor recuperável.

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

A vida útil estimada de ativo intangível, marcas e patentes, para o exercício corrente e comparativo é indefinida.

Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício e ajustados caso seja apropriado.

e. Redução ao valor recuperável - (*impairment*)

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda

ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

f. Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado em consonância com legislação trabalhista vigente.

A Empresa também remunera os empregados mediante participação no resultado, de acordo com o desempenho verificado no exercício frente as metas estabelecidas, esta remuneração é reconhecida no passivo e no resultado como despesas de participação nos resultados, com base na metodologia que considera a estimativa de cumprimento de tais metas.

g. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Empresa tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

h. Receita operacional

A receita de vendas é apresentada líquida dos impostos incidentes, descontos e abatimentos concedidos, sendo reconhecida quando todos os riscos e benefícios relevantes, inerentes ao produto, são transferidos ao comprador, na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados e fruirão para a Empresa e quando possa ser medida de forma confiável, medida com base no valor justo da contraprestação recebida ou a receber, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

O momento da transferência de riscos e benefícios varia dependendo das condições individuais de cada operação de venda.

A Administração da Empresa analisou o NBC TG 47/IFRS 15 Receita de Contrato de Clientes e não identificou impactos e alterações no reconhecimento da receita.

i. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem juros recebidos de clientes, variações cambiais e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, líquidas do desconto a valor presente das provisões, variações cambiais, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*) reconhecidas nos ativos financeiros, e perdas nos instrumentos de hedge que estão reconhecidos no resultado. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

j. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social, do exercício corrente, 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 de renda e a contribuição social correntes são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

k. Demonstrações de valor adicionado

A Empresa elaborara as demonstrações do valor adicionado (DVA) individuais nos termos do pronunciamento técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das Demonstrações Financeiras.

l. Novas normas e interpretações ainda não adotadas

As normas e interpretações apresentamos a seguir que entrarão em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024 e seus impactos:

- Alteração da norma IFRS 16 – Passivos de arrendamento mercantil em uma venda e arrendamento mercantil de retorno. Esclarece aspectos a serem considerados para tratamento de uma transferência de ativo como venda. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 01/01/2024. e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações venda e

arrendamento celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia;

- Alteração da norma IAS 1 (CPC 26 (R1) Apresentação das demonstrações financeiras – Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia; e
- Alteração das normas IAS 7 e IFRS 7 – Acordos de financiamentos de fornecedores. Esclarece aspectos relacionados a divulgação de informações sobre o financiamento de fornecedores que permitam aos usuários das demonstrações financeiras avaliarem os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da Companhia, bem como exposição à liquidez e risco. Esta alteração nas normas é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2024. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTE

As contas a receber de clientes correspondem aos recebíveis por venda de mercadorias e produtos, as operações de vendas a prazo pré-fixados foram trazidas a valor presente na data da transação, com base em taxas média de captação do capital de giro.

O saldo de contas a receber de clientes, por vencimento:

	2023	2022
Valores a vencer	40.217	58.125
Valores vencidos	112	-
	<u>40.329</u>	<u>58.125</u>

O saldo de clientes a vencer possui a seguinte composição p

	2023	2022
A vencer até 30 dias	4.016	9.012
A vencer entre 31 e 90 dias	22.614	34.908
A vencer entre 91 e 180 dias	10.884	14.205
A vencer há mais de 181 dias	2.815	-
	<u>40.329</u>	<u>58.125</u>

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

CNPJ 62.823.752/0001-00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

6. IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Créditos acumulados de ICMS	34.956	30.826
Créditos acumulados de ICMS/ST	848	848
PIS/COFINS	517	710
	<u>36.321</u>	<u>32.384</u>
Ativo circulante	517	710
Ativo não circulante	35.804	31.674
	<u>36.321</u>	<u>32.384</u>

Os créditos acumulados de ICMS no montante de R\$ 34.956, refere-se aos créditos gerados sobre a diferença de alíquota de entrada e saída dos produtos.

7. ESTOQUES

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mercadorias	18.856	16.833
Produtos acabados	446	124
Produtos em elaboração	1.345	1.967
Matérias-primas	2.715	1.383
	<u>23.362</u>	<u>20.307</u>

8. PARTES RELACIONADAS

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, assim como as transações que influenciaram os resultados dos exercícios, relativos a operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre entidades outras partes relacionadas.

As transações comerciais de compra e venda de produtos, são realizadas em condições específicas acordadas entre as empresas relacionadas e levam em consideração os volumes de operações, a periodicidade das transações e a segmentação do processo interno de produção dentro do grupo. Tais transações, dadas as suas características específicas, não são comparáveis às transações realizadas com terceiros não relacionados.

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

CNPJ 62.823.752/0001-00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Contas a receber por vendas	Passivo por conta corrente	Venda de produtos e serviços
Em 31 de dezembro de 2023			
Mundial S.A.	-	8.633	-
Eberle Equipamentos e Processos S/A	-	2.293	-
Mundial Argentina (*)	50	-	-
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	66.052	34.775	200.451
Total	66.102	45.701	200.451

	Ativo por conta corrente	Contas a receber por vendas	Passivo por conta corrente	Venda de produtos e serviços
Em 31 de dezembro de 2022				
Mundial S.A.	10.958	-	-	-
Eberle Equipamentos e Processos S/A	-	-	2.149	-
Mundial Argentina (*)	-	54	-	137
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	-	58.071	48.760	167.706
Total	10.958	58.125	50.909	167.843

As transações com as partes relacionadas referem-se a transferências de numerários, despesas e custos na modalidade de conta corrente entre as empresas.

9. DIREITOS CREDITÓRIOS

Em dezembro de 2014 a empresa adquiriu, por meio de contrato de cessão, direitos creditórios oriundos de processo judicial, cuja sentença procedente determinou o pagamento de indenização às usinas de álcool e açúcar em razão da prática de intervenção do governo sobre a formação dos preços praticados nas vendas.

O total adquirido totaliza o montante de R\$ 3.500. Foram registrados ao valor nominal e o deságio de R\$ 2.275 reconhecido no resultado na mesma época.

O saldo dos créditos em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 6.561 (em 31 de dezembro de 2022 de R\$ 6.250), atualizados pelo IPCA-E.

Os referidos Direitos Creditórios são analisados periodicamente por Advogados externos da Companhia que apresentam parecer provável de realização bem como a possibilidade factível de utilização dos Direitos Creditórios.

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

CNPJ 62.823.752/0001-00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

10. IMOBILIZADO

Movimentação do imobilizado em 2023:

	Terrenos	Prédios	Instalações	Máquinas e equipamentos	Ferramentas	Computadores periféricos	Ativo em uso prédios	Outros	Imobilizado andamento	Total ativo imobilizado
Movimentação do custo										
Saldo em 01 de janeiro de 2023	193	905	2.364	8.840	307	348	4.091	488	8.270	25.806
Adições	-	-	-	-	-	-	897	-	1.037	1.934
Baixas	-	-	-	-	-	(4)	-	(2)	(7)	(13)
Transferências	-	-	156	2.644	87	152	-	269	(3.308)	-
Saldo em 31/12/2023	193	905	2.520	11.484	394	496	4.988	755	5.992	27.727
Movimentação da depreciação										
Saldo em 01 de janeiro de 2023	-	(223)	(569)	(5.838)	(175)	(288)	(294)	(3.268)	-	(10.655)
Adições	-	(14)	(91)	(492)	(15)	(17)	(48)	(897)	-	(1.574)
Baixas	-	-	-	-	-	3	2	-	-	5
Transferências	-	-	2	-	-	(2)	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2023	-	(237)	(658)	(6.330)	(190)	(304)	(340)	(4.165)	-	(12.224)
Saldo em 31/12/2023	193	668	1.862	5.154	204	192	4.648	(3.410)	5.992	15.503
Taxa de deprec. média	0%	2%	4%	6%	8%	15%	10%	0%	0%	
Saldo imobilizado em 31/12/2022	193	682	1.795	3.002	132	60	3.797	(2.780)	8.270	15.152

Anualmente, a empresa efetua internamente o teste de recuperabilidade dos seus ativos. Utiliza o método de fluxo de caixa descontado, como base nas projeções, premissas e orçamentos, por segmento de negócio aprovados pela Administração. Levando em consideração a vida útil, baseia-se na expectativa de utilização do conjunto de ativos que compõem a UGC, taxa de desconto, e na metodologia de custo médio ponderado de capital (weighted average cost of capital – WACC).

A empresa, na aplicação dos requisitos do NBC TG 01 – Redução ao valor recuperável de ativos (IAS 36), efetuou as análises aplicáveis e não identificou indicadores de que o valor contábil exceda o valor recuperável de seus ativos em 31 de dezembro de 2023 e 2022. A avaliação efetuada pelos especialistas internos foi aprovada pela Diretoria da Empresa.

11. FORNECEDORES

Fornecedores correspondem principalmente contas a pagar. São reconhecidos inicialmente pelo seu valor nominal, o que representa uma estimativa razoável do valor justo, tendo em conta o vencimento em curto prazo.

	2023	2022
Fornecedores Estoque - Nacional	19.261	15.992
Fornecedores Estoque - Estrangeiro	7.771	5.480
Outros fornecedores	668	881
Ajuste a valor presente	(98)	(142)
Total	27.602	22.211

12. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS**Composição do passivo tributário atual:**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Parcelamento Lei 13.988/20 (a)	35.563	34.516
Parcelamentos IPI (b)	2.371	3.307
Parcelamento de ICMS-ST (c)	2.478	2.853
Parcelamentos INSS (d)	465	649
Parcelamento de FGTS (e)	277	312
Outros parcelamentos	74	108
Creditos extemporâneos (f)	15.097	12.796
Impostos e contribuições (g)	5.372	3.588
	<u>61.697</u>	<u>58.129</u>
Passivo circulante	10.566	8.256
Passivo não circulante	51.131	49.873
	<u>61.697</u>	<u>58.129</u>

a. Parcelamento Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022.

A Empresa firmou acordo para parcelamento de débitos disposto pela Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022, incluindo seus débitos federais previdenciários e não previdenciários, inclusive débitos anteriormente indicados no Parcelamento Lei 12.996/14, inscritos na Procuradoria da Geral da Fazenda Nacional – PGFN.

Os saldos totais reconciliados, aplicadas as reduções de até 65% nas multas, juros e honorários, bem como a utilização de prejuízo fiscal e base negativa no limite de 70% do saldo remanescente, foram parcelados em duas modalidades em até 120 parcelas, os efeitos estão demonstrados a seguir:

Composição	Demais débitos	Previdenciário	Total
Montante parcelado	204.343	4.911	209.254
Descontos previstas na Lei	(122.878)	(3.357)	(126.235)
Créditos utilizados - PF BN	(47.882)	(1.088)	(48.970)
Saldo a pagar	<u>33.583</u>	<u>466</u>	<u>34.049</u>
Juros do período	3.156	43	3.199
Pagamentos efetuados	(1.597)	(88)	(1.685)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>35.142</u>	<u>421</u>	<u>35.563</u>

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

CNPJ 62.823.752/0001-00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

Modalidade Demais débitos, parcelado em 120 parcelas, o saldo em 31 de dezembro de 2023 de R\$ 35.142, em 50 parcelas de R\$ 168, já o saldo remanescente em 60 parcelas de R\$ 445, atualizadas pela variação da SELIC.

Modalidade Previdenciária, parcelado em 120 parcelas, o saldo em 31 de dezembro de 2023 de saldo de R\$ 421, restando 50 parcelas de R\$ 8, atualizadas pela variação da SELIC.

b. Parcelamentos IPI

A Empresa possui parcelamento junto a Secretária da Receita Federa de IPI no montante de R\$ 2.371, com saldo restante de 22 parcelas atualizadas pela SELIC e com parcelas mensais de R\$ 108.

c. Parcelamentos ICMS-ST

Em A Empresa possui outros parcelamentos de ICMS- ST junto a Secretária do estado de São Paulo com saldo de R\$ 2.478, restando 42 parcelas no valor mensal de R\$ 59 mil, atualizadas pela SELIC.

d. Parcelamentos INSS

A Empresa possui parcelamento junto a Secretária da Receita Federa de INSS no montante de R\$ 465, com saldo restante de 22 parcelas atualizadas pela SELIC e com parcelas mensais de R\$ 21.

e. Parcelamento de FGTS

A Empresa possui parcelamentos de FGTS junto à Caixa Econômica Federal, no montante de R\$ 277, com parcelas mensais de R\$ 8.

f. Créditos Extemporâneos

O saldo de R\$ 15.097 em 2023 (R\$ 12.796 em 2022) refere-se a créditos extemporâneos levantados da própria operação. No decorrer dos próximos cinco anos a reversão desse montante irá gerar uma receita operacional líquida do imposto de renda e contribuição social no montante de R\$ 9.964.

A Administração da empresa decidiu manter os valores registrados no passivo não circulante, até uma decisão definitiva.

g. Impostos e contribuições

O saldo em 31 de dezembro de 2023 de R\$ 5.371 (R\$ 3.588 em 2022) é composto por impostos e contribuições correntes não parcelados.

13. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos e financiamentos captados no mercado são reconhecidos no passivo circulante e não circulante. Referem-se, basicamente, a captações de recursos, no mercado interno, atualizados pelo CDI (Certificados de Depósito Interbancário) acrescido de spread. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo de R\$ 58.319 corresponde a desconto de duplicatas, com taxa média de CDI + 10,12% a.a. garantidas por MP e Avais.

14. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

A Empresa é parte em ações judiciais e processos administrativos, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.

A Administração da Empresa, com base em informações de seus assessores jurídicos, analisa as demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constitui provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso. no montante de R\$ 51 em 2023 e de R\$ 89 em 2022.

Existem processos trabalhistas avaliados pelos assessores jurídicos, classificados como risco possível sem mensuração com suficiente segurança devido a eventos futuros incertos, no montante de R\$ 88 em 2023 e de R\$ 81 em 2022.

15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a. Capital social

O capital social de R\$ 200 mil reais, totalmente subscrito e dividido em 400 quotas, com valor nominal de R\$ 500 reais cada.

A distribuição dos lucros ou perdas caberá aos sócios, na proporção de suas cotas.

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

CNPJ 62.823.752/0001-00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

16. RECEITA LÍQUIDA

Conciliação da receita bruta e líquida, para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta de venda de produtos e serviços	201.119	167.891
Impostos devoluções e abatimentos	(64.204)	(55.097)
Receita operacional líquida	136.915	112.794

17. CUSTOS E DESPESAS POR FUNÇÃO E NATUREZA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas e despesas por função		
Custos de vendas e serviços	(125.247)	(109.414)
Despesas com vendas	(5.399)	(5.154)
Despesas administrativas	(580)	(281)
Outras receitas operacionais	1.781	370
	(129.445)	(114.479)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas por natureza		
Depreciação e amortização	(1.041)	(776)
Despesas com pessoal	(20.052)	(17.212)
Matéria-prima e materiais de uso e consumo	(100.097)	(88.084)
Fretes	(1.822)	(924)
Energia elétrica	(344)	(284)
Conservação e manutenção	(1.120)	(997)
Aluguéis	(249)	(222)
Outras despesas e receitas	(4.720)	(5.980)
	(129.445)	(114.479)

18. RESULTADO FINANCEIRO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas financeiras	7	75
Atualização de direitos creditórios	311	363
Receitas financeiras	318	438
Despesas financeiras de giro	(3.261)	(6.451)
Variação cambial líquida	288	(602)
Despesas financeiras de giro	(2.973)	(7.053)
Despesas com atualização do passivo tributário e outros	(2.674)	(10.812)
Resultado financeiro não recorrente	-	41.193
AVP- Ajuste a valor presente - fornecedor	(1.650)	(1.393)
Outras despesas financeiras	(4.324)	28.988
Total resultado financeiro	(6.979)	22.373

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

CNPJ 62.823.752/0001-00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

19. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

O imposto de renda e a contribuição social são calculados com base nas alíquotas oficiais e são demonstrados como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	491	20.688
Exclusão dos descontos recebidos na adesão ao parcelamento transação tributária	-	(127.158)
Outras adições e exclusões permanentes e temporárias, líquidas	89	1.885
Base de cálculo	580	(104.585)
(-) Compensação de 30% do Prejuízo	174	-
Base de cálculo	406	-
Imposto de renda 15%	(61)	-
Adicional de 10%	(17)	-
Contribuição social 9%	(37)	-
(-) Deduções - PAT	2	-
(-) Dedução Licença-Maternidade (Lei nº 11.770/2008, art. 5º)	68	-
Total	(44)	-
Alíquota efetiva do imposto	9%	0%
Impostos de renda e contribuição social diferido - Outros	(103)	-
Ativação de prejuízo fiscal base negativa	-	26.322
Impostos de renda e contribuição social	(147)	-

Em 31 de dezembro de 2023 a Empresa possui prejuízo fiscal e base negativa de contribuição de R\$ 105.548. Com base nas alíquotas de 15% acrescidas do adicional de 10% imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social, o valor do crédito somando um montante de R\$ 35.886.

Estes valores serão reconhecidos à medida que seja provável de sua realização.

20. INSTRUMENTOS FINANCEIROS E GERENCIAMENTO DE RISCOS**a. Análise dos instrumentos financeiros**

A Empresa registra em contas patrimoniais, a totalidade das operações envolvendo instrumentos financeiros contratados.

A avaliação dos ativos e passivos financeiros da Empresa em relação aos valores justos de mercado foi efetuada por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

CNPJ 62.823.752/0001-00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

b. Categorias dos instrumentos financeiros*Classificação*

Os principais ativos e passivos financeiros da Empresa são classificados a custo de amortizado e valor justo por meio de resultado, estão demonstrados abaixo:

Valor justo por meio de resultado	2023	2022
Aplicação financeira	1	-
Direitos Creditórios	6.561	6.250
Outros créditos	895	1.028
Empréstimos e financiamentos	58.319	84.389
Custo amortizado		
Cientes	40.329	58.125
Créditos com partes relacionadas	-	10.958
Fornecedores	27.602	22.211
Obrigações com partes relacionadas	-	50.909

Mensuração

Os valores justos dos ativos e passivos financeiros, juntamente com os valores contábeis apresentados no balanço patrimonial, são os seguintes:

Valor justo por meio de resultado	Valor contábil		Valor justo	
	2023	2022	2023	2022
Aplicação financeira	1	-	1	-
Direitos Creditórios	6.561	6.250	6.561	6.250
Outros créditos	895	1.028	895	1.028
Empréstimos e financiamentos	58.319	84.389	58.319	84.389
Custo amortizado				
Cientes	40.329	58.125	58.125	58.125
Créditos com partes relacionadas	-	10.958	-	10.958
Fornecedores	27.602	22.211	27.602	22.211
Obrigações com partes relacionadas	-	50.909	-	50.909

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é o valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Gestão de risco

As operações financeiras da empresa são realizadas por intermédio da área financeira, de acordo com a estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez. Todas as operações são conduzidas dentro das orientações estabelecidas pela Administração.

Os critérios de seleção das instituições financeiras obedecem a parâmetros que levam em consideração, a estrutura, o custo e o prazo das operações cotadas:

Risco de moeda com variações cambiais

A Empresa está exposta principalmente a variações entre o Real e o Dólar. A exposição líquida considerando ativos e passivos em moeda estrangeira resultou um efeito negativa em 31 de dezembro de 2023 de R\$ 7.203. Em uma análise de sensibilidade considerando os efeitos de um aumento ou de uma redução de 10% entre o Real e o Dólar, sendo essa uma variação na cotação da moeda, na avaliação da administração, considerada uma mudança razoavelmente possível na cotação.

Nesta análise, caso o Real se fortaleça ou deprecie em relação ao Dólar, isto representaria um ganho ou uma perda líquida de R\$ 720.

As taxas de câmbio aplicadas aplicada em 31 de dezembro de 2023 US\$ 4,8413.

c. Risco de Crédito

Os instrumentos financeiros que sujeitam a Empresa a riscos de crédito referem-se às contas a receber. Em 31 de dezembro de 2023 o montante envolvido era de R\$ 40.329 e R\$ 58.125 em 2022

A Empresa adota como prática a análise da situação patrimonial e financeira de seus clientes, estabelecem um limite de crédito e acompanham permanentemente o seu saldo devedor.

d. Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade da Empresa sofre ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Empresa mantém acompanhamento permanente do mercado e pode decidir, em determinadas circunstâncias, efetuar operações de hedge para travar o custo financeiro das operações.

LABORATÓRIO AVAMILLER DE COSMÉTICOS LTDA.

CNPJ 62.823.752/0001-00

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

Em 31 de dezembro de 2023, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros corresponde a renda fixa no montante de R\$ 58.319:

Análise de sensibilidade de valor justo para instrumento de taxa fixa

A Empresa contabiliza todos os ativos ou passivos financeiros de taxa de juros fixa pelo valor justo por meio do resultado. Portanto, uma alteração nas taxas de juros na data de relatório não alteraria o resultado.

21. COBERTURA DE SEGUROS

Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contratada pela controladora Mundial S/A é composta por R\$ 23.650 para responsabilidade civil e R\$ 76.846 para danos materiais. Tais apólices são corporativas e englobam também os riscos relacionados ao Empresa.

22. EVENTOS SUBSEQUENTES - ENCHENTES RIO GRANDE DO SUL

Com relação à enchente que causou danos incalculáveis à sociedade e a economia do estado do Rio Grande do Sul. A administração informa que, até a presente data, não identificou impactos relevante, que afetem de forma substancial os negócios da Companhia e os resultados do período encerrado em 31 de dezembro de 2023.

Diretoria

Julio Cesar Camara

Michael Lenn Ceitlin

Contabilista

Ivanês Grison Souto

TC - CRC-RS 084547/O-0

* * * * *