

# **Demonstrações Contábeis**

**100% Livre S.A**

31 de dezembro de 2021

## 100% Livre S.A

### Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021

#### Índice

##### Demonstrações contábeis

Balanço patrimonial.....	3
Demonstração do resultado .....	4
Demonstração do resultado abrangente .....	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido .....	6
Demonstração do fluxo de caixa .....	7
Notas explicativas às demonstrações contábeis .....	8

**100% Livre S.A.**

Balanço patrimonial  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

	<b>Notas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	406.543	99.705
Contas a receber de clientes	4	10.735	
Impostos e contribuições a recuperar	5	4.605	
Adiantamento a fornecedores	6	59.357	204.184
Total do ativo circulante		<u>481.240</u>	<u>303.889</u>
Ativo não circulante			
Imobilizado	7	689.586	
Total do ativo não circulante		<u>689.586</u>	
Total do ativo		<u><u>1.170.826</u></u>	<u><u>303.889</u></u>
Passivo circulante			
Fornecedores	8	161.399	
Obrigações trabalhistas	9	21.970	
Obrigações tributárias	10	6.155	
Adiantamento de clientes		53.392	
Total do passivo circulante		<u>242.916</u>	
Passivo não circulante			
Partes relacionadas	11	129.061	212.100
Total do passivo não circulante		<u>129.061</u>	<u>212.100</u>
Patrimônio líquido			
Capital social	12.a	1.100.000	100.000
Prejuízos acumulados	-	(301.151)	(8.211)
Total do patrimônio líquido		<u>798.849</u>	<u>91.789</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>1.170.826</u></u>	<u><u>303.889</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**100% Livre S.A.**

Demonstração do resultado  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

	<b>Notas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Receita operacional líquida	13	86.362	
Custo dos serviços prestados	14	(343.437)	
Lucro bruto		<u>(257.075)</u>	
Despesas (receitas) operacionais			
Administrativas, comerciais e gerais	14	(33.764)	(7.521)
Despesas tributárias		(7.101)	(390)
		<u>(40.865)</u>	<u>(7.911)</u>
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		<u>(297.940)</u>	<u>(7.911)</u>
Resultado financeiro			
Despesas financeiras	15	(39)	
Receitas financeiras	15	5.039	
		<u>5.000</u>	
Resultado líquido do exercício		<u>(292.940)</u>	<u>(7.911)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**100% Livre S.A**

Demonstração do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Resultado líquido do exercício		(292.940)	(7.911)
Resultado abrangente		<u>(292.940)</u>	<u>(7.911)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**100% Livre S.A**

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

	Notas	Capital social	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>		<b>100.000</b>	<b>(300)</b>	<b>99.700</b>
Resultado líquido do exercício			(7.911)	(7.911)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>		<b>100.000</b>	<b>(8.211)</b>	<b>91.789</b>
Aumento de capital	12.a	1.000.000		1.000.000
Resultado líquido do exercício			(292.940)	(292.940)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>1.100.000</b>	<b>(301.151)</b>	<b>798.849</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**100% Livre S.A**

Demonstração dos fluxos de caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(292.940)	(7.911)
Redução (aumento) dos ativos operacionais		
Contas a receber	(10.736)	
Adiantamento a fornecedores	144.828	(204.184)
Impostos e contribuições a recuperar	(4.605)	
Aumento (redução) dos passivos operacionais		
Fornecedores	161.399	
Obrigações trabalhistas e tributárias	28.125	
Partes relacionadas	(83.039)	212.100
Adiantamento de cliente	53.392	
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	<u>(3.576)</u>	<u>5</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de imobilizado	(689.586)	
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(689.586)</u>	
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Integralização de capital	1.000.000	
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	<u>1.000.000</u>	
Aumento líquido de caixa e equivalentes	<u>306.838</u>	<u>5</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	99.705	99.700
No final do exercício	406.543	99.705
Aumento líquido de caixa e equivalentes	<u>306.838</u>	<u>5</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

## **100% Livre S.A**

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

### **1. Contexto operacional**

A 100% Livre S.A. (Companhia) é uma Sociedade Anônima de capital fechado especializada principalmente no desenvolvimento de soluções de cultivo, produção e comercialização de hortaliças e frutas em meio hidropônico, situada na Rua Agostinho Gomes, 1.225 - Bairro Ipiranga, município de São Paulo - SP.

A Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional.

#### **1.1. Covid-19**

Em meados de março deste ano, iniciando-se as restrições de mobilidade humana preventiva aos impactos relacionados à pandemia decorrente do vírus COVID-19, recomendada pela Organização Mundial de Saúde e determinada pelas autoridades brasileiras, o cenário nacional e mundial para os negócios da Companhia apresentou significativas mudanças.

A Companhia está trabalhando ativamente nas medidas de prevenção para auxiliar no controle da disseminação do Coronavírus (COVID-19), reforçando os protocolos de higiene, propagando informações sobre o tema em seus canais de comunicação internos e seguindo as orientações da Organização Mundial de Saúde (OMS), cancelando eventos internos e viagens, adotando meios eletrônicos de comunicação, dentre outras iniciativas. Tais medidas fizeram com que os índices de contágio se mantivessem baixos, preservando a saúde e as vidas dos nossos colaboradores e o impacto no desempenho operacional fosse reduzido.

Até o presente momento a Administração da Companhia não identificou impactos significativos decorrentes da COVID-19 em suas operações.

### **2. Políticas contábeis**

#### **2.1. Base de preparação das demonstrações contábeis**

As demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), que compreendem aquelas previstas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidos pelo comitê de pronunciamentos contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, exceto em caso de certos instrumentos financeiros que são mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

A moeda funcional da Companhia é o Real (R\$), todos os valores apresentados nessas demonstrações contábeis estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia 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 contábeis, estão divulgadas na Nota Explicativa nº 2.3.

A Administração da Companhia autorizou a conclusão da elaboração das demonstrações contábeis em 28 de abril de 2022.

### 2.2. Principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

#### a) Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos no balanço patrimonial quando a Companhia for parte das disposições contratuais dos instrumentos. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros são acrescidos ao ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, no reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

#### Ativos financeiros

Para fins de mensuração subsequente ativos financeiros são classificados como: i) ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida); ii) ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida); iii) ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais); e iv) ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, conforme a situação. A Companhia determina a classificação dos seus ativos financeiros no

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

momento do seu reconhecimento inicial, quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão desses ativos financeiros.

Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, adiantamento a fornecedores, depósitos judiciais e outros ativos.

Os instrumentos de dívida que atendem às condições a seguir são subsequentemente mensurados ao custo amortizado:

- O ativo financeiro é mantido em um modelo de negócios cujo objetivo é manter ativos financeiros, a fim de coletar fluxos de caixa contratuais;
- Os termos contratuais do ativo financeiro geram, em datas específicas, fluxos de caixa que se referem exclusivamente aos pagamentos do principal e dos juros incidentes sobre o valor do principal em aberto (também referido como teste de "SPPI").

Em geral, os demais ativos financeiros são subsequentemente mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Os ativos financeiros detidos pela Companhia atualmente são reconhecidos do subsequentemente na sua totalidade ao custo amortizado ou ao valor justo, dependendo da classificação dos ativos financeiros.

i) Custo amortizado e método da taxa de juros efetiva

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável. O método da taxa de juros efetiva é utilizado para calcular o custo amortizado de um instrumento da dívida e alocar sua receita de juros ao longo do período correspondente. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados (incluindo todos os honorários e pontos pagos ou recebidos que sejam parte integrante da taxa de juros efetiva, os custos da transação e outros prêmios ou deduções), excluindo perdas de crédito esperadas, durante a vida estimada do instrumento da dívida ou, quando apropriado, durante um período menor, para o valor contábil bruto do instrumento da dívida na data do reconhecimento inicial.

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

### ii) *Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado*

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

#### Desreconhecimento

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando: i) os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou ii) a Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

#### Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

Estão apresentadas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos de atualização monetária ou variação cambial, quando aplicável, e segregados entre curto e longo prazos de acordo com o vencimento.

Quando julgado necessário pela Administração, é registrada a provisão estimada para créditos de liquidação de duvidosa, que é constituída com base na análise da perda esperada das contas a receber e em montante considerado suficiente para cobrir prováveis perdas, quando de sua realização.

### Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme apropriado.

#### *Passivos financeiros subsequentemente mensurados ao custo amortizado*

Esta é a categoria mais relevante para a Companhia e representa passivos financeiros que não sejam (i) contraprestação contingente de um comprador em uma combinação de negócios, (ii) mantidos para negociação, ou (iii) designados ao valor justo por meio do resultado, são subsequentemente mensurados ao custo amortizado pelo método de taxa de juros efetiva. Os passivos financeiros mensurados ao custo amortizado são

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

reconhecidos, inicialmente, pelo seu valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos de transação) e o valor de liquidação, é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método de taxa de juros efetiva.

Os custos de obtenção da dívida que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos-futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos dos financiamentos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

### *Passivos financeiros subsequentemente mensurados ao custo amortizado*

O método da taxa de juros efetiva é um método para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro, e para alocar as despesas de juros durante o período correspondente. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os pagamentos de caixas futuros estimados (incluindo todos os honorários e pontos pagos ou recebidos que sejam parte integrante da taxa de juros efetiva, os custos de transação e outros prêmios ou deduções), durante a vida estimada do passivo financeiro ou (quando apropriado) durante um período menor, para o custo amortizado do passivo financeiro.

### Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial individual e consolidado se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

#### b) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou para outras finalidades. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

Por conseguinte, normalmente, um investimento se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, resgatáveis até 90 (noventa) dias, a contar da data da contratação.

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

### c) Imobilizado

O ativo imobilizado é demonstrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido dos impostos compensáveis, quando aplicável, e da depreciação acumulada. A Companhia utiliza o método de depreciação linear definida de acordo com as taxas descritas na Nota Explicativa nº 7 e consideradas pela Administração como a melhor estimativa de vida útil dos bens.

Os gastos com manutenção dos ativos da Companhia são alocados diretamente ao resultado do exercício, conforme são efetivamente realizados. Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico-futuro for esperado do seu uso ou venda.

Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

### d) Provisões

#### Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são reconhecidas quando a Companhia possui obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação, e para que o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são quantificadas pelo desembolso esperado para liquidar a obrigação, usando-se taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo. As provisões são atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos advogados da Companhia.

### e) Tributos

#### *Tributos sobre o lucro - correntes*

A provisão para tributos sobre a renda está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. A provisão para imposto sobre a renda é calculada pela Companhia com base nas alíquotas vigentes da seguinte forma:

- i) Imposto de renda pessoa jurídica: à alíquota de 15%, acrescida da alíquota de 10% para o montante de lucro tributável que exceder o valor de R\$240;

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

- ii) Contribuição social sobre o lucro líquido à alíquota de 9%: a Administração avalia periodicamente as posições assumidas na declaração de renda com relação a situações em que a regulamentação tributária aplicável está sujeita à interpretação que possa ser eventualmente divergente e constitui provisões, quando adequado, com base nos valores que espera pagar ao Fisco.

### *Tributos sobre o lucro - diferidos*

O imposto sobre a renda diferido (imposto diferido) é reconhecido sobre as diferenças temporárias no final de cada período de relatório entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações contábeis e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldo de prejuízos fiscais, quando aplicável.

Os impostos diferidos passivos são geralmente reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis e os impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias dedutíveis, apenas quando for provável que a Companhia apresentará lucro tributável futuro em montante suficiente para que estas diferenças temporárias dedutíveis possam ser utilizadas.

A recuperação do saldo dos impostos diferidos ativos é revisada no final de cada exercício e, quando não for mais provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele, o saldo do ativo é ajustado pelo montante que se espera que seja recuperado.

Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados pelas alíquotas aplicáveis no período no qual se espera que o passivo seja liquidado ou o ativo seja realizado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no final de cada exercício, ou quando uma nova legislação tiver sido substancialmente aprovada. A mensuração dos impostos diferidos ativos e passivos reflete as consequências fiscais que resultariam da forma na qual a Companhia espera, no final de cada exercício, recuperar ou liquidar o valor contábil desses ativos e passivos.

Os impostos diferidos ativos e passivos são compensados apenas quando há o direito legal de compensar o ativo fiscal corrente com o passivo fiscal corrente e, quando eles estão relacionados aos impostos administrados pela mesma autoridade fiscal e a Companhia pretende liquidar o valor líquido dos seus ativos e passivos fiscais correntes.

### *Tributos sobre serviços*

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre serviços exceto:

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

- Quando os impostos sobre serviços incorridos na compra de bens ou serviços não for recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso; e
- O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

f) Benefícios 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 Companhia 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 conforme Reconhecimento da receita

O reconhecimento das receitas provenientes das operações com clientes obedece a norma que estabelece um modelo que visa evidenciar se os critérios para a contabilização foram ou não satisfeitos. As etapas deste novo processo compreendem:

- i) identificação do contrato com o cliente;
- ii) a identificação das obrigações de desempenho;
- iii) a determinação do preço da transação;
- iv) a alocação do preço da transação;
- v) o reconhecimento da receita mediante o atendimento da obrigação de desempenho.

As receitas são registradas pelo valor que reflete a expectativa que a Companhia tem de receber pela contrapartida dos serviços oferecidos aos clientes a qual é reconhecida na conclusão do tratamento e disposição de resíduos não-perigosos, conforme volumes e contraprestações estabelecidas nos respectivos contratos com clientes.

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável.

g) Avaliação do valor recuperável dos ativos não financeiros

A Companhia analisa anualmente se existem evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperado (redução ao valor recuperável dos ativos). Caso estas evidências estejam presentes, estima-se o valor recuperável do ativo. O valor recuperável de um ativo é o maior valor entre: (a) seu valor justo menos custos que seriam incorridos para vendê-lo; (b) seu valor de uso. O valor em uso é equivalente aos fluxos de caixa descontados (utilizando uma taxa de desconto antes dos tributos que

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa) derivados do uso contínuo do ativo. Quando o valor residual contábil do ativo exceder seu valor recuperável, reconhece-se a redução (provisão) do saldo contábil deste ativo ("impairment"). Para fins de avaliação do valor recuperável, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente - Unidades Geradoras de Caixa - UGCs.

As perdas por redução ao valor recuperável em bens do imobilizado e ativos intangíveis poderão ser revertidas em períodos futuros, desde que o valor contábil aumentado do ativo atribuível à reversão não exceda o valor contábil que teria sido determinado, líquido de depreciação ou amortização, caso não houvesse perda de valor recuperável reconhecida para os ativos nos anos anteriores. Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia não identificou *impairment* para os ativos não financeiros.

### h) Classificação circulante versus não circulante

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Um passivo é classificado não circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- A Companhia não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante.

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

i) Mensuração do valor justo

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá: i) no mercado principal para o ativo ou passivo; e ii) na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo. O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pela Companhia. O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

### 2.3. Principais julgamentos e estimativas contábeis

Na aplicação das práticas contábeis descritas na Nota Explicativa nº 2.2, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos, para os quais não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas, se a revisão afetar apenas esse período ou períodos posteriores, caso a revisão afete tanto o período presente como períodos futuros.

A seguir são apresentados os principais julgamentos e estimativas contábeis:

a) Vida útil dos bens do imobilizado

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 7, a Administração da Companhia realiza anualmente a revisão da vida útil estimada, valor residual e método de depreciação dos bens do imobilizado.

b) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia avalia a necessidade de constituição de provisões de contingências com fundamento nos pareceres dos seus assessores jurídicos. A Companhia não apresenta demandas judiciais até o encerramento das demonstrações contábeis.

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

### c) Risco de crédito

O risco de crédito da Companhia incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais são avaliados e no encerramento das demonstrações contábeis não apresentou a necessidade de constituição de provisões.

### 2.4. **Novas normas e interpretações de normas avaliadas e implementadas nas demonstrações contábeis**

Em 2021, a Companhia aplicou emendas e novas interpretações às IFRSs e aos CPCs emitidos pelo IASB e pelo CPC, respectivamente, que entram obrigatoriamente em vigor para períodos contábeis iniciados em ou a partir de 1º de janeiro de 2021. As principais alterações foram:

<i>Pronunciamento</i>	<i>Descrição</i>	<i>Impacto</i>
Alterações no CPC 26(R1) e CPC 23: Definição de material	Fornece uma nova definição de material que afirma. As alterações esclarecem que a materialidade dependerá da natureza ou magnitude de informação, individualmente ou em combinação com outras informações, no contexto das demonstrações contábeis. Uma informação distorcida é material se poderia ser razoavelmente esperado que influencie as decisões tomadas pelos usuários primários.	Essas alterações não têm impacto significativo nas demonstrações contábeis.
Alterações no CPC 38, CPC 40 (R1), CPC 48e (CPC 06(R2): Reforma da Taxa de Juros de Referência	Fornecem isenções que se aplicam a todas as relações de proteção diretamente afetadas pela reforma de referência da taxa de juros. Uma relação de proteção é diretamente afetada se a reforma suscitar incertezas sobre o período ou o valor dos fluxos de caixa baseados na taxa de juros de referência do item objeto de hedge ou do instrumento de hedge.	Essas alterações não têm impacto significativo nas demonstrações contábeis.
Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento	As alterações preveem concessão aos arrendatários na aplicação das orientações do CPC 06 (R2) sobre a modificação do contrato de arrendamento, ao contabilizar os benefícios relacionados como consequência direta da pandemia Covid-19.	Essas alterações não têm impacto significativo nas demonstrações contábeis.

Não são esperados impactos significativos nas demonstrações contábeis da Companhia em virtude de alterações decorrentes de IFRSs/CPCs novas e revisadas não adotadas antecipadamente pela Companhia, incluindo aquelas relacionadas à: i) Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante e conceito de materialidade; ii) Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis; iii) CPC 27– Imobilizado — Recursos Antes do Uso Pretendido; iv) CPC 15(R1) - Referência à Estrutura Conceitual.

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de caixa e depósitos bancários à vista.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Caixa		99.700
Bancos e aplicações financeiras	406.543	5
<b>Total</b>	<u>406.543</u>	<u>99.705</u>

### 4. Contas a receber de clientes

a) Composição dos saldos:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Contas a receber – Vendas (i)	10.735	
<b>Total</b>	<u>10.736</u>	

(i) Títulos com vencimentos emitidos com vencimento de 30 a 60 dias.

### 5. Impostos e contribuições a recuperar

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
ICMS	4.230	
IRRF S/ aplicação financeira	375	
<b>Total</b>	<u>4.605</u>	

### 6. Adiantamento a fornecedores

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Adiantamento a fornecedores	59.357	204.184
<b>Total</b>	<u>59.357</u>	<u>204.184</u>

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

### 7. Imobilizado

a) A composição do ativo imobilizado da Companhia está demonstrada nas tabelas a seguir:

	<u>% - Taxas dep. a.a.</u>	<u>Líquido 2021</u>
Móveis e utensílios	8	52.680
Computadores	20	6.881
Ativos em construção		630.023
<b>Total</b>		<u>689.586</u>

b) As movimentações do ativo imobilizado, estão demonstradas da seguinte forma:

	<u>31/12/2020</u>	<u>Adições</u>	<u>31/12/2021</u>
Móveis e utensílios		52.681	52.681
Computadores		6.882	6.882
Ativos em construção (i)		630.023	630.023
<b>Custo do ativo imobilizado</b>		<u>689.586</u>	<u>689.586</u>
<b>( - ) Depreciações acumuladas (ii)</b>			
<b>Total imobilizado líquido</b>		<u>689.586</u>	<u>689.586</u>

- (i) Ativos adquiridos para construção de instalações industriais. Após conclusão das obras, previstas para 2022, serão individualizados e classificados.
- (ii) No ano de 2021 os ativos adquiridos não foram depreciados por não terem iniciado a utilizado no ano.

### 8. Fornecedores

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Fornecedores nacionais	161.399	
<b>Total</b>	<u>161.399</u>	

### 9. Obrigações trabalhistas

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Obrigações trabalhistas</b>		
Salários e pró-labore a pagar	13.443	
Contribuição previdenciária	7.150	
Provisões férias	1.377	
<b>Total das obrigações trabalhistas</b>	<u>21.970</u>	

## 100% Livre S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

### 10. Obrigações Tributárias

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Obrigações tributárias</b>		
Pis a recolher	33	-
Confins	202	-
ICMS	5.468	-
Outros	453	-
<b>Total das obrigações tributárias</b>	<u>6.155</u>	<u>-</u>

### 11. Partes relacionadas

a) A companhia apresentava os seguintes saldos em 2021 e 2020 com partes relacionadas:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Passivo</b>		
<b>Não circulante</b>		
Diego Gomes Martins	129.061	212.100
<b>Total passivo</b>	<u>129.061</u>	<u>212.100</u>

### 12. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social total é de R\$ 5.100.000 (cinco milhões e cem mil reais) composto por 125.000 (cento e vinte e cinco mil) ações, todas ordinárias e sem valor nominal. Em 2021, 105.000 (cento e cinco mil) ações foram integralizadas, totalizando o capital integralizado de R\$ 1.100.000 (Um milhão e cem mil reais), e 4.000.000 de ações a serem integralizadas pela acionista BMPI Infra S/A em 2022. Em 2020, o capital social era de R\$ 100.000, totalmente integralizado.

### 13. Receita operacional líquida

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Venda de mercadorias	86.373	
( - ) Vendas cancelados	(11)	
<b>Receita líquida total</b>	<u>86.362</u>	

**100% Livre S.A**

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores em reais)

**14.Natureza dos custos e despesas administrativas**

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Mão de obra e encargos	(37.357)	
Insumos	(272.569)	
Serviços	(69.918)	(7.521)
Manutenção	(2.733)	
Outros	(624)	
<b>Total de custos e despesas</b>	<b>(377.201)</b>	<b>(7.521)</b>
<b>Classificadas como</b>		
Custo da mercadoria vendida	(343.437)	
Despesas administrativas e gerais	(33.764)	(7.521)
<b>Total de custos e despesas</b>	<b>(377.201)</b>	<b>(7.521)</b>

**15. Resultado financeiro líquido**

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
<b>Receitas financeiras</b>		
Receita aplicação financeira	5.039	
<b>Total das receitas financeiras</b>	<b>5.039</b>	
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros por atraso e mora	(37)	
Desconto concedido	(3)	
<b>Total das despesas financeiras</b>	<b>(39)</b>	
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(5.000)</b>	

DocuSigned by:  
*Diego Gomes Martins Ferreira*  
87FEB17DD5B3440...  
Diego Gomes Martins Ferreira  
Diretor Presidente

DocuSigned by:  
*Raphael Hideki Akaboci Yokosawa*  
B447F4D4DE6046E...  
Raphael Hideki Akaboci Yokosawa  
Diretor Financeiro

DocuSigned by:  
*Farley Vasconcelos Botelho*  
F121D101834344B...  
Farley Vasconcelos Botelho  
Contador - CRC/MG-084.315/O-8