

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

DGH ALIMENTOS S.A.

**EM 31 de DEZEMBRO DE 2022
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**

Conteúdo

Relatório da Administração	3
Relatório dos auditores independentes	5
Balanco patrimonial	9
Demonstração dos resultados	11
Demonstração dos resultados abrangentes	12
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	13
Demonstração dos fluxos de caixa	14
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras	
1 Contexto operacional	15
2 Bases e apresentação das demonstrações financeiras	15
3 Caixa e equivalentes de caixa	26
4 Contas a receber de clientes	26
5 Estoques	27
6 Impostos a recuperar	27
7 Outras contas a receber	28
8 Depósitos judiciais	28
9 Partes relacionadas	28
10 Imposto de renda e contribuição social	29
11 Investimento em controladas	31
12 Imobilizado e direito de uso	33
13 Intangível	34
14 Fornecedores	37
15 Empréstimos e financiamentos	37
16 Passivo de arrendamento	38
17 Obrigações trabalhistas	40
18 Obrigações fiscais	40
19 Provisão para processos judiciais	41
20 Patrimônio líquido	42
21 Receita líquida de vendas	43
22 Custos e despesas por natureza	43
23 Receitas (Despesas) financeiras, líquidas	44
24 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros	44
25 Seguros (Não auditado)	49
26 Eventos subsequentes	50

Relatório da Administração

1 - Histórico

A DGH Alimentos S.A. foi constituída em 2018 representando a materialização de estudos estratégicos que definiram uma plataforma para consolidação de empresas no setor de alimentos com baixo nível de processamento industrial, com conceito “one step from nature”, essencialmente nas categorias relacionadas a grãos, sementes, farináceos e raízes, que compõem o setor de mercearia seca.

A DGH tem o objetivo de fortalecer operações e marcas regionais, ampliando o mix de produtos e capturando sinergias entre as operações ao longo do tempo.

Em 2019, com as aquisições da Alnutri Alimentos Ltda. (Alnutri), sediada no estado de Minas Gerais, e empresas coligadas, a Companhia deu seus primeiros passos em direção ao seu plano estratégico.

Em 2020, a Companhia concluiu a aquisição da Hikari Indústria e Comércio Ltda (Hikari), sediada no estado de São Paulo, expandindo o portfólio de produtos e mercados de atuação, e trazendo mais uma forte marca para a Companhia.

2 – Mensagem da Administração

Em 2022 continuamos a adequação e padronização das nossas operações, processos e sistemas, com a implementação do sistema SAP e sistema de inteligência de negócios (BI).

Os efeitos da alta inflação de grãos, agravados pela guerra na Ucrânia, e a dificuldade de repassar os preços no varejo tiveram grande impacto na lucratividade da Companhia. A restrição de crédito que se agravou ao longo do ano implicou em uma grande restrição de capital de giro, o que impactou negativamente as receitas e, conseqüentemente, as margens da Companhia.

Assim, a Companhia fez um forte trabalho de reestruturação de custos e despesas em 2022 no intuito de recuperar a lucratividade, para voltar ao crescimento de forma lucrativa no ano de 2023.

Revisamos nossa estrutura e força de trabalho, principalmente ao final do 2º semestre de 2022, aos níveis mais adequados ao atendimento dos nossos negócios, de forma a manter nossos produtos competitivos, com maior eficiência e agilidade nas tomadas de decisão.

Estas ações serão e devem ter reflexos positivos no desempenho da Companhia a partir de 2023, com a retomada tanto do crescimento de receitas, como de margens.

A expectativa de uma retomada da atividade econômica sem as mesmas interrupções da pandemia dos anos anteriores, a intensificação dos eventos sazonais – principalmente as Festas Juninas – será convergente com uma melhor perspectiva de gestão e resultados, a partir das mudanças estruturantes e integração de funções efetivada em 2022.

Agradecemos a todos os nossos colaboradores, parceiros, fornecedores e clientes, que foram fundamentais para enfrentar os desafios ao longo de 2022.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Acionistas e Administradores
DGH Alimentos S.A.
São Paulo – SP

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da DGH Alimentos S.A. (“Companhia”), identificadas como “controladora” e “consolidado”, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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, exceto pelo efeito do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS

Conforme nota explicativa nº 6 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Companhia e suas subsidiárias possuem processos judiciais, parte deles transitados e julgados durante o exercício de 2021, que discutem o direito de reconhecer a exclusão do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) informado na base de apuração do Programa de Integração Social (PIS) e da Contribuição Social Financiamento de Seguridade (COFINS). Adicionalmente, em 13 de maio de 2021, o Supremo Tribunal Federal (STF) proferiu decisão final para a exclusão do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) informado na base de apuração do Programa de Integração Social (PIS) e da Contribuição Social Financiamento de Seguridade (COFINS). Em decorrência dessa decisão, a recuperação é praticamente certa e o correspondente ativo deveria ser reconhecido relacionado a este crédito tributário no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 de acordo com a CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. Entretanto a Companhia finalizou a mensuração dos créditos tributários referente ao tema com as respectivas documentações suportes em 2022 e, conseqüentemente, registrou o ativo correspondente relacionado a esses créditos tributários no montante de R\$ 14.313.674 no referido exercício, sendo R\$ 10.686.441 em outras receitas operacionais e R\$ 3.627.233 em resultado financeiro. Conseqüentemente, o resultado do exercício está superavaliado em R\$ 14.313.674 e o patrimônio líquido da Companhia está correto.

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 individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 com ressalva.

Ênfase

Avaliação da recuperabilidade do ágio e imposto de renda diferido com prejuízo contábil recorrente

Conforme descrito na nota explicativa nº 13, a Companhia possui registrado no ativo intangível, ágio no valor de R\$ 60.276.000 referente a ágio pago na aquisição das controladas Alnutri Alimentos Ltda. e Hikari Indústria e Comércio Ltda., fundamentado pela expectativa de rentabilidade futura de seus negócios. De acordo com o CPC 4 – Ativo Intangível a Companhia deve anualmente avaliar a recuperabilidade do ágio, e se necessário, contabilizar provisão para redução do valor recuperável do ativo. O processo de avaliação da recuperabilidade desses ativos é complexo e envolve julgamentos significativos por parte da Administração na definição da taxa de desconto, na projeção da receita e no modelo de avaliação econômico-financeiro aplicado. A manutenção do ágio, depende do atingimento do plano de negócios elaborado pela Administração.

Outros assuntos

Auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício anterior

Os balanços patrimoniais, individual e consolidado, em 31 de dezembro de 2021 e as demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e respectivas notas explicativas para o exercício findo nessa data, apresentados como valores correspondentes nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício corrente, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes, que emitiram relatório em 26 de abril de 2022, com ressalva sobre ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório dos auditores

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

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, 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. Conforme descrito na seção “Base para opinião com ressalva”, concluímos que as outras informações também apresentam distorção pela mesma razão do assunto e outros aspectos descritos na referida seção.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, a administração 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 administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, 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.
- obtivemos 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 Companhia e suas controladas.
- 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 e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos 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, 11 de maio de 2023

Mazars Auditores Independentes
CRC 2SP023701/O-8

DocuSigned by:



30AF52FB0B1A431...

Renan de Oliveira Alves
Contador CRC 1SP301075/O-8

DocuSigned by:



37095C162BEC440...

Cleber de Araujo
Contador CRC 1SP213655/O-8

DGH Alimentos S.A.

Balço patrimonial

Em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais)

		<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	3	546	16.977	5.345	23.054
Contas a receber de clientes	4	-	-	4.704	48.015
Estoques	5	-	-	14.420	42.802
Impostos a recuperar	6	1.344	669	14.296	5.047
Partes relacionadas	9	28.301	18.129	-	-
Outras contas a receber	7	24	1.046	8.597	29.343
Total do ativo circulante		30.215	36.821	47.362	148.261
Não circulante					
Depósitos judiciais	8	-	-	5.113	3.536
Partes relacionadas	9	58.508	36.946	981	981
Outras contas a receber	7	126	-	433	353
Impostos diferidos	10	-	-	12.192	9.935
Total do realizável a longo prazo		58.634	36.946	18.719	14.805
Investimentos	11	58.203	39.867	-	-
Imobilizado e direito de uso	12	5	173	12.414	8.008
Intangível	13	4.402	4.332	130.397	141.175
		62.610	44.372	142.811	149.183
Total do ativo não circulante		121.244	81.318	161.530	163.988
Total do ativo		151.459	118.139	208.892	312.249

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

DGH Alimentos S.A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro
(Valores expressos em milhares de reais)

(continuação)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	14	591	77	48.717	35.365
Fornecedores - Risco sacado	14	-	-	4.529	3.243
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	35.480	58.585
Passivo de arrendamento	16	-	52	1.336	1.498
Obrigações trabalhistas	17	391	228	7.204	7.760
Obrigações fiscais	18	2.422	209	17.126	5.173
Outras contas a pagar		42	510	5.137	10.008
Investimentos a pagar	11	-	-	26.889	7.765
Total do passivo circulante		3.446	1.076	146.418	129.397
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	12.284	25.529
Passivo de arrendamento	16	-	154	6.517	1.242
Obrigações fiscais	18	-	-	10.453	2.613
Provisão para processos judiciais	19	-	-	15.677	4.226
Provisão para passivo a descoberto de controladas	11	135.019	3.152	-	3.152
Investimentos a pagar	11	-	-	8.905	32.333
Partes relacionadas	9	4.356	-	-	-
Total do passivo não circulante		139.375	3.306	53.836	69.095
Patrimônio líquido					
Capital social	20	167.579	165.079	167.579	165.079
Reserva de capital	20.1	30.112	30.113	30.112	30.113
Reserva de incentivos fiscais		14.653	14.653	14.653	14.653
Prejuízos acumulados		(203.706)	(96.088)	(203.706)	(96.088)
Total do patrimônio líquido		8.638	113.757	8.638	113.757
Total do passivo e do patrimônio líquido		151.459	118.139	208.892	312.249

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

DGH Alimentos S.A.

Demonstração dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais, exceto pelo resultado por ação)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita líquida de vendas	21	-	-	280.493	411.545
Custos dos produtos e mercadorias vendidas	22	-	-	(234.370)	(326.553)
Lucro bruto		-	-	46.123	84.992
Receitas/(Despesas) operacionais					
Despesas administrativas	22	(1.556)	(5.047)	(41.949)	(36.664)
Despesas comerciais	22	(906)	-	(83.035)	(80.672)
Provisão para perdas esperadas de clientes	4	-	-	(7.616)	(332)
Equivalência patrimonial	11	(111.291)	(34.797)	-	-
Outras receitas operacionais, líquidas		8	(3)	9.680	456
		(113.745)	(39.847)	(122.920)	(117.212)
Resultado antes das receitas (Despesas) financeiras líquidas e impostos		(113.745)	(39.847)	(76.797)	(32.221)
Receitas financeiras	23	6.477	2.616	4.050	3.426
Despesas financeiras	23	(737)	(374)	(37.469)	(15.675)
Receitas/(Despesas) financeiras, líquidas		5.740	2.242	(33.419)	(12.249)
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		(108.005)	(37.605)	(110.216)	(44.470)
Imposto corrente	10	-	-	-	-
Imposto diferido	10	-	-	2.211	6.865
Prejuízo do exercício		(108.005)	(37.605)	(108.005)	(37.605)
Quantidade de ações		292.480	283.617	292.480	283.617
Prejuízo por ação		(0,37)	(0,13)	(0,37)	(0,13)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

DGH Alimentos S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Prejuízo do exercício	(108.005)	(37.605)	(108.005)	(37.605)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total de resultado abrangente	<u>(108.005)</u>	<u>(37.605)</u>	<u>(108.005)</u>	<u>(37.605)</u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

DGH Alimentos S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro (Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva de capital</u>	<u>Reserva de incentivos fiscais</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo em 01 de janeiro de 2021	165.079	30.112	14.653	(58.482)	151.362
Prejuízo do exercício	-	-	-	(37.605)	(37.605)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	165.079	30.112	14.653	(96.087)	113.757
Saldo em 1º de janeiro de 2022	165.079	30.112	14.653	(96.087)	113.757
Subscrição de novas ações	2.500	-	-	-	2.500
Ajuste de resultados anteriores	-	-	-	386	386
Prejuízo do exercício	-	-	-	(108.005)	(108.005)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	167.579	30.112	14.653	(203.706)	8.638

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

DGH Alimentos S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Prejuízo do exercício	(108.005)	(37.605)	(108.005)	(37.605)
Amortização de mais-valia em investimentos	2.490	2.469	5.162	3.723
Amortização de arrendamento	-	43	1.316	1.327
Depreciações e amortizações	1.196	-	2.293	1.892
Ganho/perda na baixa de imobilizado e intangível	-	-	2.818	21
Redução ao valor recuperável de contas a receber	-	-	7.616	332
Provisão para obsolescência e valor realizável líquido do estoque	-	-	423	1.486
Provisão de juros sobre empréstimos	-	-	11.242	4.874
Encargos sobre passivo de arrendamento	10	-	196	499
Variação cambial	-	-	-	97
Atualização monetária do investimento a pagar	-	-	4.023	-
Provisão para processos judiciais	-	-	11.451	2.977
Impostos diferidos	-	-	(2.257)	(6.865)
Ajuste de exercícios anteriores	386	-	386	-
Equivalência patrimonial	111.291	34.797	-	-
Outros	(250)	-	-	-
Resultado do exercício ajustado	7.118	(296)	(63.336)	(27.242)
(Aumento)/redução nos ativos				
Contas a receber de clientes	-	-	35.695	16.411
Estoques	-	-	27.959	(3.895)
Impostos a recuperar	(675)	(272)	(9.249)	(1.594)
Depósitos judiciais	-	-	(1.577)	(996)
Partes relacionadas	(31.734)	(7.585)	-	-
Outros ativos	896	(699)	20.666	(26.083)
Aumento/(Redução) nos passivos				
Fornecedores	514	17	13.352	(7.453)
Risco sacado	-	-	1.286	-
Obrigações trabalhistas	163	144	(556)	(261)
Obrigações fiscais	2.213	85	19.793	660
Outras contas a pagar	(468)	486	(4.871)	6.472
Partes relacionadas	4.356	-	-	-
Investimentos a pagar	-	-	(8.327)	(6.094)
Juros sobre empréstimos e financiamentos pagos	-	-	(10.309)	(2.517)
Caixa líquido (Aplicado) gerado nas atividades operacionais	(17.617)	(8.120)	20.526	(52.592)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

DGH Alimentos S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Valores expressos em milhares de reais)

(continuação)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de ativo imobilizado e intangível	(1.098)	(1.897)	(1.839)	(4.234)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(1.098)	(1.897)	(1.839)	(4.234)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Empréstimos e financiamentos captados	-	-	25.029	111.399
Aumento de capital	2.500	-	2.500	-
Amortização de empréstimos e financiamentos	-	-	(62.311)	(107.490)
Partes relacionadas, líquidas	-	(26.077)	-	-
Encerramento de contrato de arrendamento	(114)	-	-	-
Pagamento de passivo de arrendamento	(102)	-	(1.614)	(1.002)
Caixa líquido (Aplicado nas) gerados pelas atividades de financiamentos	2.284	(26.077)	(36.396)	2.907
(Redução) no caixa e equivalentes de caixa	(16.431)	(36.094)	(17.709)	(53.919)
Caixas e equivalentes de caixa no início do exercício	16.977	53.071	23.054	76.973
Caixas e equivalentes de caixa no final do exercício	546	16.977	5.345	23.054
(Redução) no caixa e equivalentes de caixa	(16.431)	(36.094)	(17.709)	(53.919)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

A DGH Alimentos S.A. (“Companhia”) foi constituída no dia 27 de abril de 2018, com sede no município de São Paulo. Foi constituída pela Stratus SCP Coinvestimento III - Fundo de Investimento em Participações - Multiestratégia, detentora de 100% do capital social.

A Companhia tem por objeto social as seguintes atividades: a participação em sociedades nacionais ou estrangeiras de qualquer natureza; a administração de bens próprios; e prestação de serviços de apoio a sociedades controladas ou afiliadas.

A Alnutri Alimentos Ltda. (“Alnutri”) é uma sociedade limitada e tem como objeto social a industrialização de grãos, farináceos e misturas em pó, comercialização de batata palha, amendoim torrado e moído, sal, gordura de palma, farinha de milho, temperos e tapioca, beneficiamento de arroz, importação de matérias primas como cacau, ervilha, tomate desidratado e outros e exportação de gêneros alimentícios de consumo em geral.

A Matprim Solutions Fabricação Refrescos Concentrados Ltda. (“Matprim”) é uma sociedade limitada e tem por objeto principal a fabricação de produtos alimentícios para utilização no processo produtivo de outras Empresas, com predominância em extratos aromáticos de vegetais para bebidas não alcoólicas, aditivos para panificação (fermento em pó), concentrados para bebidas não alcoólicas e misturas de substâncias odoríferas (aromas de emulsões aromáticas); fabricação de xaropes e pós para refrescos; fabricação de sucos concentrados de frutas, hortaliças e legumes; fabricação de aditivos de uso industrial; comércio atacadista de produtos alimentícios em geral.

A Hikari Indústria e Comércio Ltda. (“Hikari”) é uma empresa estabelecida no Estado de São Paulo e que tem por objeto principal atividades no segmento de processamento e venda de produtos alimentícios, com foco em mercearia seca, incluindo itens como farinhas, conservas, pipocas de micro-ondas, condimentos e especiarias, entre outros.

A Administração entende que a Companhia apresenta condições financeiras e patrimoniais suficientes para implementar seu plano de negócios 2023.

Com relação as métricas de mensuração dos ativos e passivos, não identificamos em 2022 situações ou alterações relevantes nas estimativas de recuperabilidade dos ativos, provisão para perdas esperadas de contas a receber, realização líquida dos estoques.

2 Bases e apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Companhia compreendem:

(a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), homologados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, estão sendo evidenciadas e correspondem às informações utilizadas pela Administração na sua gestão.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 09 de maio de 2023 a Diretoria aprovou o envio das demonstrações financeiras consolidadas para o Conselho da Administração. Em 11 de maio de 2023, o Conselho autorizou sua divulgação para aprovação da Assembleia.

(b) Base de mensuração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas considerando o custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado e da participação em controladas, mensurada pelo método de equivalência patrimonial.

(c) Saldos comparativos

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas apresentam saldo comparativo para o exercício de 2021 em suas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa.

(d) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia e suas controladas por se tratar do principal ambiente econômico em que atua. Todas as informações financeiras apresentadas foram expressas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

(e) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

(e) Uso de estimativas e julgamentos

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas em quaisquer períodos futuros afetados.

As estimativas e premissas contábeis que possuem risco significativo de resultado ou ajuste material significativo no próximo exercício social estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota Explicativa nº 4** – Redução ao valor recuperável de contas a receber
- **Nota Explicativa nº 5** - Provisão para perdas de estoques.
- **Nota Explicativa nº 10** - Imposto de renda e contribuição social.
- Nota Explicativa nº 13 - Intangível.
- **Nota Explicativa nº 19** – Provisão para perda de processos judiciais

2.1 Sumário das principais práticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.1.1 Base de Consolidação

Controladas são as entidades em que a controladora, é titular de direito de sócio que lhe garante a preponderância nas deliberações sociais e o poder de eleger a maioria dos administradores.

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia e deixam de ser consolidadas, nos casos aplicáveis, a partir da data em que o controle cessa. As Companhias incluídas demonstrações financeiras consolidadas são a Alnutri Alimentos Ltda. e a Matprim Solutions Fabricação Refrescos Concentrados Ltda., subsidiárias integrais da DGH Alimentos S.A., conforme detalhado na Nota Explicativa nº 1. Na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas foram utilizadas as demonstrações financeiras individuais das subsidiárias integrais da Companhia na mesma data-base e consistentes com as políticas contábeis da Controladora.

Os principais procedimentos de consolidação incluem a soma horizontal das contas patrimoniais e de resultados da empresa incluída na consolidação, efetuando-se as seguintes eliminações:

- Dos saldos das contas de ativos e passivos entre as empresas consolidadas;
- Das participações societárias no patrimônio líquido das controladas;
- Dos saldos de receitas e despesas, bem como de lucros não realizados, decorrentes de negócios entre as empresas.

		31/12/22		31/12/21	
		Direta	Indireta	Direta	Indireta
Alnutri Alimentos Ltda.	Controlada	100%	-	100%	-
Matprim Solutions Fabricação Refrescos Conc. Ltda.	Controlada	100%	-	100%	-
Hikari Indústria e Comércio Ltda.	Controlada	-	100%	-	100%

2.1.2 Instrumentos financeiros

(a) Ativos financeiros

(i) Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

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 e suas controladas para a gestão desses ativos financeiros.

Ativos financeiros ao custo amortizado

São classificados como ativos financeiros, os ativos mantidos para receber os fluxos de caixa contratuais nas datas específicas, de acordo com o modelo de negócios da Companhia e suas controladas.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros classificados como valor justo por meio do resultado são os que não possuem definição específica quanto à manutenção para receber os fluxos de caixa contratuais nas datas específicas ou para realizar a vendas desses ativos no modelo de negócios da Companhia e suas controladas.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

Os ativos financeiros classificados como valor justo por meio de outros resultados abrangentes são todos os outros ativos não classificados nas categorias acima.

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)

A Companhia e suas controladas mensuram os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

- O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais.
- Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos à redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos de dívida)

A Companhia e suas controladas avaliam os instrumentos de dívida ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes se forem atendidas as condições.

Para os instrumentos de dívida ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, a receita de juros, a reavaliação cambial e as perdas ou reversões de redução ao valor recuperável são reconhecidas na demonstração do resultado e calculadas da mesma maneira que para os ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado. As alterações restantes no valor justo são reconhecidas em outros resultados abrangentes. No momento do desreconhecimento, a mudança acumulada do valor justo reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para resultado.

Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos patrimoniais)

No reconhecimento inicial, a Companhia e suas controladas podem optar, em caráter irrevogável, pela classificação de seus instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes quando atenderem à definição de patrimônio líquido nos termos do CPC 39 - Instrumentos Financeiros: Apresentação e não forem mantidos para negociação. A classificação é determinada considerando-se cada instrumento, especificamente.

Ganhos e perdas sobre esses ativos financeiros nunca são reclassificados para resultado. Instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes não estão sujeitos ao teste de redução ao valor recuperável.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Mensuração subsequente

Derivativos, inclusive derivativos embutidos separados, também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de hedge eficazes. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios. Não obstante os critérios para os instrumentos de dívida serem classificados pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, conforme descrito acima, os instrumentos de dívida podem ser designados pelo valor justo por meio do resultado no reconhecimento inicial se isso eliminar, ou reduzir significativamente, um descasamento contábil.

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.

(iii) 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:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram.
- A Companhia e suas controladas transferiram 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 e suas controladas transferiram substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia e suas controladas nem transferiram nem retiveram substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

(iii) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia e suas controladas reconhecem uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia e suas controladas esperam receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

(b) Passivos financeiros

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado. A Companhia e suas controladas determinam a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for paga, revogada, cancelada ou expirar.

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.1.3 Caixa e equivalente de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor e limites utilizados de conta garantida.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.1.4 Contas a receber

As contas a receber são registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, deduzidos da provisão para créditos de liquidação duvidosa, que é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia e suas controladas não serão capazes de receber todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

A política de redução ao valor recuperável consiste no reconhecimento em resultado das prováveis perdas no recebimento de créditos registrados no ativo da Companhia. Diante da incerteza do recebimento de créditos a Companhia registra a provisão para perda no recebimento destes créditos, adicionalmente à luz do CPC 48 ela registra provisões para perda em sua carteira de clientes conforme os históricos de recebimentos em atraso, proporcionalmente reconhecendo em “faixas de atraso” os percentuais (que variam na escala de histórico de recebimento em atraso de 01 a 150 dias) que serão utilizados para cálculo das provisões.

2.1.5 Estoques

Os estoques são contabilizados pelo custo ou valor líquido de realização, o que for menor. Os estoques adquiridos são registrados pelo custo médio, incluídos os custos de armazenamento e manuseio, na medida em que esses custos são necessários para trazer os estoques na sua condição de venda da Companhia e suas controladas. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, deduzidos os custos estimados necessários para efetuar a venda. Os estoques também são reduzidos pela provisão para perdas e quebras, as quais são periodicamente analisadas e avaliadas quanto à sua adequação. A Companhia e suas controladas têm uma política de provisão de perda com base na validade de seus produtos com o objetivo de manter os Estoques em conformidade. Adicionalmente, é feita uma avaliação física dos seus materiais de forma periódica.

A política de provisão para perdas de estoques é calculada e contabilizada para perdas referentes à obsolescência e valor realizável líquido. Mensalmente os estoques são verificados, as datas de validades e movimentação são verificadas, além dos valores de custo de produção dos itens em comparação com a perspectiva de venda. Quando as datas de vencimento podem impactar as vendas dos produtos ou sua margem de contribuição unitária for negativa é constituída uma provisão para perda.

2.1.6 Combinação de negócios - investimentos

As combinações de negócios realizadas são contabilizadas aplicando o método de aquisição. O custo de uma aquisição é mensurado pela soma da contraprestação transferida, que é avaliada com base no valor justo na data de aquisição, e do valor de qualquer participação de não controladores, porventura existente, envolvendo, quando necessário, a contratação de especialistas de mercado.

Ao adquirir um negócio, avalia-se os ativos e passivos financeiros assumidos com o objetivo de classificá-los e alocá-los de acordo com os termos contratuais, as circunstâncias econômicas e as condições pertinentes na data de aquisição.

Inicialmente, o ágio é mensurado como sendo o excedente da contraprestação transferida em relação aos ativos líquidos adquiridos (ativos identificáveis adquiridos, líquidos dos passivos assumidos). Se a contraprestação for menor do que o valor justo dos ativos líquidos adquiridos, a diferença será reconhecida como ganho por compra vantajosa diretamente no resultado.

Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado pelo custo, deduzido de quaisquer perdas acumuladas do valor recuperável. Para fins de teste de recuperabilidade (impairment), o ágio adquirido em uma combinação de negócios é, a partir da data de aquisição, alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa que se espera sejam beneficiadas pelas sinergias da combinação.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.1.7 Arrendamento

No início de um contrato, a Companhia avalia se um contrato é ou contém um arrendamento. Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

Como arrendatário

No início ou na modificação de um contrato que contém um componente de arrendamento, A Companhia aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços individuais. No entanto, para os arrendamentos de propriedades, A Companhia optou por não separar os componentes que não sejam de arrendamento e contabilizam os componentes de arrendamento e não arrendamento como um único componente.

A Companhia reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário e uma estimativa dos custos a serem incorridos pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, restaurando o local em que está localizado ou restaurando o ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas remensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental da Companhia. Geralmente, a Companhia usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

A Companhia determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado.

Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte:

- pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;
- pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando o índice ou taxa na data de início;
- valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- o preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se A Companhia alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero.

A partir de 1 de janeiro de 2021, a medida em que a base para determinar os pagamentos futuros do arrendamento muda conforme exigido pela reforma da taxa de juros de referência (veja (p) (iii)), A Companhia reavalia o passivo do arrendamento descontando os pagamentos do arrendamento revisados usando a taxa de desconto revisada que reflete a mudança para uma taxa de juros de referência alternativa.

A Companhia apresenta ativos de direito de uso que não atendem à definição de propriedade para investimento em "ativo imobilizado" e passivos de arrendamento em "empréstimos e financiamentos" no balanço patrimonial.

Arrendamentos de ativos de baixo valor

A Companhia optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de TI. A Companhia reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

2.1.8 Imobilizado

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos de depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável (impairment), quando aplicável.

Depreciação é calculada de forma linear ao longo da vida útil do ativo, a taxas que levam em consideração a vida útil estimada dos bens. A avaliação da vida útil estimada dos ativos é revisada anualmente e ajustada se necessário.

As vidas úteis médias das principais classes de ativo imobilizado estão descritas abaixo:

	<u>2022 e 2021</u>
Edifícios e construções	25 anos
Instalações	10,9 anos
Máquinas, aparelhos e equipamentos	8,1 anos
Móveis e utensílios	8,5 anos
Computadores e periféricos	6 anos
Veículos	5 anos

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia e suas controladas reconhecem seus itens do imobilizado que são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas além da constituição de provisão para perdas na recuperação. As devidas baixas foram realizadas impactando assim o resultado do exercício corrente. Em 2021, a Companhia e suas controladas reavaliaram a vida útil dos ativos, concluindo pela adequação dos mesmos.

2.1.9 Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios corresponde ao valor justo na data da aquisição.

Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido.

A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil-econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo.

O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo no fim de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se esta avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Um ativo intangível é desreconhecido aquando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda.

Eventual ganho ou perda resultante do desreconhecimento do ativo (a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é reconhecido na demonstração do resultado do exercício.

As vidas úteis médias das principais classes de ativo intangível estão descritas abaixo:

	2022 e 2021
Direito de uso software	5 anos
Mais-valia - carteira de clientes	8 a 9 anos
Mais-valia sobre - marca	5 a 8 anos
Mais-valia sobre - propriedade intelectual	2 a 11 anos

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.1.10 Empréstimos

Os empréstimos tomados são reconhecidos inicialmente pelo valor justo no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida os empréstimos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido, (*“pro rata temporis”*), bem como a variação monetária.

2.1.11 Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Companhia e suas controladas têm uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, e é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação com estimativa confiável do valor identificado.

2.1.12. Demais ativos e passivos (Circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e suas controladas e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia e suas controladas possuem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, são registrados ao valor presente, transação a transação, com base em taxas de juros que reflitam o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A contrapartida dos ajustes a valor presente é contabilizada contra as contas de resultado que deram origem ao referido ativo e/ou passivo. A diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do passivo é apropriada ao resultado ao longo do prazo do contrato com base no método do custo amortizado e da taxa de juros efetiva.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

2.1.13. Reconhecimento de receita

Venda de produtos

A receita da venda de produtos somente é reconhecida quando o controle destes é transferido ao comprador, o valor da receita pode ser estimado com segurança e quando for provável que benefícios econômicos decorrentes da transação sejam percebidos pela Companhia. As receitas de vendas de bens e mercadorias são reconhecidas líquidas de descontos comerciais concedidos, dos impostos sobre as vendas (ICMS, PIS e COFINS) e das devoluções. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização.

2.1.14. Tributação sobre a renda

Tributos 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 e suas controladas com base nas alíquotas vigentes, da seguinte forma:

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)

À alíquota de 15%, acrescida da alíquota de 10% para o montante de lucro tributável que exceder o valor de R\$ 240 mil.

Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

À alíquota de 9%.

A despesa de imposto de renda e contribuição social correntes é calculada com base nas leis e nos normativos tributários promulgados na data de encerramento do exercício, de acordo com os regulamentos tributários brasileiros.

A Administração avalia periodicamente as posições assumidas na declaração de renda com respeito a situações em que a regulamentação tributária aplicável está sujeita a interpretação que possa ser eventualmente divergente e constitui provisões, quando adequado, com base nos valores que espera pagar ao Fisco.

2.1.15 Benefício fiscal

A controlada indireta da Companhia, usufrui do benefício fiscal de redução de base de cálculo e isenção de ICMS para alguns produtos comercializados, sendo que parte deles foi concedido via Convênio e outra parte foi convalidada pelo Estado nos moldes do disposto no art. 3º da Lei Complementar 160/17.

2.1.16 Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Durante o exercício de 2022, o IASB emitiu/revisou algumas normas IFRS, as quais tem sua adoção para o exercício de 2023 ou após, e a Empresa está avaliando os impactos em suas demonstrações financeiras da adoção destas normas:

Alteração da norma IAS 1 – Classificação de passivos como Circulante ou Não-circulante: esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como Passivo Circulante ou Passivo Não circulante. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2023.

Alteração da norma IAS 1 e Divulgação de práticas contábeis de políticas contábeis. Esclarece aspectos a serem considerados na divulgação de políticas contábeis. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2023.

Alteração da norma IAS 8 – Definição de estimativas contábeis: Esclarece aspectos a serem considerados na definição de estimativas contábeis. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2023.

Alteração da norma IAS 12 – Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação: Esclarece aspectos a serem considerados no reconhecimento de impostos diferidos ativos e passivos relacionados a diferenças temporárias tributáveis e diferenças temporárias dedutíveis. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2023.

Não se espera que as normas novas e alterações em normas existentes, que possuem início de vigência em exercícios posteriores ao findo em 31 de dezembro de 2022 tenham impacto significativo nas demonstrações financeiras da Empresa.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/22	31/12/2021	31/12/22	31/12/2021
Caixa	-	-	17	13
Bancos	-	-	4.696	5.904
Aplicações financeiras	546	16.977	632	17.137
	546	16.977	5.345	23.054

Na Companhia, as aplicações financeiras referem-se a aplicações automáticas dos saldos diários da conta corrente. São realizadas em Certificados de Depósitos Bancários (CDBs), remunerados pela variação de 98% do CDI (Certificado de Depósito Interbancário) em 2022 e 2021.

4 Contas a receber de clientes

Estão apresentados com a seguinte composição:

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Duplicatas	15.088	50.783
Provisão para expectativa de perda de créditos de liquidação duvidosa	(10.384)	(2.768)
	4.704	48.015

A composição das duplicatas a receber por vencimento é a seguir:

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Títulos a vencer	1.816	40.105
Vencido até 30 dias	1.198	4.967
Vencido entre 31 dias e 90 dias	2.042	1.641
Vencido entre 91 dias e 150 dias	613	1.855
Vencido há mais de 150 dias	9.419	2.215
Total	15.088	50.783

A movimentação da provisão para a redução ao valor recuperável é a seguinte:

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Saldo anterior	(2.768)	(2.436)
Adições	(16.895)	(1.479)
Baixas e reversões	9.279	1.147
Saldo final	(10.384)	(2.768)

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A exposição do grupo ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente. Contudo, a Administração também considera os fatores que podem influenciar o risco de crédito da sua base de clientes, incluindo o risco de não pagamento da indústria e do País.

5 Estoques

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Material de embalagem	6.651	7.372
Matéria-prima	3.516	16.358
Produtos acabados	4.936	20.205
Estoque em trânsito	1.437	-
Produto semi-acabado	140	839
Estoque em poder de terceiros	93	-
Material de manutenção	64	22
Provisão para obsolescência	(2.417)	(1.994)
	14.420	42.802

A movimentação da provisão para obsolescência é a seguinte:

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Saldo anterior	(1.994)	(508)
Adições	(35.365)	(7.959)
Baixas e reversões	34.942	6.473
Saldo final	(2.417)	(1.994)

6 Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/22	31/12/2021	31/12/22	31/12/2021
PIS e COFINS (i)	-	-	9.119	-
ICMS	-	-	2.128	2.188
IRPJ e CSLL	1.330	390	2.514	1.574
IPI	-	-	499	601
IRRF	-	252	12	264
COFINS	-	12	8	12
PIS	-	3	2	7
Outros	14	12	14	401
	1.344	669	14.296	5.047

(i) A controlada Hikari, teve o processo referente ao ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS transitado em julgado em 2 de julho de 2021 e finalizou a mensuração dos créditos tributários referente ao tema com as respectivas documentações suportes em 2022, conseqüentemente, registrou o ativo correspondente relacionado a esses créditos tributários no montante de R\$ 14.313.674 no referido exercício, sendo R\$ 10.686.441 em outras receitas operacionais e R\$ 3.627.233 em resultado financeiro.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

7 Outras contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	31/12/22	31/12/2021	31/12/22	31/12/2021
Adiantamentos a fornecedores	-	518	5.579	26.666
Títulos a receber	-	-	1.535	128
Adiantamento importações	-	-	332	107
Despesas antecipadas	1	-	102	270
Direito creditório	-	-	27	-
Adiantamento de salários	15	-	15	-
Adiantamento de férias	-	-	-	83
Adiantamento de comissões	-	-	-	11
Outras	8	528	1.007	2.078
	24	1.046	8.597	29.343

8 Depósitos judiciais

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Depósitos judiciais - INSS (i)	3.041	2.541
Depósitos judiciais trabalhistas	956	278
Outros depósitos judiciais	819	567
Depósitos judiciais – FGTS	297	150
	5.113	3.536

(i) Refere-se aos depósitos efetuados para suspender a exigência do recolhimento das contribuições previdenciárias (previstas pelos incisos I e II do artigo 22 da Lei nº 8.212/91) e de terceiros (salário educação, INCRA, SEBRAE, SENAI e SESI) sobre as verbas pagas a título de 15 (quinze) primeiros dias de afastamento do empregado doente (antes da concessão do auxílio-doença/acidente), a título de salário-maternidade e salário paternidade, terço constitucional de férias, aviso prévio indenizado, décimo terceiro proporcional ao aviso indenizado, aviso prévio proporcional ao tempo de serviço, auxílio-creche e o salário-educação (auxílio-educação).

9 Partes relacionadas

	Controladora				Consolidado			
	Contas a receber (i)		Mútuo a receber (ii)		Mútuo a pagar (ii)		Mútuo a receber (ii)	
	Circulante		Não circulante		Não circulante		Não circulante	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Alnutri Alimentos Ltda.	17.186	12.132	38.800	23.973	1.813	-	-	-
Hikari Ind. E Com. Ltda.	9.580	4.793	18.164	11.992	2.420	-	-	-
Matprim Solutions Ltda.	1.535	1.204	563	-	123	-	-	-
CSC Participações	-	-	981	981	-	-	981	981
	28.301	18.129	58.508	36.946	4.356	-	981	981

(i) Contas a receber - Os valores se referem a rateio de despesas corporativas incorridas pela Companhia e parcialmente absorvidas pelas subsidiárias.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (ii) Mútuo partes relacionadas - A Companhia possui mútuo concedido e tomado da Alnutri sobre o qual incidem juros remuneratórios, anuais e compostos, calculados à taxa de Certificado de Depósito Interbancário (CDI) mais 3%. A Companhia possui mútuo concedido e tomado da Hikari sobre o qual incidem juros remuneratórios, anuais e compostos, calculados à taxa de Certificado de Depósito Interbancário (CDI) mais 3%. A Companhia possui mútuo tomado da Matprim sobre o qual incidem juros remuneratórios, anuais e compostos, calculados à taxa de Certificado de Depósito Interbancário (CDI) mais 3%. O saldo a receber com a CSC refere-se a compra e venda, subscrição de ações e outras avenças sobre o qual não incidirá juros remuneratórios e /ou correção monetária.

Remuneração da Administração

A remuneração dos principais administradores a título de pró-labore, que compreendem empregados com autoridade e responsabilidade pelo planejamento, direção e controle das atividades da Companhia, é composta por benefícios de curto prazo no montante de R\$ 3.166 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 4.289 em 31 de dezembro de 2021).

10 Imposto de renda e contribuição social

(a) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou diferenças temporárias representadas por provisões temporariamente indedutíveis.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e seu respectivo valor contábil.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte composição:

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Provisão para processos judiciais (Nota 19)	15.677	4.226
Redução ao valor recuperável (Nota 4)	10.384	2.768
Provisões diversas	3.793	2.224
Provisão para perdas em estoques (Nota 5)	2.417	1.994
Provisão para fretes	2.212	2.782
Provisão para PLR	619	771
Provisão para acordos comerciais	510	1.174
Arrendamento	212	-
Cut off de vendas	36	1.555
Provisão IR e CS sobre reavaliação	-	381
Diferenças de depreciação taxa fiscal X vida útil	-	1.057
Provisão para perda de adiantamento a fornecedores	-	501
Antecipação descontos contratuais	-	1.629
Outras diferenças temporárias	-	1.225
Total diferenças temporárias	35.860	22.287
Total de prejuízo fiscal	231.482	56.487
Total	267.342	78.774

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Alíquota combinada	34%	34%
Total de imposto de renda e contribuição social diferidos	90.896	26.783
<i>Impairment</i> do imposto de renda e contribuição social diferidos	(78.704)	(16.848)
Total de imposto de renda e contribuição social diferidos ativo	12.192	9.935

Embora a Companhia tenha apresentado prejuízo fiscal, destacamos que a Companhia está em fase de transição de gestão e liderança executiva que visa a estruturação da Companhia para crescimento com alterações organizacionais e de quadros da gestão, dentro do mesmo contexto de maior integração, sinergias e coordenação conjunta. Posto isso, a Companhia está fundamentada na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, determinada em estudo técnico aprovado pela Administração, e reconheceu créditos tributários sobre diferenças temporárias, que não possuem prazo prescricional.

Os estudos elaborados pela Companhia fornecem evidências convincentes de que haverá disponibilidade de lucro tributável suficiente para compensação futura desses créditos tributários acumulados até 31 de dezembro de 2022.

Realização esperada do imposto de renda e da contribui

O imposto de renda e a contribuição social diferidos foram constituídos em decorrência de estudos preparados pela Administração quanto à geração de lucros tributáveis que possibilitem a realização total desses valores nos próximos anos, além da expectativa de realização das diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis, conforme indicado a seguir:

Impostos diferidos

2024	12.192
Total	12.192

(b) Conciliação de despesa de imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais nominais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social registrada no resultado está demonstrada abaixo:

	Consolidado	
	2022	2021
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(110.216)	(44.470)
Alíquota	34%	34%
Crédito de imposto de renda e contribuição social às alíquotas nominais	37.473	15.120

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado	
	2022	2021
Efeito do IR e CS sobre (adições) exclusões permanentes		
Perdas de estoques	(144)	(1.486)
Perdas efetivas de clientes	(2.589)	(1.535)
Outros ajustes permanentes	522	-
Efeito do Imposto diferido ativo não registrado	(33.051)	(12.099)
Despesa com imposto de renda e contribuição social corrente	-	-
Despesa com imposto de renda e contribuição social diferido	2.211	6.865

11 Investimento em controladas

(a) Informações sobre investimentos

	Participação	2022				
		Ativo	Patrimônio líquido	Resultado	Investimento	Equivalência
Alnutri Alimentos Ltda.	100%	114.185	(20.575)	(107.003)	(127.578)	(107.003)
Ágio na aquisição	-	-	-	-	45.171	-
Mais-valia - cliente	-	-	-	-	6.586	-
Mais-valia - marca	-	-	-	-	2.816	-
Mais-valia - propriedade intelectual	-	-	-	-	3.555	-
Matprim Solutions Fabricação	100%	6.447	(3.152)	(4.288)	(7.441)	(4.288)
Mais-valia - cliente	-	-	-	-	67	-
Mais-valia - marca	-	-	-	-	8	-
Total investimentos					(76.816)	(111.291)

	Participação	2021					
		Ativo	Patrimônio líquido	Resultado	Lucro não realizado	Investimento	Equivalência
Alnutri Alimentos Ltda.	100%	184.038	10.932	(31.506)	(37)	(20.826)	(31.543)
Ágio na aquisição	-	-	-	-	-	45.171	-
Mais-valia - cliente	-	-	-	-	-	7.870	-
Mais-valia - marca	-	-	-	-	-	3.515	-
Mais-valia - propriedade intelectual	-	-	-	-	-	3.996	-
Matprim Solutions Fabricação	100%	4.861	(3.152)	(3.255)	-	-	(3.255)
Mais-valia - cliente	-	-	-	-	-	88	-
Mais-valia - marca	-	-	-	-	-	21	-
Mais-valia - propriedade intelectual	-	-	-	-	-	32	-
Total investimentos						39.867	(34.797)

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Movimentação dos investimentos

	Controladora		
	Alnutri	Matprim	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	73.679	302	73.981
Amortização mais valia	(2.391)	(78)	(2.469)
Equivalência patrimonial	(31.542)	(3.255)	(34.797)
Reclassificação para passivo a descoberto	-	3.152	3.152
Saldo em 31 de dezembro de 2021	39.746	121	39.867
Amortização mais valia	(2.423)	(67)	(2.490)
Equivalência patrimonial	(107.003)	(4.288)	(111.291)
Reclassificação para passivo a descoberto	127.579	4.288	131.867
Outros	250	-	250
Saldo em 31 de dezembro de 2022	58.149	54	58.203

(a) Vide a apresentação da mais-valia no consolidado na Nota Explicativa nº 13.

(c) Investimentos a pagar

No dia 2 de janeiro de 2020, a Alnutri, empresa subsidiária da Companhia, concluiu a transação de compra de 100% das quotas da empresa Hikari Indústria e Comércio Ltda. pelo valor de R\$ 80.000. O pagamento à vista, realizado no dia 2 de janeiro de 2020, foi de R\$32.000 e o restante R\$ 48.000 será realizado em cinco parcelas anuais, ocorrendo a atualização do saldo devedor mensalmente de acordo com o CDI, conforme estipulado em contrato. Já foram realizados pagamentos em janeiro de 2021 e janeiro de 2022. As próximas parcelas vencerão em janeiro dos próximos anos. Adicionalmente, a Companhia possui uma conta gráfica (valores a receber dos antigos sócios da Hikari) no montante acumulado de R\$ 562. O resumo dos valores a pagar estão destacados abaixo:

Saldo em 31/12/2021	40.098
Pagamento de investimento	(7.765)
Atualização monetária	4.023
(-) Conta gráfica (*)	(562)
Saldo em 31/12/2022	35.794
Passivo circulante	26.889
Passivo não circulante	8.905
	35.794

(*) O saldo de conta gráfica refere-se a valores a receber dos antigos acionistas da Hikari, referente a processos e despesas incorridas após a venda da Companhia e que se refere a gestão dos antigos acionistas. O recebimento está atrelado a redução do pagamento das parcelas anuais.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

12 Imobilizado e direito de uso

	Controladora		Consolidado	
	31/12/22	31/12/2021	31/12/22	31/12/2021
Imobilizado	5	6	4.774	5.850
Direito de uso	-	167	7.640	2.158
	5	173	12.414	8.008

Imobilizado	Consolidado			
	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022
Custos				
Terrenos	693	-	-	693
Edifícios e construções	4.537	-	-	4.537
Móveis e utensílios	566	58	-	624
Máquinas, aparelhos e equipamentos	15.652	17	(106)	15.563
Veículos	190	-	-	190
Computadores e periféricos	1.493	7	-	1.500
Instalações	1.888	-	(6)	1.882
Instalações - benfeitorias em imóveis de terceiros	33	-	-	33
Imobilizado em andamento	14	-	-	14
Imobilizado em poder de terceiros	164	-	-	164
Total do custo	25.230	82	(112)	25.200
Depreciação				
Edifícios e construções	(2.503)	(151)	-	(2.654)
Móveis e utensílios	(418)	(38)	-	(456)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(14.144)	(555)	87	(14.612)
Veículos	(190)	(13)	-	(203)
Computadores e periféricos	(912)	(209)	-	(1.121)
Instalações	(1.049)	(133)	-	(1.182)
Instalações - benfeitorias em imóveis de terceiros	(14)	(8)	1	(21)
Imobilizado em andamento		(14)	-	(14)
Imobilizado em poder de terceiros	(150)	(13)	-	(163)
Total da depreciação	(19.380)	(1.134)	88	(20.426)
Total do imobilizado	5.850	(1.052)	(24)	4.774

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

12.1 Direito de uso

(a) Composição

Os valores contábeis do ativo imobilizado adquiridos e registrados por meio de arrendamento são como segue:

		<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>Vida útil</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Direitos de uso – edifícios	37 a 59 meses	-	167	7.640	2.158
			167	7.640	2.158

(b) Movimentação arrendamento

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>Ativo</u>	<u>Passivo (Nota 16)</u>	<u>Ativo</u>	<u>Passivo (Nota 16)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	167	206	2.158	2.740
Pagamento	-	(102)	-	(1.614)
Depreciação	(167)	-	(1.316)	-
Encerramento de contrato	-	(114)	-	-
Atualização de contrato	-	-	6.798	6.531
Juros	-	10	-	196
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	-	7.640	7.853

Os direitos de uso são depreciados durante o prazo de vigência do contrato de locação e consideram a expectativa de renovação, quando a Administração pretende exercer esse direito, e de acordo com os termos dos contratos.

13 Intangível

	<u>Controladora</u>		
	<u>31/12/2021</u>	<u>Adições</u>	<u>31/12/2022</u>
Custo			
Direito de uso software	4.481	1.098	5.579
Amortização			
Amortização direito de uso de software	(149)	(1.028)	(1.177)
Total do intangível	4.332	70	4.402
	<u>Controladora</u>		
	<u>31/12/2020</u>	<u>Adições</u>	<u>31/12/2021</u>
Intangível			
Direito de uso software	2.649	1.683	4.332
Total do intangível	2.649	1.683	4.332

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado			
	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022
Intangível				
Direito de uso software	4.974	1.488	-	6.462
Marcas e patentes	2.794	-	(2.794)	-
Ágio na aquisição de investimentos	60.276	-	-	60.276
Mais-valia (a)	81.496	-	-	81.496
Total do custo	149.540	1.488	(2.794)	148.234
Amortização				
Direito de uso software	(575)	(1.159)	-	(1.734)
Amortização de mais-valia nos investimentos(a)	(10.941)	(5.162)	-	(16.103)
Total da amortização acumulada	(11.516)	(6.321)	-	(17.837)
Total do intangível	138.024	(4.833)	(2.794)	130.397
	Consolidado			
	31/12/2020	Adições	Baixas	31/12/2021
Intangível				
Direito de uso software	3.179	1.795	-	4.974
Marcas e patentes	2.794	-	-	2.794
Ágio na aquisição de investimentos	60.276	-	-	60.276
Mais-valia (a)	81.584	-	(88)	81.496
Total do custo	147.833	1.795	(88)	149.540
Amortização				
Direito de uso software	(439)	(136)	-	(575)
Amortização de mais-valia nos investimentos(a)	(7.218)	(3.723)	-	(10.941)
Total da amortização acumulada	(7.657)	(3.859)	-	(11.516)
Total do intangível	140.176	(2.064)	(88)	138.024

(a) Mais valia – composição/histórico

O saldo de mais valia de 31 de dezembro de 2022 é composto por valores de investimento nas aquisições das empresas controladas pela Companhia sendo divididos da seguinte forma:

Da Alnutri referente à aquisição da Hikari - R\$ 28.291 em imobilizado (R\$ 28.291 em 31 de dezembro de 2021), R\$ 9.465 em relacionamento com cliente (R\$ 10.281 em 31 de dezembro de 2021), R\$ 571 acordo de não concorrência (R\$ 857 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 14.034 relativo à marca (R\$ 14.860 em 31 de dezembro de 2021).

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Da Companhia referente à aquisição da Alnutri - R\$ 6.586 em relacionamento com cliente (R\$ 7.870 em 31 de dezembro de 2021), R\$ 3.554 propriedade intelectual (R\$ 3.996 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 2.815 relativo à marca (R\$ 3.515 em 31 de dezembro de 2021).

Da Companhia referente à aquisição da Matprim - R\$ 66 em relacionamento com cliente (R\$ 88 em 31 de dezembro de 2021), R\$ 0 propriedade intelectual (R\$ 32 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 8 relativo à marca (R\$ 21 em 31 de dezembro de 2021).

(b) **Ágio – composição/histórico**

O Ágio é composto por valores de investimento segmentados entre a aquisição das empresas controladas da Companhia, sendo o saldo de R\$ 15.105 em 31 de dezembro de 2022 referente a aquisição da Hikari (R\$ 15.105 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 45.171 da aquisição da Alnutri em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 45.171 em 31 de dezembro de 2021).

Teste de redução ao valor recuperável

Em 31 de dezembro de 2022, utilizando a premissa de cálculo sobre os fluxos de caixa futuros projetados, e aplicando a taxa de desconto, não foi identificada a necessidade de registro de provisão para “*impairment*”. A Administração acredita estar consistente com a premissa que um participante de mercado utilizaria.

Para fins do teste de redução ao valor recuperável, os ágios foram alocados para as unidades geradoras de caixa (UGC) de sua origem.

O valor recuperável destas UGC foi baseado no valor justo, estimados com base em fluxos de caixa descontados.

A mensuração do valor justo foi classificada como Nível 3 com base nos inputs utilizados na técnica de avaliação.

As principais premissas utilizadas para estimar o valor recuperável estão definidas a seguir, sendo que os valores atribuídos às principais premissas representam a avaliação de tendências futuras da Administração em setores relevantes e foram baseadas em dados históricos de fontes internas e externas.

A taxa de desconto foi estimada após impostos com base na taxa média ponderada do custo de capital WACC para cada UGC é 18,7%, considerando parâmetros de mercado.

As projeções do fluxo de caixa foram feitas considerando a vida útil dos ativos de cada UGC. Foi considerada taxa de crescimento na perpetuidade de 5,0%.

O resultado projetado foi estimado levando em consideração a experiência passada. O crescimento da receita projetada levou em consideração os cenários de mercado e nosso posicionamento de liderança, alterações organizacionais em quadros de gestão, dentro do mesmo contexto de maior integração e sinergias.

O valor recuperável estimado das UGCs foi superior ao seu valor contábil, assim, não foi identificada a necessidade de registro de provisão para “*impairment*”.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores nacionais	591	77	47.280	31.428
Fornecedores importação	-	-	1.437	3.937
Risco sacado	-	-	4.529	3.243
	591	77	53.246	38.608

Risco sacado

A operação de cessão de créditos em que fornecedores têm a opção de ceder títulos da Companhia, sem direito de regresso, para instituições financeiras. Nessa operação, o fornecedor pode ter uma redução de seus custos financeiros, pois a instituição financeira leva em consideração o risco de crédito do comprador.

Em 31 de dezembro de 2022, as taxas de desconto nas operações de cessão realizadas por nossos fornecedores junto a instituições financeiras no mercado local ficaram entre 1,963% e 2,879% (2021 – 1,21% e 1,43%), com média ponderada de 2,328% (2021 – 1,33%).

15 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos estão assim representados:

	Vencimento	Taxa a.m. %	Consolidado	
			31/12/2022	31/12/2021
Cessão de recebíveis	18/11/2026	0,97%	25.686	22.747
Capital de giro	02/01/2025	0,92%	21.333	56.087
Conta garantida	31/12/2022	1,78%	745	4.000
Finimp		0,92%	-	1.279
			47.764	84.113
Circulante			35.480	58.584
Não circulante			12.284	25.529
			47.764	84.113
Fluxo de pagamentos - Não Circulante				
Financiamentos 2024				7.752
Financiamentos 2025				2.266
Financiamentos 2026				2.266
				12.284

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Saldo inicial	Captações	Juros apropriados	Amortização		
				Principal	Juros	Saldo final
Cessão de recebíveis (i)	22.747	20.262	5.186	(20.154)	(2.355)	25.686
Capital de Giro	56.087	4.094	3.385	(35.211)	(7.022)	21.333
Conta Garantida	4.000	157	1.727	(4.244)	(895)	745
Finimp	1.279	516	944	(2.702)	(37)	-
	84.113	25.029	11.242	(62.311)	(10.309)	47.764

(i) A maior parte das captações e liquidações ocorridas no ano referem-se à operação de cessão de recebíveis que é utilizada como suporte de capital de giro para suas controladas.

Os empréstimos e financiamentos existentes não possuem cláusulas restritivas relacionadas ao cumprimento de índices econômico-financeiros "covenants". As linhas de financiamentos possuem como garantia os recebíveis da Companhia.

16 Passivo de arrendamento

Os arrendamentos estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Financiamento por arrendamento	-	221	10.663	3.171
Encargos financeiros a transcorrer	-	(15)	(2.810)	(431)
Total (Nota 12.1)	-	206	7.853	2.740
Circulante	-	52	1.336	1.498
Não circulante	-	154	6.517	1.242
	-	206	7.853	2.740

Os arrendamentos da controladora referem-se à locação de escritórios para Administração da Companhia econômico, os arrendamentos de Alnutri e Matprim referem-se à locação das unidades operacionais (plantas) de Contagem e Manaus. Os arrendamentos foram calculados com a taxa média de 1,27% a.m. na Alnutri e 1,20% a.m. na Matprim, que correspondem com as taxas incrementais de empréstimo das controladas.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

						Controladora
	Saldo em 31/12/2021	Pagamentos	Encerramento	Amortização	Transferência	Saldo em 31/12/2022
Arrendamento	221	(102)	(114)	-	(5)	-
Encargos	(15)	-	-	10	5	-
	206	(102)	(114)	10	-	-
						Controladora
	Saldo em 31/12/2020	Pagamentos	Revisão	Amortização	Transferência	Saldo em 31/12/2021
Arrendamento	-	-	221	-	-	221
Encargos	-	-	(15)	-	-	(15)
	-	-	206	-	-	206
						Consolidado
	Saldo em 31/12/2021	Pagamentos	Revisão	Amortização	Transferência	Saldo em 31/12/2022
Arrendamento	3.172	(1.614)	9.259	-	-	10.817
Encargos	(432)	-	(2.728)	196	-	(2.964)
	2.740	(1.614)	6.531	196	-	7.853
						Consolidado
	Saldo em 31/12/2020	Pagamentos	Revisão	Amortização	Transferência	Saldo em 31/12/2021
Arrendamento	3.953	(1.002)	221	-	-	3.172
Encargos	(710)	-	-	278	-	(432)
	3.243	(1.002)	221	278	-	2.740

O valor de atualização corresponde à correção anual do contrato de arrendamento das unidades fabris de Contagem, Manaus e do escritório de São Paulo. A correção aplicada impacta o valor principal e o valor dos encargos do contrato.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

17 Obrigações trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Rescisão de empregados	-	-	1.998	6
Provisão de férias	-	-	1.920	3.578
Salários e ordenados	334	171	1.025	912
INSS a recolher	-	57	745	1.026
Provisão Participação nos Lucros	-	-	619	771
Provisão de encargos sobre férias	-	-	464	1.312
FGTS a recolher	-	-	370	155
Pensão alimentícia	57	-	59	(10)
Contribuições a recolher	-	-	4	9
	391	228	7.204	7.759

18 Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Parcelamento ICMS (i)	-	-	7.323	174
ICMS	-	-	6.156	2.209
FTI / UEA / FMPES	2.239	-	6.127	19
Parcelamento Pis/Cofins (iii)	-	-	4.494	-
Parcelamento PERT(ii)	-	-	2.005	1.949
Parcelamento PGNF	-	-	469	-
Impostos retidos a recolher	182	145	380	521
Provisão para imposto de renda e contribuição social	-	-	293	381
PIS / COFINS / CSLL	1	64	69	1.602
Parcelamento INSS	-	-	16	143
Parcelamento previdência	-	-	-	788
	2.422	209	27.579	7.786
Circulante	2.422	209	17.126	5.173
Não circulante	-	-	10.453	2.613
	2.422	209	27.579	7.786

A Companhia possui parcelamentos de impostos e contribuições, os quais estão atualizados monetariamente pela variação da TJLP. Os parcelamentos são amortizados mensalmente.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía dois parcelamentos referente ao PERT, quatro parcelamentos de ICMS e um parcelamento relativo ao PIS e a COFINS com os seguintes vencimentos:

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(i) Parcelamento de ICMS

<u>Vencimento</u>	<u>Parcelas a vencer</u>	<u>31/12/2022</u>
2023	36	2.631
2024	24	1.887
2025	20	1.774
2026	8	1.031
		7.323

(ii) Parcelamento PERT

<u>Vencimento</u>	<u>Parcelas a vencer</u>	<u>31/12/2022</u>
2023	12	376
2024	12	376
2025	12	376
2026	12	376
2027	12	376
2028	4	125
		2.005

(iii) Parcelamento Pis e Cofins

<u>Vencimento</u>	<u>Parcelas a vencer</u>	<u>31/12/2022</u>
2023	12	946
2024	12	946
2025	12	946
2026	12	946
2027	8	710
		4.494

19 Provisão para processos judiciais

A Companhia e suas controladas vêm discutindo judicialmente reclamações trabalhistas, cíveis e ambientais. A provisão foi constituída de acordo com a avaliação de risco efetuada pelos seus consultores jurídicos, para as perdas consideráveis prováveis.

As provisões constituídas para os riscos referentes a processos judiciais que representam perdas prováveis são estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda incluía a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado			
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Exclusões	Saldo em 31/12/2022
Trabalhistas	2.351	3.560	(1.134)	4.777
Cíveis	1.577	-	(275)	1.302
Tributária	298	9.300	-	9.598
	4.226	12.860	(1.409)	15.677

A Companhia e suas controladas são parte em outros processos para os quais a Administração, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, não constituiu provisão para riscos por apresentarem riscos de perda possível. Em 31 de dezembro de 2022, os processos, cuja expectativa de perda é considerada possível, totalizam R\$ 5.662 (R\$ 17.399 em 31 de dezembro 2021), sendo de R\$ 2.595 de riscos trabalhistas (R\$ 862 em 31 de dezembro de 2021), R\$ 756 de riscos cíveis (R\$ 12.802 em 31 de dezembro 2021) e R\$ 2.311 de riscos tributários (R\$ 3.735 em 31 de dezembro 2021).

20 Patrimônio líquido

Capital social

O capital social totalmente subscrito e integralizado em moeda do país é de R\$167.579 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 165.079 em 31 de dezembro de 2021), dividido em 292.480 mil ações ordinárias (283.617 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2021), nominativas e sem valor nominal:

	2022			
	Ações ordinárias (mil)	Valor da ação	%	Valor capital
Stratus SCP	244.961	Sem valor nominal	83,75	165.500
CSC Participações	47.519	Sem valor nominal	16,25	2.079
Total	292.480		100,00	167.579

Aumento de capital

Em 30 de novembro de 2022, conforme Ata da 164ª reunião do Conselho de Administração, os membros do Conselho da Companhia decidiram, por unanimidade, aprovar o aumento de capital social da Companhia, dentro do limite do capital autorizado, em R\$ 2.500, mediante a emissão de 8.863.017 (oito milhões, oitocentas e sessenta e três mil e dezessete) nova ações ordinárias e nominativas, a um preço de emissão de R\$ 0,2820, definido de acordo com o artigo 170, parágrafo 1º, I e II, da Lei 6.404/76 ("Lei das S.A.").

20.1 Reserva de capital

A reserva de capital refere-se ao ágio na emissão de ações da Companhia para a CSC Participações como parte do pagamento pela aquisição do controle das empresas Alnutri Alimentos Ltda. e Matprim Solutions, Fabricação de Refrescos Concentrados Ltda., ocorrida em 2 de janeiro de 2019.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia adquiriu 1.877.200 quotas da Alnutri e 3.040.000 quotas da Matprim, respectivamente pelos valores de R\$ 34.102 e R\$ 2.109, sendo que as ações cedidas para a CSC foram emitidas pelo valor de R\$ 6.098, gerando, assim, ágio na emissão de ações no valor de R\$ 30.113.

O ágio na emissão de ações apresenta a seguinte composição:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Valor justo pago nas ações da Alnutri	34.102	34.102
Valor justo pago nas ações Matprim	2.109	2.109
Emissão de novas ações da CSC Participações	<u>(6.098)</u>	<u>(6.098)</u>
	<u>30.113</u>	<u>30.113</u>

21 Receita líquida de vendas

	<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Venda de produtos e mercadorias	346.312	536.471
Devolução de vendas	(26.777)	(24.003)
Descontos comerciais	(19.892)	(24.168)
Imposto sobre vendas	<u>(19.150)</u>	<u>(76.755)</u>
	<u>280.493</u>	<u>411.545</u>

22 Custos e despesas por natureza

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Material e embalagem	-	-	(202.525)	(302.825)
Mão de obra	(4.408)	(2.450)	(67.126)	(71.783)
Frete	-	-	(22.033)	(21.394)
Provisão para contingências	-	-	(11.201)	(127)
Prestação de serviço	(2.743)	(1.783)	(10.600)	(4.994)
Acordos comerciais	-	-	(9.233)	(8.179)
Comissão de vendas	-	-	(8.852)	(8.355)
Depreciação e amortização	(3.546)	(2.018)	(8.209)	(7.782)
Provisão para perda de clientes	-	-	(7.616)	(332)
Mensalidade de software	(1.255)	(693)	(2.451)	(1.572)
Locação	(155)	(150)	(2.214)	(1.572)
Viagens	(237)	(30)	(1.606)	(1.286)
Pallet	-	-	(809)	(999)
Armazenagem	-	-	(732)	(556)
Tributárias	-	(10)	(292)	(383)
Assessoria técnica	-	(74)	(79)	(1.147)
Despesas de manutenção	-	(1)	(109)	(2.565)
Rateio dgh	10.171	3.366	-	(1.538)
Despesas gerais	(50)	(169)	(3.562)	(4.166)
Outros	<u>(239)</u>	<u>(1.035)</u>	<u>(7.721)</u>	<u>(2.665)</u>
	<u>(2.462)</u>	<u>(5.047)</u>	<u>(366.970)</u>	<u>(444.220)</u>

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Custos dos produtos vendidos	-	-	(234.370)	(326.553)
Despesas administrativas	(1.556)	(5.047)	(41.949)	(36.663)
Despesas comerciais	(906)	-	(83.035)	(80.672)
Provisão para perda de clientes	-	-	(7.616)	(332)
	(2.462)	(5.047)	(366.970)	(444.220)

23 Receitas (Despesas) financeiras, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receitas financeiras				
Aplicação Financeira	261	1.386	270	1.406
Juros duplicatas	-	5	89	359
Descontos	6	1	12	211
Variação cambial	-	-	19	417
Juros sobre empréstimos	6.175	1.224	-	965
Outras Receitas financeiras	35	-	3.673	26
Outras receitas financeiras	-	-	(13)	42
	6.477	2.616	4.050	3.426
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos	(254)	-	(16.426)	(8.606)
Juros e multas	(199)	(20)	(13.912)	(1.729)
IOF	(2)	(244)	(401)	(1.151)
Juros sobre arrendamento	(11)	-	(107)	(429)
Cobrança de títulos	-	-	(66)	(259)
Variação cambial	-	-	(15)	(514)
Cofins receita financeira	(249)	(93)	(264)	(93)
Pis receita financeira	(42)	(16)	(44)	(14)
Descontos concedidos	3	-	(335)	(220)
Despesas e comissões bancárias	(3)	(1)	(2.134)	(658)
Outras despesas financeiras	20	-	(3.765)	(2.002)
	(737)	(374)	(37.469)	(15.675)
	5.740	2.242	(33.419)	(12.249)

24 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

24.1 Gerenciamento de risco

A Companhia e suas controladas participam de operações envolvendo ativos e passivos financeiros com o objetivo de gerir os recursos financeiros disponíveis gerados pelas operações. Os riscos associados a esses instrumentos são gerenciados por meio de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A avaliação desses ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas podem divergir se utilizadas hipóteses e metodologias diferentes.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia e suas controladas não possuem operação com derivativos. Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros não divergem dos valores contábeis destes, na extensão em que foram pactuados e encontram-se registrados por taxas e condições praticadas no mercado para operações de natureza, risco e prazo similares.

A Companhia e suas controladas estão expostas a diversos riscos financeiros inerentes à natureza de suas operações. Dentre os principais fatores de risco de mercado que podem afetar o negócio da Companhia e suas controladas, destacam-se:

(a) Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia e suas controladas não disporem de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função de diferença dos prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia e suas controladas é monitorado diariamente pela área financeira, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia e suas controladas.

Tipicamente, a Companhia garante que possui caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais esperadas, incluindo o cumprimento de obrigações financeiras; isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, como desastres naturais.

O quadro a seguir demonstra os riscos de liquidez por faixa de vencimento e refletem o fluxo financeiro da Companhia em 31 de dezembro de 2022:

	Controladora			Consolidado		
	Valor contábil	Até 1 ano	Acima de 1 ano	Valor contábil	Até 1 ano	Acima de 1 ano
Caixa e equivalentes de caixa	546	546	-	23.054	23.054	-
Contas a receber de clientes	-	-	-	48.015	48.015	-
Notas de débito com partes relacionadas	28.301	28.301	-	-	-	-
Mútuos com partes relacionadas	58.508	-	58.508	981	-	981
Total	87.355	28.847	58.508	72.050	71.069	981
Fornecedores	591	591	-	53.246	53.246	-
Arrendamento mercantil	-	-	-	47.764	29.245	18.519
Empréstimos bancários	-	-	-	7.853	1.336	6.517
Total	591	591	-	108.863	83.827	25.036

Adicionalmente, são analisados periodicamente mecanismos e ferramentas que permitam captar recursos de forma a reverter posições que poderiam prejudicar a liquidez da Companhia.

(b) Risco de crédito

O risco de crédito está associado à possibilidade do não recebimento de valores faturados aos seus clientes e é atenuado pelo fato de que a sua carteira é composta, na sua grande maioria, por clientes de grande porte e contratos de longo prazo com cláusulas de interrupção.

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia estabelece uma política de crédito sob a qual todo o novo cliente tem sua capacidade de crédito analisada individualmente antes dos termos e das condições padrão de pagamento.

Os valores demonstrados como vencidos e relacionados a contratos de curto prazo possuem repactuação de prazo de pagamento. A Companhia e suas controladas constituem provisão para perdas de contas a receber dos créditos com risco de realização sendo reconhecidas no resultado do exercício.

As contas a receber de títulos a receber de clientes são monitoradas individualmente, sendo as perdas estimadas calculadas com base na experiência real da perda de crédito histórica da Companhia, utilizando o percentual de inadimplência após o vencimento. A provisão para perdas esperadas para o contas a receber em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 10.384, representando 68% do saldo de contas a receber em aberto, e em 31 de dezembro de 2021 era de R\$ 2.768, equivalentes a 5,45%. Adicionalmente, o valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras é:

	Valor contábil			
	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa	546	16.977	5.345	23.054
Contas a receber de clientes	-	-	4.704	48.015
Notas de débito com partes relacionadas	28.301	18.129	-	-
Mútuos com partes relacionadas	58.508	36.946	981	981
Total	87.355	72.052	11.030	72.050

(c) Riscos financeiros

É o risco de que o valor justo ou os fluxos de caixa futuros de determinados instrumentos financeiros oscilem devido às variações nas taxas de juros e índices de correção. A Companhia e suas controladas gerenciam o risco de mercado com o objetivo de garantir que ela esteja exposta somente a níveis considerados aceitáveis de risco dentro do contexto de suas operações.

(d) Riscos de câmbio

A Companhia está exposta ao risco cambial decorrente de diferenças entre as moedas nas quais as transações comerciais (aquisição de insumos e matérias-primas) são realizadas, e a sua respectiva moeda funcional. A moeda funcional da Companhia é o Real (R\$) e a principal moeda na qual estas operações são realizadas é o Dólar (USD).

Os resultados da Companhia estão suscetíveis a variações, em função dos efeitos da volatilidade da taxa de câmbio sobre as transações atreladas às moedas estrangeiras, principalmente o Dólar norte-americano que encerrou o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 com valorização em relação ao Real de 8%, quando comparado a 31 de dezembro de 2021. Os saldos de ativos e passivos denominados em moeda estrangeira em 31 de dezembro são demonstrados abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Natureza dos saldos				
Fornecedores a pagar	-	-	1.437	3.937
Exposição líquida	-	-	1.437	3.937

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As seguintes taxas de câmbio significativas foram aplicadas durante o ano:

	Taxa média		Taxa de fechamento	
	2022	2021	2022	2021
USD	5,1655	5,3956	5,2177	5,5805

Análise de sensibilidade moeda estrangeira

Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de câmbio, a administração adotou para o cenário provável as mesmas taxas utilizadas na data de encerramento do balanço patrimonial. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente, do Real no cenário provável.

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

Risco de taxa de câmbio

A Companhia está exposta a riscos e oscilações de taxas de câmbio, indexada ao dólar- americano como segue:

Exposição patrimonial	Risco	Cenários				
		I - Provável	II - 25%	III - 50%	IV - 25%	V - 50%
Fornecedores a pagar	Valorização Dólar	1.437	1.796	2.155	1.077	718
	Efeito no resultado	1.437	1.796	2.155	1.077	718

Análise de sensibilidade de variações na taxa de juros

A Companhia realizou análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais seus instrumentos financeiros estão expostos. Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a administração adotou para o cenário provável as mesmas taxas utilizadas na data de encerramento do balanço patrimonial. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente, das taxas no cenário provável.

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

Ativo financeiros	Exposição Valor	Taxa CDI 31/12/2022	Cenários				
			I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
Aplicações financeiras	632	1,12	639	798	958	479	319
Empréstimos	47.764	1,12	48.299	60.374	72.448	36.224	24.149
Valor líquido	48.396		48.938	61.172	73.406	36.703	24.468

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento do mercado. O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia.

(c) Classificação dos instrumentos financeiros

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas em 31 de dezembro de 2021 e 2020:

	Consolidado			
	31 de dezembro de 2022			
	Valor justo no resultado	Custo amortizado	Outros passivos financeiros	Total
Ativos				
Aplicações financeiras	632	-	-	632
Caixa e bancos	-	4.713	-	4.713
Contas a receber de clientes	-	4.704	-	4.704
Total dos instrumentos ativos	632	9.417	-	10.049
Passivos				
Fornecedores	-	53.246	-	53.246
Arrendamento mercantil	-	7.853	-	7.853
Empréstimos bancários	-	47.764	-	47.764
Total dos instrumentos passivos	-	108.863	-	108.863
				Consolidado
				31 de dezembro de 2021
	Valor justo no resultado	Custo amortizado	Outros passivos financeiros	Total
Ativos				
Aplicações financeiras	17.137	-	-	17.137
Caixa e bancos	-	5.917	-	5.917
Contas a receber de clientes	-	48.015	-	48.015
Total dos instrumentos ativos	17.137	53.932	-	71.069
Passivos				
Fornecedores	-	38.608	-	38.608
Arrendamento mercantil	-	2.740	-	2.740
Empréstimos bancários	-	84.113	-	84.113
Total dos instrumentos passivos	-	125.461	-	125.461

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

24.2 Valor justo

O valor justo dos ativos financeiros é incluído no 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.

(i) Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia efetua operações com instrumentos financeiros derivativos com o objetivo de mitigar ou de eliminar riscos inerentes à sua operação de importação de mercadorias.

(ii) Instrumentos financeiros “não derivativos”

Os valores contábeis registrados no balanço patrimonial referentes aos saldos de caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, outros recebíveis, assim como contas a pagar e outras dívidas são similares aos respectivos valores justos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, em função do curto prazo de vencimento dessas operações.

Hierarquia de valor justo

O CPC 40 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração estabelece uma hierarquia de três níveis para o valor justo, a qual prioriza as informações quando da mensuração do valor justo pela Companhia, para maximizar o uso de informações observáveis e minimizar o uso de informações não observáveis. O CPC 40 descreve os três níveis de informações que devem ser utilizadas na mensuração ao valor justo:

- **Nível 1** - Preços negociados (sem ajustes) em mercados ativos para ativos idênticos ou passivos;
- **Nível 2** - Outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, onde os preços cotados (não ajustados) são para ativos e passivos similares, em mercados não ativos, ou outras informações que estão disponíveis e que podem ser utilizadas de forma indireta (derivados dos preços); e
- **Nível 3** - Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significantes para definição do valor justo dos ativos e passivos.

O processo de mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros da Companhia está classificado como Nível 2.

25 Seguros (Não auditado)

A Companhia e as controladas adotaram a política de contratar cobertura de seguros para proteger seu patrimônio considerada suficiente para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria e conseqüentemente não foram auditadas pelos auditores independentes. Os tipos de cobertura e seus respectivos valores segurados são como seguem:

<u>Tipo de cobertura</u>	<u>Vigência</u>	<u>Valor segurado (Em R\$ mil)</u>
Fábrica (Alnutri)	29/04/2022 a 29/04/2023	50.000
Lucros Cessantes (Alnutri)	29/04/2022 a 29/04/2023	10.000
Danos contra terceiros (Alnutri)	29/04/2022 a 29/04/2023	200
Responsabilidade civil (Alnutri)	29/04/2022 a 29/04/2023	100

DGH Alimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

<u>Tipo de cobertura</u>	<u>Vigência</u>	<u>Valor segurado (Em R\$ mil)</u>
Fábrica (Matprim)	12/11/2022 a 12/11/2023	8.053
Lucros Cessantes (Matprim)	12/11/2022 a 12/11/2023	1.754
Responsabilidade civil (Matprim)	12/11/2022 a 12/11/2023	550
Responsabilidade civil (DGH)	28/10/2022 a 28/10/2023	2.800
Fábrica (Hikari)	23/09/2022 a 23/09/2023	43.000
Danos a terceiros e Resp. Civil (Hikari)	23/09/2022 a 23/09/2023	1.800

26 Eventos subsequentes

(a) Reforma da estrutura da administração

Em ata de Assembleia Geral Extraordinária ocorrida em 30 de março de 2023 os acionistas da Companhia deliberaram sobre as seguintes matérias: (i) Aprovar a retomada da estrutura original de administração prevista no artigo 9º do Estatuto Social da Companhia, com as eleições de Diretor Presidente e Diretor Financeiro, em substituição à implementação da estrutura alternativa com apenas um Diretor Geral; (ii) Aprovar a eleição do Sr Joamir Alves como Diretor Presidente da Companhia (bem como das subsidiárias) e do Sr. Marcelo Storti como Diretor Financeiro da Companhia (bem como das suas subsidiárias); (iii) O Sr. Marcelo Storti deixa, assim, de ocupar o cargo de Diretor Geral.

(b) Supremo Tribunal Federal (“STF”) – “Coisa julgada”

Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (STF) concluiu a avaliação dos assuntos de grande repercussão dos processos 881 e 885, ratificando que uma decisão final, ou "coisa julgada", referente aos impostos recolhidos sistematicamente, perde a sua validade caso a Corte emita uma determinação oposta. Até o momento da elaboração das demonstrações financeiras, não existem evidências ou questões em andamento que possam afetar significativamente os saldos apresentados nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

* * *