

☆ continuação

Notas explicativas às demonstrações financeiras da Aquafeed Nutrição Animal S.A.

15. Despesas e custos por natureza:	2021	2020
Custos de razão crescimento (a) continua →	(47.813)	(25.516)
Custos de razão inicial (a)	(9.212)	(3.821)
Custos de matéria-prima (a)	(871)	(721)
Despesas com vendas	(2.113)	(1.573)
Despesas com folha de pagamento	(656)	(1.014)
Despesas diversas com pessoal	(69)	(117)
Depreciação e amortização	(1.670)	(1.999)
Despesas com funcionamento, manutenção e conservação (b)	432	1.031
Despesas com publicidade e propaganda	(27)	(5)
Impostos e taxas	(68)	(57)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	67	62
	<u>(93.895)</u>	<u>(50.277)</u>
Classificados como:		
Custo dos produtos vendidos	(89.791)	(46.605)
Despesas gerais e administrativas	(2.058)	(2.161)
Despesas com vendas	(2.113)	(1.573)
Outras despesas (receitas) operacionais, líquidas	67	62
	<u>(93.895)</u>	<u>(50.277)</u>
(a) Os custos com razão aumentaram, tendo em vista o aumento de volume de vendas para a Geneseas e a parceria com outras pisciculturas baseado em trocas de peixes. (b) A variação mais significativa das despesas com vendas corresponde aos fretes		
16. Resultado financeiro: de terceiros, tendo em vista o aumento das vendas.	2021	2020
Receitas financeiras:		
Rendimentos de aplicações financeiras	51	-
Juros ativos	6	1
Outras receitas financeiras	8	41
	<u>65</u>	<u>42</u>
Despesas financeiras:		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.893)	(406)
Despesas bancárias	(80)	(41)
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Juros sobre contrato de mútuo	-	(169)
Outras despesas financeiras	(252)	(173)
	<u>(2.225)</u>	<u>(789)</u>
Resultado financeiro	<u>(2.160)</u>	<u>(747)</u>

17. IR e CS - correntes: A conciliação das provisões de IR e CS está demonstrada a seguir:

	2021	2020
Lucro antes do IR e da CS	3.348	1.199
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto calculado com base na alíquota estatutária	(1.138)	(408)
(Adições) exclusões permanentes	(79)	(75)
Prejuízo fiscal e base negativa à alíquota fiscal (i)	77	(399)
Limite de isenção do adicional do IR	18	18
Crédito de subvenção governamental (ii)	12.185	-
Despesa no resultado do exercício	11.063	(864)
Taxa efetiva	(330)%	72%

(i) A provisão para IR é calculada e registrada com base no lucro tributável relativo a cada fechamento de trimestre. Adicionalmente, a Companhia não constitui impostos diferidos devido à ausência de perspectiva de realização futura. (ii) A Companhia reconheceu o montante de R\$12.185 referente à subvenção governamental de acordo com a LC 160/17, que tem como objetivo buscar o enquadramento do benefício fiscal do ICMS dos últimos 5 anos, como subvenção de investimento para usufruir da menor oneração do IRPJ e CSLL, conforme os dois pareceres jurídicos apresentados Machado Meyer e Sterling Consultoria.

18. Instrumentos financeiros: Os principais passivos financeiros da Companhia referem-se à caixa, fornecedores, mútuos, empréstimos e financiamentos e partes relacionadas e o principal ativo financeiro da Companhia refere-se a "Contas a receber de clientes". Em 31/12/2021 e de 2020, a Companhia não possuía operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos, tampouco operou com derivativos. A Companhia está exposta a risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez e a Alta Administração da Companhia supervisiona a gestão desses riscos, os quais são resumidos a seguir: a) **Risco de mercado:** É o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado, para a Companhia, englobam somente o risco de taxa de juros. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos e financiamentos. b) **Risco de taxa de juros:** É o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, aos empréstimos e financiamen-

tos sujeitos a taxas de juros variáveis. A Companhia monitora as flutuações das diversas taxas de juros atreladas aos seus ativos e passivos monetários e, em caso de aumento da volatilidade dessas taxas, pode vir a operar com derivativos com o objetivo de minimizar esses riscos, instrumento este normalmente não utilizado pela administração em face dos riscos inerentes. c) **Risco de crédito:** É o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. Os instrumentos financeiros que sujeitam a Companhia a riscos de crédito são representados por contas a receber. O risco de crédito do cliente está sujeito aos procedimentos, controles e às políticas estabelecidas pela administração da Companhia em relação a esse risco. Os limites de crédito são estabelecidos para todos os clientes com base em critérios internos de classificação. A qualidade do crédito do cliente é avaliada com base em um sistema interno de classificação de crédito extensivo. A necessidade de uma provisão para perda por redução ao valor recuperável é analisada periodicamente em base individual para os principais clientes. **Risco de liquidez:** Representa o risco de encurtamento nos recursos destinados para pagamento de dívidas. O risco de liquidez é gerenciado pela Companhia, que possui um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazo. A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, através do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros. **19. Análise de sensibilidade - taxa de juros:** A Companhia está exposta a riscos normais de mercado, relacionados às variações da TJLP, relativa a empréstimos exclusivamente na linha BNDES que iniciou em 2020 com R\$1.162 e finalizou o ano de 2021 com R\$387. As taxas de juros das aplicações financeiras são vinculadas à variação do CDI. Em 31/12/2021, a administração efetuou análise de sensibilidade considerando aumentos de 1% nas taxas de juros esperadas sobre o saldo de empréstimos e financiamentos, líquidos das aplicações financeiras.

Indicadores	Cenário I		
	(provável)	Cenário II	Cenário III
UR-TJLP	7,19%	8,19%	9,19%
Empréstimos e financiamentos - BNDES	(28)	(32)	(36)
	<u>(28)</u>	<u>(32)</u>	<u>(36)</u>

Fonte de índices: Banco Central do Brasil - BACEN.

20. Cobertura de seguros: A Companhia mantém cobertura de seguros em montante suficiente, informado pela administração, para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

Ativos	Risco coberto	Vigência	Cobertura	
				- R\$
Riscos operacionais	Responsabilidade civil dos administradores	Jul./2022	7.767	
Riscos operacionais	Seguro da frota	Set./2022	5.000	
Riscos operacionais	Seguro predial (*)	Mai./2022	18.647	
Riscos operacionais	Processos defesa de diretores/Adm. (*)	Abr./2022	17.378	

21. Bens para revenda: A Companhia mantém ativos para revenda, que não fazem parte da atividade principal, e que foram adquiridos através de quitação de dívida de Clientes:

	2021	2020
Bens para Revenda (a)	1.738	-
	<u>1.738</u>	<u>-</u>

(a) A composição de Bens para Revenda é referente à quitação de dívida de dois clientes: da Indústria Brasileira (Royal Fish) valor total de ativos em R\$1.686. E temos também um veículo da cliente Ademir Vazon, no valor de R\$52.

	2021	2020
PIS sobre receitas (a)	96	-
COFINS sobre receitas (a)	443	-
IRPJ a recolher	360	360
CSLL a recolher	132	132
Outros	31	36
	<u>1.062</u>	<u>528</u>

(a) Refere-se a saldos a recolher gerado nos meses de novembro e dezembro de 2021.

A Diretoria

Contador

Alexandre Pieroni - CRC n° 1SP 254.734/O-2

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas da Aquafeed Nutrição Animal S.A. - **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da Aquafeed Nutrição Animal S.A. ("Companhia") que compreendem o balanço patrimonial em 31/12/2021 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 da Aquafeed Nutrição Animal S.A. em 31/12/2021, 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. **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 Companhia, 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. **Ênfase - partes relacionadas:** Chamamos atenção para a Nota 11 às demonstrações financeiras, que descreve que a Companhia mantém saldos e realiza transações

com partes relacionadas em montantes significativos em condições específicas definidas contratualmente. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto. **Responsabilidades da diretoria pelas demonstrações financeiras:** A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia 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 detecta 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 obtivemos 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. • Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressar nossa opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos 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 Companhia. Se concluímos 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 Companhia 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. Comunicamos com os responsáveis pela governança 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.

São Paulo, 17 de maio de 2022



ERNST & YOUNG
Audtores Independentes S.S.
CRC-2SP034519/O-6
Maurício Mitio Yuhara
Contador - CRC-1SP260523/O-3



BRDOCS

brdocs.com.br/?chave-de-acesso=EEEE72322

Documento assinado e certificado digitalmente Conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001.

A autenticidade pode ser conferida ao lado



A publicação acima foi assinada e certificada digitalmente no dia 15/06/2022.

Aponte a câmera do seu celular para o QR Code para acessar a página de **Publicações Legais** no portal do **Jornal Diário de São Paulo**. Acesse também através do link: <https://spdiario.com.br/categorias/publicidade-legal/>

