

(-) Devoluções e cancelamentos	(65.937)	(29.938)
(-) Impostos sobre vendas	(11.730)	(5.099)
	(77.667)	(35.037)
	1.073.086	603.732

21. Gastos e despesas por natureza

	31/12/2023	31/12/2022
Custo dos produtos vendidos	(669.915)	(526.093)
Depreciação e amortização	(60.576)	(31.427)
Frete e carretos	(50.583)	(20.213)
Salários e ordenados	(22.504)	(10.566)
Manutenção e conservação	(15.719)	(6.023)
Serviços de terceiros	(9.583)	(6.101)
Gratificações e prêmios	(7.821)	(5.691)
Despesas com impostos e taxas	(6.587)	(2.715)
Provisão para demandas judiciais	(6.014)	-
Vigilância e segurança	(5.866)	(2.541)
Despesas com comissões	(4.133)	(2.679)
Aluguéis de imóveis, veículos, máquinas e equipamentos	(3.921)	(2.242)
Combustível	(2.954)	(586)
Viagens e deslocamentos	(2.325)	(995)
Remuneração administração	(821)	(532)
Energia elétrica	(611)	(276)
Créditos fiscais extemporâneo PIS/COFINS	-	16.004
Recuperação de impostos (i)	2.010	6.676
Multa por quebra contratual	-	5.561
Outros	(4.295)	(148)
	(872.218)	(590.587)

Custo dos produtos vendidos	(669.915)	(526.093)
Despesas administrativas	(142.744)	(68.793)
Despesas comerciais	(55.934)	(23.756)
Despesas tributárias	(6.545)	(2.542)
Outras receitas/despesas operacionais	2.920	30.597
	(872.218)	(590.587)

(i) O valor da recuperação de impostos refere-se a pedidos de ressarcimento de créditos de PIS/COFINS efetuados através de PER e recebidos no exercício.

22. Resultado financeiro, líquido

	31/12/2023	31/12/2022
Receitas financeiras:		
Juros sobre aplicações financeiras	18.271	19.325
Varição cambial ativa	20.633	4.806
Descontos obtidos	254	549
Ganhos sobre operações MTM	11.002	
Outras receitas financeiras	2.356	1
	52.516	24.681

Despesas financeiras:

Despesas Financeira com derivativos	(28.360)	(16.498)
Juros sobre financiamento	(45.243)	(16.249)
Juros sobre arrendamento	(13.393)	(10.762)
Descontos concedidos	(25.774)	(4.532)
Impostos sobre empréstimos	(1.287)	(2.012)
Encargos bancários	(224)	(128)
Varição Cambial Passiva	(10.089)	(0)
Despesas financeiras instrumento derivativo	(5.542)	-
Outras despesas financeiras	(389)	(32)
	(130.301)	(50.213)

Despesas financeiras, líquidas

	(77.785)	(25.532)
--	----------	----------

23. Direito de uso e passivo de arrendamento

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía 39 contratos de arrendamento de terras e 2 contratos de locação de espaço, onde fica o escritório da Companhia, para os quais a Administração analisou e concluiu que se enquadram na classificação de arrendamento mercantil conforme o CPC 06(R2). As parcelas fixas dos contratos foram reconhecidas a valor presente (considerando a taxa de juros de 8,87% a.a. quando do início do contrato ou quando de sua eventual modificação de escopo, para o aluguel da sede devido renovação do contrato a taxa passou a ser CDI (5,25%) + 0,31% a.m.) como direito de uso em contrapartida do passivo de arrendamento e estão sendo depreciados de acordo com a vigência

do contrato, que varia de maio de 2023 (aluguel da sede) a fevereiro de 2039 (arrendamento de terras). Segue abaixo a movimentação do direito de uso:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo em 01 de janeiro	182.584	-
Adição por incorporação	-	171.179
Remensuração de contratos	6.083	16.319
(-) PIS/COFIN S/direitos de uso	-	590
Depreciação	(13.588)	(5.504)
Saldo em 31 de dezembro	175.079	182.584

A movimentação do passivo de arrendamento atrelado ao direito de uso dos contratos de aluguéis está demonstrada abaixo:

	31/12/2022	31/12/2021
Saldo em 01 de janeiro	201.303	121
Incorporação	-	185.687
Remensuração de contratos	6.083	16.319
Aluguel variável provisionado a pagar	489	2050
Juros reconhecidos no exercício	13.393	10.762
Pagamentos efetuados	(24.132)	(13.636)
Saldo em 31 de dezembro	197.136	201.303

Circulante	24.895	24.979
Não circulante	172.241	176.324

A Companhia apresenta no quadro abaixo a análise de maturidade de seus contratos, prestações não descontadas, conciliadas com o saldo de 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	2023	2022
2024	-	25.886
2025	24.360	23.838
2026	24.360	23.838
2027	24.360	251.542
Mais de 5 anos	236.285	-
	309.365	325.104
Ajuste a valor presente	(137.124)	(148.780)
Saldo passivo de arrendamento	172.241	176.324

24. Impostos de renda e contribuição social

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

Conciliação de IR/CS entre alíquota nominal e fiscal

	2023	2022
Lucro contábil antes do imposto de renda e contribuição social	123.765	119.123
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição à alíquota nominal	(42.080)	(40.502)

Adições e exclusões permanentes e temporárias

Adições e exclusões permanentes e temporárias		
(-) Subvenção incentivo fiscal	33.182	21.891
(-) Juros sobre capital próprio	2.380	7.480
(-) Equivalência patrimonial	-	33.952
(+/-) Outras adições e exclusões permanentes	3.031	210
(+/-) Prejuízo fiscal e base negativa/constituição	8.591	209.729
(-) Lucro da exploração	-	22.022
	5.104	254.782
Alíquota efetiva	4%	213%

Imposto de renda e contribuição social corrente	-	(3.919)
Imposto de renda e contribuição social diferido registrado no exercício	5.104	258.701
Imposto de renda e contribuição social diferido não registrado no exercício	-	-

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia apurou prejuízo fiscal de imposto de renda e da base negativa da contribuição social, cujo efeito da base fiscal diferido totaliza o montante aproximado de R\$8.591 (R\$209.729 em 2022).

Impostos diferidos de ativos, passivos, e resultado foram atribuídos da seguinte forma: