

LLE FERRAGENS LTDA.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas  
Em 31 de dezembro de 2023

LLE FERRAGENS LTDA.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas  
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos  
Administradores e Quotistas da  
LLE FERRAGENS Ltda.  
Rio de Janeiro - RJ

### Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis, individuais e consolidadas da LLE FERRAGENS Ltda. ("Empresa"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da LLE FERRAGENS Ltda. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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 contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Empresa 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 (CFC), 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.

### Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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 contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Empresa e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela Empresa e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis 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 contábeis.

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 contábeis, 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;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa e suas controladas;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Empresa e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócios do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria



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

Rio de Janeiro, 12 de fevereiro de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.  
CRC 2 SP 013846/F

A handwritten signature in blue ink that reads 'Rafael Favacho'.

Rafael Favacho Pereira da Silva  
Contador CRC 1 RJ 106634/0-3

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

E

NOTAS EXPLICATIVAS

12/2023

01. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS
- NE 1. CONTEXTO OPERACIONAL
- NE 2. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS
- NE 3. NORMAS E INTERPRETAÇÕES NOVAS E REVISADAS JÁ EMITIDAS E ADOTADAS
- NE 4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
- NE 5. CONTAS A RECEBER
- NE 6. ESTOQUES
- NE 7. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR
- NE 8. ADIANTAMENTOS
- NE 9. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS
- NE 10. DEPÓSITOS JUDICIAIS
- NE 11. TRIBUTOS DIFERIDOS
- NE 12. INVESTIMENTO
- NE 13. IMOBILIZADO
- NE 14. DIREITO DE USO
- NE 15. FORNECEDORES
- NE 16. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS
- NE 17. OBRIGAÇÕES FISCAIS
- NE 18. ARRENDAMENTO FINANCEIRO - IFRS 16
- NE 19. ADIANTAMENTOS DE CLIENTES
- NE 20. DIVIDENDOS DISTRIBUÍDOS
- NE 21. OUTRAS CONTAS A PAGAR
- NE 22. PASSIVOS CONTINGENTES
- NE 23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO
- NE 24. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA
- NE 25. CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS
- NE 26. DESPESAS COM PESSOAL
- NE 27. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS
- NE 28. DESPESAS COMERCIAIS
- NE 29. DESPESAS TRIBUTÁRIAS
- NE 30. OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
- NE 31. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO
- NE 32. PROVISÃO DE IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO
- NE 33. GESTÃO DE RISCOS FINANCEIROS
- NE 34. COBERTURA DE SEGUROS
- NE 35. EVENTOS SUBSEQUENTES

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| LLE FERRAGENS LTDA.                  |      |                           |                           |                           |                              | LLE FERRAGENS LTDA.                          |      |                           |                           |                           |                           |
|--------------------------------------|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|--|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Balancos patrimoniais                |      |                           |                           |                           |                              | Balancos patrimoniais                        |      |                           |                           |                           |                           |
| Em 31 de dezembro de 2023 e 2022     |      |                           |                           |                           |                              | Em 31 de dezembro de 2023 e 2022             |      |                           |                           |                           |                           |
| (Valores expressos em Reais)         |      |                           |                           |                           |                              | (Valores expressos em Reais)                 |      |                           |                           |                           |                           |
| Ativo                                |      |                           |                           |                           | Passivo e patrimônio líquido |  |      |                           |                           |                           |                           |
|                                      | Nota | Controladora              |                           | Consolidado               |                              |  | Nota | Controladora              |                           | Consolidado               |                           |
|                                      |      | 2023                      | 2022                      | 2023                      | 2022                         |  |      | 2023                      | 2022                      | 2023                      | 2022                      |
| <b>Circulante</b>                    |      |                           |                           |                           |                              | <b>Circulante</b>                            |      |                           |                           |                           |                           |
| Caixa e equivalentes de caixa        | 4    | 130.931.851               | 91.280.686                | 132.599.633               | 91.280.686                   | Fornecedores                                 | 15   | 49.617.845                | 43.014.168                | 49.617.845                | 43.014.168                |
| Contas a receber                     | 5    | 77.545.649                | 74.218.905                | 77.562.019                | 74.218.905                   | Obrigações trabalhistas e previdenciárias    | 16   | 2.576.169                 | 2.390.539                 | 2.576.987                 | 2.390.539                 |
| Estoques                             | 6    | 66.101.569                | 58.514.402                | 66.101.569                | 58.514.402                   | Obrigações fiscais                           | 17   | 37.689.364                | 9.706.844                 | 37.770.501                | 9.706.844                 |
| Impostos e contribuições a recuperar | 7    | 35.964.556                | 18.977.684                | 35.964.556                | 18.977.684                   | Arrendamento financeiro - IFRS 16            | 18   | 5.376.648                 | 4.008.051                 | 5.376.648                 | 4.008.051                 |
| Adiantamentos                        | 8    | 1.566.392                 | 390.748                   | 1.566.642                 | 390.748                      | Adiantamentos de clientes                    | 19   | 3.240.257                 | 3.611.882                 | 3.285.257                 | 3.611.882                 |
| Despesas antecipadas                 |      | 111.168                   | 101.479                   | 112.356                   | 101.479                      | Dividendos a pagar                           | 20   | 24.722.742                | 14.010.868                | 25.455.665                | 14.010.868                |
| Outros valores a receber             |      | 65.797                    | 4.069                     | 65.797                    | 4.069                        | Outras contas a pagar                        | 21   | 178.919                   | 369.620                   | 178.919                   | 369.620                   |
|                                      |      | <u>312.286.982</u>        | <u>243.487.973</u>        | <u>313.972.572</u>        | <u>243.487.973</u>           |  |      | <u>123.401.944</u>        | <u>77.111.972</u>         | <u>124.261.822</u>        | <u>77.111.972</u>         |
| <b>Não circulante</b>                |      |                           |                           |                           |                              | <b>Não circulante</b>                        |      |                           |                           |                           |                           |
| Transações com partes relacionadas   | 9    | -                         | 84.931                    | -                         | 84.931                       | Fornecedores                                 | 15   | 2.495                     | -                         | 2.495                     | -                         |
| Depósitos judiciais                  | 10   | 1.024.904                 | 274.626                   | 1.024.904                 | 274.626                      | Passivos contingente                         | 22   | 2.919.266                 | 2.494.779                 | 2.919.266                 | 2.494.779                 |
| Tributos diferidos                   | 11   | 297.015                   | 45.210                    | 297.015                   | 45.210                       | Arrendamento financeiro - IFRS 16            | 18   | 1.911.303                 | 4.969.223                 | 1.911.303                 | 4.969.223                 |
|                                      |      | <u>1.321.919</u>          | <u>404.767</u>            | <u>1.321.919</u>          | <u>404.767</u>               |  |      | <u>4.833.064</u>          | <u>7.464.002</u>          | <u>4.833.064</u>          | <u>7.464.002</u>          |
| Investimentos                        | 12   | 12.226.919                | 50.000                    | 25.230.351                | 50.000                       | <b>Patrimônio líquido</b>                    |      |                           |                           |                           |                           |
| Imobilizado                          | 13   | 40.693.165                | 39.049.319                | 40.693.165                | 39.049.319                   | Capital social                               |      | 72.000.000                | 72.000.000                | 72.000.000                | 72.000.000                |
| Direito de Uso                       | 14   | 5.766.470                 | 6.981.589                 | 5.766.470                 | 6.981.589                    | Reserva de lucros                            |      | 172.084.504               | 133.397.674               | 172.084.504               | 133.397.674               |
| Intangível                           |      | 24.057                    | -                         | 24.057                    | -                            |  |      | <u>244.084.504</u>        | <u>205.397.674</u>        | <u>244.084.504</u>        | <u>205.397.674</u>        |
|                                      |      | <u>58.710.611</u>         | <u>46.080.908</u>         | <u>71.714.043</u>         | <u>46.080.908</u>            | Participação do quotista não controlador     |      |                           |                           | 13.829.144                |                           |
| <b>Total do ativo</b>                |      | <u><b>372.319.512</b></u> | <u><b>289.973.648</b></u> | <u><b>387.008.534</b></u> | <u><b>289.973.648</b></u>    | <b>Total do passivo e patrimônio líquido</b> |      | <u><b>372.319.512</b></u> | <u><b>289.973.648</b></u> | <u><b>387.008.534</b></u> | <u><b>289.973.648</b></u> |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.



Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| LLE FERRAGENS LTDA.  |      |                     |                     |                     |                     |
|--|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Demonstrações do resultado   |      |                     |                     |                     |                     |
| Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022                                       |      |                     |                     |                     |                     |
| (Valores expressos em Reais)   |      |                     |                     |                     |                     |
|  | Nota | Controladora        |                     | Consolidado         |                     |
|  |      | 2023                | 2022                | 2023                | 2022                |
| Receita operacional, líquida   | 24   | 393.670.528         | 360.740.522         | 395.027.780         | 360.740.522         |
| Custos das mercadorias vendidas  | 25   | (312.724.276)       | (278.204.423)       | (312.724.276)       | (278.204.423)       |
| Lucro bruto  |      | <u>80.946.252</u>   | <u>82.536.099</u>   | <u>82.303.504</u>   | <u>82.536.099</u>   |
| Receitas/(despesas) operacionais   |      |                     |                     |                     |                     |
| Despesas com pessoal   | 26   | (26.653.957)        | (23.848.719)        | (26.672.965)        | (23.848.719)        |
| Despesas gerais e administrativas  | 27   | (23.261.065)        | (18.787.564)        | (23.334.106)        | (18.787.564)        |
| Despesas comerciais  | 28   | (33.889.113)        | (29.124.471)        | (33.889.113)        | (29.124.471)        |
| Despesas tributárias   | 29   | (5.997.954)         | (5.691.200)         | (6.051.210)         | (5.691.200)         |
| Equivalência Patrimonial   | 30   | 656.533             | -                   | 104.782             | -                   |
| Outras receitas operacionais   | 30   | 45.797.365          | 58.810.315          | 45.797.365          | 58.810.315          |
|  |      | <u>(43.348.191)</u> | <u>(18.641.639)</u> | <u>(44.045.247)</u> | <u>(18.641.639)</u> |
| Resultado antes do efeito financeiro   |      | <u>37.598.061</u>   | <u>63.894.460</u>   | <u>38.258.257</u>   | <u>63.894.460</u>   |
| Resultado financeiro, líquido  | 31   | 4.008.060           | (7.559.091)         | 4.084.168           | (7.559.091)         |
| Lucro antes dos imposto de renda e contribuição social                                   |      | <u>41.606.121</u>   | <u>56.335.369</u>   | <u>42.342.425</u>   | <u>56.335.369</u>   |
| Imposto de Renda e CSLL - corrente   | 32   | (1.514.922)         | (3.941.779)         | (1.514.922)         | (3.941.779)         |
| Imposto de Renda e CSLL - diferido   | 11   | 251.806             | (564.451)           | 251.806             | (564.451)           |
| Imposto de Renda e CSLL - suspenso   | 32   | (161.423)           | (2.361.810)         | (161.423)           | (2.361.810)         |
| Imposto de Renda e CSLL - Presumido  | 32   | -                   | -                   | (165.774)           | -                   |
| Lucro líquido do exercício   |      | <u>40.181.582</u>   | <u>49.467.329</u>   | <u>40.752.112</u>   | <u>49.467.329</u>   |
| Resultado atribuído aos:   |      |                     |                     |                     |                     |
| Quotistas controladores:   |      | 40.181.582          |                     |                     |                     |
| Quotistas não controladores:   |      | 570.530             |                     |                     |                     |
|  |      | 40.752.112          |                     |                     |                     |
| As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis. |      |                     |                     |                     |                     |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

|  | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Lucro líquido do exercício                 | 40.181.582        | 49.467.329        | 40.752.112        | 49.467.329        |
| Outros resultados abrangentes              | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Total do resultado abrangente do exercício | <u>40.181.582</u> | <u>49.467.329</u> | <u>40.752.112</u> | <u>49.467.329</u> |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| LLE FERRAGENS LTDA.                                |                |                   |               |                    |                   |             |                           |             |
|--|----------------|-------------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------|---------------------------|-------------|
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido   |                |                   |               |                    |                   |             |                           |             |
| Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 |                |                   |               |                    |                   |             |                           |             |
| (Valores expressos em Reais)                       |                |                   |               |                    |                   |             |                           |             |
|  | Controladora   |                   |               |                    |                   |             | Acionista não Controlador | Consolidado |
|  | Capital social | Reserva de lucros |               | Retenção de lucros | Lucros Acumulados | Total       |                           |             |
|  |                | Reserva fiscal    | Reserva legal |                    |                   |             |                           |             |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>            | 8.100.000      | 104.892.235       | 1.620.000     | 41.318.111         | -                 | 155.930.346 | -                         | 155.930.346 |
| Lucro líquido do exercício                         |                |                   |               |                    | 49.467.329        | 49.467.329  | -                         | 49.467.329  |
| Aumento de Capital Social                          | 63.900.000     | (63.900.000)      |               |                    |                   | -           | -                         | -           |
| Constituição de reserva legal                      |                |                   | 2.473.366     |                    | (2.473.366)       | -           | -                         | -           |
| Constituição de reserva de lucros                  |                |                   |               | 12.655.375         | (12.655.375)      | -           | -                         | -           |
| Constituição de reserva de incentivos Fiscais      |                | 34.338.588        |               |                    | (34.338.588)      | -           | -                         | -           |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>            | 72.000.000     | 75.330.823        | 4.093.366     | 53.973.486         | -                 | 205.397.675 | 14.380.895                | 219.778.570 |
| Ajuste Exercícios Anteriores                       |                |                   |               |                    | 36.666            | 36.666      |                           | 36.666      |
| Aumento de Capital Social                          |                |                   |               |                    |                   | -           |                           | -           |
| Integralização de Capital                          |                |                   |               |                    |                   | -           |                           | -           |
| Lucro líquido do exercício                         | -              | -                 | -             | -                  | 40.181.582        | 40.181.582  | 570.530                   | 40.752.112  |
| Absorção de prejuízo                               |                |                   |               |                    |                   | -           |                           | -           |
| Constituição de reserva legal                      |                |                   | 2.009.079     |                    | (2.009.079)       | -           | (56.114)                  | (56.114)    |
| Constituição de reserva de lucros                  | -              | -                 | -             |                    |                   | -           |                           | -           |
| Constituição de reserva de incentivos Fiscais      | -              | 36.677.750        |               |                    | (36.677.750)      | -           |                           | -           |
| Destinação do Lucro do exercício:                  |                |                   |               |                    |                   | -           |                           | -           |
| Distribuição de lucros                             | -              | -                 | -             | -                  | (1.531.419)       | (1.531.419) | (1.066.167)               | (2.597.586) |
| Juros sobre o capital próprio                      | -              | -                 | -             | -                  |                   | -           |                           | -           |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>            | 72.000.000     | 112.008.573       | 6.102.445     | 53.973.486         | -                 | 244.084.504 | 13.829.144                | 257.913.648 |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| LLE FERRAGENS LTDA.   |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Demonstrações dos fluxos de caixa   |              |              |              |              |
| Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  |              |              |              |              |
| (Valores expressos em Reais)  |              |              |              |              |
|   | Controladora |              | Consolidado  |              |
|   | 2.023        | 2.022        | 2.023        | 2.022        |
| Fluxo de caixa das atividades operacionais  |              |              |              |              |
| Lucro do exercício antes dos imposto de renda e contribuição social   | 41.606.121   | 56.335.369   | 42.342.425   | 56.335.369   |
| Ajustes para reconciliar o lucro do exercício antes dos impostos com o caixa gerado pelas atividades operacionais |              |              |              |              |
| Depreciações  | 1.963.293    | 2.249.037    | 1.963.293    | 2.249.037    |
| Juros de arrendamentos  | 700.353      | 1.176.622    | 700.353      | 1.176.622    |
| Amortização do direito de uso   | 3.442.095    | 2.961.228    | 3.442.095    | 2.961.228    |
| Atualização Contratual arrendamentos  | 2.805.877    | 306.966      | 2.805.877    | 306.966      |
| Baixa de ativo imobilizado  | -            | 18.152       | -            | 18.152       |
| Provisão para perda esperada  | 4.589.882    | 1.519.327    | 4.589.882    | 1.519.327    |
| IRPJ e CSLL   | (1.424.539)  | (6.868.039)  | (1.590.313)  | (6.868.039)  |
| Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas   | 424.486      | 2.373.571    | 424.486      | 2.373.571    |
| Resultado de equivalência patrimonial   | -            | -            | 551.751      | -            |
| Resultados Acumulados   | 36.666       | -            | 36.666       | -            |
|   | 54.144.234   | 60.072.233   | 55.266.515   | 60.072.233   |
| Aumento líquido nos ativos e passivos operacionais  |              |              |              |              |
| Contas a receber  | (7.916.626)  | (5.563.106)  | (7.933.996)  | (5.563.106)  |
| Outros valores a receber  | (1.237.373)  | (1.395)      | (1.231.208)  | (1.395)      |
| Impostos e contribuições a recuperar  | (17.238.677) | (13.342.362) | (17.238.677) | (13.342.362) |
| Estoques  | (7.587.167)  | 25.696.939   | (7.587.167)  | 25.696.939   |
| Despesas antecipadas  | (9.688)      | 133.554      | 16.841       | 133.554      |
| Depósitos judiciais   | (750.278)    | (57.028)     | (750.278)    | (57.028)     |
| Fornecedores  | 8.761.677    | (5.319.808)  | 8.761.677    | (5.319.808)  |
| Obrigações trabalhistas e previdenciárias   | 185.630      | 128.817      | 185.630      | 128.817      |
| Obrigações fiscais  | 27.982.520   | 2.253.172    | 28.057.760   | 2.253.172    |
| Adiantamentos de clientes   | (371.626)    | 58.864       | (326.626)    | 58.864       |
| Outras contas a pagar   | 12.120.249   | 14.128.931   | 12.608.703   | 14.128.931   |
| Caixa líquido consumido proveniente das atividades  | 68.082.875   | 78.188.811   | 69.829.174   | 78.188.811   |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos  |              |              |              |              |
| Aquisição do ativo imobilizado  | (5.834.113)  | (10.449.113) | (5.834.113)  | (10.449.113) |
| Aquisição do ativo Intangível   | (24.057)     | -            | (24.057)     | -            |
| Aquisição de Investimentos  | -            | -            | (110.692)    | -            |
| Aquisição de participações Societárias  | (12.176.919) | (50.000)     | (12.176.919) | (50.000)     |
| Caixa líquido gerado proveniente das atividades de investimentos  | (18.035.089) | (10.499.113) | (18.145.781) | (10.499.113) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamentos   |              |              |              |              |
| Partes relacionadas   | 84.931       | (7.723)      | 84.931       | (7.723)      |
| Pagamento pela compra de bem para imobilizado   | (2.158.000)  | (3.304.000)  | (2.158.000)  | (3.304.000)  |
| Pagamento de dividendos e JCP   | (3.128.000)  | (16.032.000) | (3.478.000)  | (16.032.000) |
| Pagamentos arrendamento mercantil direitos de uso de imóveis arrendados (CPC 06)                                  | (5.195.552)  | (4.385.171)  | (5.684.006)  | (4.385.171)  |
| Caixa líquido consumido proveniente das atividades de financiamentos  | (10.396.621) | (23.728.894) | (11.235.075) | (23.728.894) |
| Aumento / (Redução) do caixa e equivalentes de caixa  | 39.651.165   | 43.960.804   | 40.448.318   | 43.960.804   |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício  | 91.280.686   | 47.319.882   | 92.151.315   | 47.319.882   |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício   | 130.931.851  | 91.280.686   | 132.599.633  | 91.280.686   |
| Aumento / (Redução) do caixa e equivalentes de caixa  | 39.651.165   | 43.960.804   | 40.448.318   | 43.960.804   |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 01. Contexto operacional

A LLE Ferragens é uma sociedade empresária Limitada, fundada em 1975 e iniciou no comércio tendo como sede uma sala de 40m<sup>2</sup> no Centro do Rio de Janeiro e cerca de 80 (oitenta) itens. No início dos anos 90, desdobrou suas vendas em duas modalidades: Balcão e representação. Em 1998 adquiriu sua atual sede com 4.200m<sup>2</sup>, situada em Bonsucesso.

Com mais de 45 anos atuando no comércio de material de construção, e com a missão de distribuição com qualidade e preço justo, proporcionando satisfação e rentabilidade aos sócios, clientes e colaboradores, a Empresa está entre os principais colocados como distribuidor atacadista do ranking nacional e líder absoluto no seguimento no Estado do Rio de Janeiro, oferecendo as mais famosas marcas do mercado com um mix de 8085 SKUs de itens em hidráulica, elétrica, ferragens, ferramentas, tintas, adesivos e colas, comercializados através de venda presencial, telemarketing e showroom, além da veiculação semanal de ofertas e lançamentos através da internet. Os principais clientes são lojistas que operam com vendas a varejo, mas a Empresa atende também construtoras, condomínios, empresas de outros seguimentos e órgãos públicos.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa contava com 410 colaboradores e cerca de 144 representantes comerciais. Opera com dois Centros de distribuição. Sua sede em Bonsucesso registrada sob o CNPJ. 05.953.543/0001-47, está situada a Avenida Londres, 174, 192, 198, 204, 214 e 270, com cerca de 4.200m<sup>2</sup> e com uma média de 300 entregas diárias; e uma filial em Duque de Caixas, registrada sob o CNPJ. 05.953.543/0002-28, situada na Rodovia Santos Dumont, 658 - Galpões I, II e III - Jardim Primavera, com cerca de 10.000m<sup>2</sup> e com 1.050 entregas diárias.

A LLE Ferragens trabalha com uma média de 269 fornecedores e uma carteira de cerca de 8.100 (Oito mil e cem) clientes ativos (que compram em um período menor que 120 dias). A Empresa, através de processos ágeis e inovadores, executados por pessoas motivadas em um ambiente humanizado, faz do seu resultado um compromisso comum a todos, gerando crescimento e solidez.

Em setembro de 2020, a companhia adquiriu um terreno pelo valor de R\$ 12.800.000 totalizando 80.016 m<sup>2</sup> descrito e caracterizado sob o nº R-07-M-4160 da matrícula 6302 do Registro de Imóveis da 5ª circunscrição da Comarca de Duque de Caxias. Em agosto de 2022, o terreno citado acima foi permutado com torna no valor total de R\$ 4.580.000, totalizando uma área total de 144.720 m<sup>2</sup>, que está sendo preparada para a construção do seu novo Centro de Distribuição. O terreno está descrito e caracterizado na matrícula 7356 do Registro de Imóveis da 5ª circunscrição (4º Distrito) da Comarca de Duque de Caxias.

As obras do novo CD iniciaram em 05/2022 e a fase de terraplanagem tem uma previsão de conclusão até 06/2024, onde iniciará a efetiva construção, com previsão de término para o 1º trimestre de 2025. A empresa espera fazer o seu DTM (Desmobilização/Transporte/Mobilização) do estoque até o 2º trimestre de 2025.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 02. Resumo das principais práticas contábeis

#### 2.1. Declaração de conformidade (com relação às normas IFRS e às normas do CPC)

##### Preparação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS)), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. A Companhia e sua controlada também levaram em consideração as orientações do OFÍCIO CIRCULAR/CVM/SNC/SEP/n.º 01/2022 de 01 de fevereiro de 2022, adicionando informações em notas explicativas quando necessário.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor, exceto quanto a determinados ativos e passivos financeiros mensurados a valor justo. A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração do Grupo no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas em suas respectivas notas explicativas.

Nas demonstrações financeiras individuais da Companhia, as Controladas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial. Os mesmos ajustes são feitos tanto nas demonstrações financeiras individuais quanto nas demonstrações financeiras consolidadas para chegar ao mesmo resultado e patrimônio líquido atribuíveis aos acionistas da Controladora.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas para a emissão pela Diretoria da Empresa em 09 de fevereiro de 2024, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data.

As políticas contábeis significativas adotadas pela Empresa estão descritas nas notas explicativas específicas, relacionadas aos itens apresentados; aqueles aplicáveis, de modo geral, em diferentes aspectos das demonstrações contábeis, estão descritos a seguir.

#### 2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis da Empresa são mensurados usando a moeda principal do ambiente econômico, no qual a Empresa atua. As demonstrações contábeis estão apresentadas em milhares de Reais (R\$ mil), que é a moeda funcional da Empresa.

#### 2.3. Uso de estimativas

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as NBC's requer o uso de certas estimativas contábeis por parte da Administração da Empresa. A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Empresa revisa suas estimativas e premissas anualmente.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 2.4. Resumo das principais práticas contábeis adotadas

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações contábeis estão definidas a seguir:

## Consolidação

A Companhia consolida todas as entidades sobre as quais detém o controle, isto é, quando está exposta ou tem direito a retornos variáveis de seu envolvimento com a investida e tem capacidade de dirigir as atividades relevantes da investida. As empresas controladas, incluídas na consolidação, estão descritas na Nota 12.

As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para o Grupo. Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos contingentes assumidos para a aquisição de controladas em uma combinação de negócios são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. A Cia. reconhece a participação não controladora na adquirida, tanto pelo seu valor justo como pela parcela proporcional da participação não controlada no valor justo de ativos líquidos da adquirida. A mensuração da participação não controladora é determinada em cada aquisição realizada.

Custos relacionados com aquisição são contabilizados no resultado do exercício conforme incorridos. Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre empresas são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (impairment) do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Cia.

## Investimentos em controladas

O investimento em uma Controlada é reconhecido inicialmente ao custo. A partir da data de aquisição, o valor contábil do investimento é ajustado para fins de reconhecimento das variações na participação da LLE Ferragens no patrimônio líquido da controlada.

A demonstração do resultado reflete a participação da Companhia nos resultados operacionais da Controlada. Eventual variação em outros resultados abrangentes dessas investidas é apresentada como parte de outros resultados abrangentes na Companhia. Adicionalmente, quando houver variação reconhecida diretamente no patrimônio líquido da controlada, a Companhia reconhecerá sua participação em quaisquer variações, quando aplicável, na demonstração das mutações do patrimônio líquido. Ganhos e perdas não realizados em decorrência de transações entre a LLE Ferragens e a controlada são eliminados em proporção à participação no PL da Controlada.

As demonstrações contábeis da Controlada são elaboradas para o mesmo período de divulgação que o da Companhia. Quando necessário, são feitos ajustes para que as políticas contábeis fiquem alinhadas com as da Companhia.

Após a aplicação do método da equivalência patrimonial, a Companhia determina se é necessário reconhecer perda adicional do valor recuperável sobre o investimento em Controlada. A Companhia determina, em cada data de fechamento do balanço patrimonial, se há evidência objetiva de que o investimento na Controlada sofreu perda por redução ao valor recuperável. Se assim for, a Companhia calcula o montante da perda por redução ao valor recuperável como a diferença entre o valor recuperável da Controlada e o valor contábil e reconhece a perda na demonstração do resultado. A Companhia não identificou evidências objetivas para reconhecer redução ao valor recuperável em 2023.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### Instrumentos financeiros

Instrumentos financeiros não derivativos incluem aplicações financeiras, investimentos em instrumentos de dívidas e patrimônio, contas a receber e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, empréstimos e financiamentos, assim como contas a pagar e outras dívidas.

Os instrumentos financeiros foram reconhecidos de acordo com a NBC TG 48 (IFRS 09) - Instrumentos Financeiros, adotado pela Empresa a partir de 01 de janeiro de 2018.

Após o reconhecimento inicial, a Empresa classifica os ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao:

**Custo amortizado:** quando os ativos financeiros são mantidos com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais e os termos contratuais desses ativos devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto;

**Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA):** quando os ativos financeiros são mantidos tanto com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais, quando pela venda desses ativos financeiros.

Além disso, os termos contratuais devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto:

**Valor Justo por meio do Resultado (VJR):** quando os ativos financeiros não são mensurados pelo custo amortizado, valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou quando são designados como tal no reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados a mensuração pelo valor justo por meio do resultado quando a Empresa gerencia e toma as decisões de compra e venda de tais investimentos, com base em seu valor justo e de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Empresa. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos no resultado quando incorridos, bem com os resultados de suas flutuações no valor justo.

Os passivos financeiros não derivativos são mensurados ao:

**Valor justo por meio do resultado:** quando classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são mensurados ao valor justo e mudanças no valor justo desses passivos, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício;

**Custo amortizado:** passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo acrescido, desde que não seja um item mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão.

A classificação dos ativos financeiros é baseada tanto no modelo de negócios da Empresa para a gestão dos ativos financeiros, quanto nas suas características de fluxos de caixa.

Da mesma forma, a Empresa classifica os passivos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado ou pelo valor justo por meio do resultado. Os passivos financeiros mensurados pelo custo amortizado utilizam o método de taxa de juros efetiva, ajustados por eventuais reduções no valor de liquidação.



## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### Instrumentos financeiros derivativos e hedge accounting

Os instrumentos financeiros derivativos designados em operações de hedge são inicialmente reconhecidos ao valor justo na data em que o contrato de derivativo é contratado, sendo reavaliados subsequentemente também ao valor justo. Derivativos são apresentados como ativos financeiros quando o valor justo do instrumento for positivo, e como passivos financeiros quando o valor justo for negativo.

Quaisquer ganhos ou perdas resultantes de mudanças no valor justo de derivativos durante o exercício são lançados diretamente na demonstração de resultado, com exceção da parcela eficaz do hedge accounting, que é reconhecida diretamente no patrimônio líquido classificado como outros resultados abrangentes. Os valores contabilizados em outros resultados abrangentes são transferidos imediatamente para a demonstração do resultado quando a transação objeto de hedge afetar o resultado.

A Empresa, em 31 de dezembro de 2023, não tinha derivativos e consequentemente hedge accounting.

### Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalente de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos e com risco insignificante de mudança de valor.

### Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias no decurso normal das atividades da Empresa.

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado incluindo os respectivos impostos. As Perdas Esperadas para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD) são constituídas em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas na realização desses valores, sendo apurada em bases individuais e considerando em suas premissas o conceito de perdas de crédito esperadas, conforme introduzido pela NBC TG 48 (IFRS 9) - Instrumentos financeiros.

A empresa faz 2 registros de PECLD em sua Contabilidade. Um dos registros refere-se a perda dedutível, assim considerada por ter mais de 180 dias de vencimento. O outro caso refere-se a provisão para perda, considerada como razoável, tendo em vista ser calculada com base nos registros históricos da inadimplência.

Os cálculos do ajuste a valor presente não apresentaram valores relevantes em razão do curtíssimo prazo de liquidação dos saldos a receber. Portanto, não houve contabilização de Ajuste a Valor Presente (AVP) para esses ativos conforme a NBC TG 12 - ajuste a valor presente.

### Estoques

Os estoques são registrados ao custo médio de aquisição, que não supera os valores de mercado ou valor líquido de realização. O custo desses estoques é reconhecido no resultado quando da venda ou perecimento.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### Despesas antecipadas

As despesas do exercício seguinte, compostas por prêmios de seguros a apropriar, despesas com IPTU e benefícios pagos antecipadamente, são avaliadas ao custo, líquido das amortizações, que são reconhecidas ao resultado de acordo com o prazo de suas vigências.

### Ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os ativos são demonstrados pelos valores de realização e os passivos pelos valores conhecidos ou calculáveis, incluindo, se aplicáveis, os rendimentos, encargos e variações monetárias correspondentes.

A apropriação dos rendimentos e encargos mensais pactuados é calculada pelo método linear. Os rendimentos ou encargos proporcionais aos dias decorridos no mês da contratação das operações são apropriados dentro do próprio mês, "pro rata dia".

A Administração da Empresa não identificou a necessidade de constituição de Ajuste a Valor Presente (AVP) de seus ativos e passivos em conformidade com a NBC TG 12- ajuste a valor presente.

### Imobilizado

#### Reconhecimento e mensuração

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

#### Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Empresa e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado.

Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

#### Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituído do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo dos benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

As vidas úteis estimadas (em anos) para os bens do ativo imobilizado são:

### Vida útil dos Bens do Ativo

| Descrição                  | Vida útil (anos) |
|----------------------------|------------------|
| Edificações e Benfeitorias | 25               |
| Veículos                   | 5                |
| Móveis e utensílios        | 10               |
| Computadores e periféricos | 5                |
| Máquinas e equipamentos    | 10               |

## Intangível

No ativo intangível são classificados os gastos com aquisição de software e marcas e patentes registradas ao custo, deduzidos das amortizações acumuladas e perda por redução ao valor recuperável quando aplicável. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

## Arrendamentos

A Empresa avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por período de tempo em troca de contraprestação.

### Arrendatário

A Empresa aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para os arrendamentos. A Empresa reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

### Ativos de direito de uso

A Empresa reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento.

O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente.

### Passivo de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Empresa reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Empresa usa a sua taxa de empréstimo. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados.

## Fornecedores

São obrigações a pagar por bens que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

## Passivos contingentes

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando: a Empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada (constructive obligation) como resultado de eventos passados;

é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras. Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo.

## Imposto de Renda e Contribuição Social corrente, diferido, suspenso e presumido.

As despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social do período compreendem os impostos correntes, diferidos e suspensos. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidos de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para Imposto de Renda e 9% sobre o lucro tributável para Contribuição Social.

O Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação na apuração do lucro real tributável.

Os impostos suspensos foram calculados com base nas alíquotas de 25% para o Imposto de Renda e 9% para contribuição social e referem-se ao imposto suspenso sob mandado de segurança, impetrado, pretendendo o reconhecimento do direito de exclusão do ICMS da base de cálculo do Pis e da Cofins.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social presumidos referem-se à tributação da Controlada L&L Imóveis LTDA. O Imposto sobre a Renda utiliza o percentual de 15%, enquanto a Contribuição Social utiliza de 9%, sobre uma base de presunção de 32% da Receita Bruta, totalizando 4,8% para Imposto de Renda e 2,88% para a Contribuição Social aplicados nessa base.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### Reconhecimento da receita

A Empresa adota o procedimento contábil de registrar suas receitas pela venda de mercadorias no momento do respectivo faturamento, o qual coincide com a entrega e transferências dos produtos vendidos, em conformidade com o CPC 47.

A receita de vendas é apresentada líquida dos impostos incidentes, devoluções, descontos e abatimentos concedidos.

Sua controlada segue o mesmo procedimento.

### Receitas e despesas financeiras

As receitas e as despesas de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos.

#### Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2).

#### Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

As demonstrações contábeis requerem o uso de certas estimativas contábeis, tais como: seleção de vidas

úteis dos bens do imobilizado; provisões para perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa; perdas nos estoques; provisões fiscais, previdenciárias, cíveis e trabalhistas.

Os resultados reais dos saldos constituídos com a utilização de julgamentos, estimativas e premissas contábeis, quando de sua efetiva realização, podem ser divergentes.

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração se baseie em estimativas para registro de certas transações e informações sobre dados das suas demonstrações contábeis. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em exercícios subsequentes, podem diferir dessas estimativas. As revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e nos exercícios futuros afetados. As principais estimativas aplicadas estão descritas nas notas explicativas, sendo elas:

Provisão para perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa - Nota explicativa 5.

Estoques - Nota explicativa 6.

Imobilizado - Nota explicativa 10.

Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e fiscais - Nota explicativa 18.

Realização dos prejuízos fiscais e diferenças temporárias - Nota explicativa 8

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 03. Adoção de pronunciamentos e interpretações do CPC e IFRS (novos e revisados) aplicados pela primeira vez em 2023

No exercício corrente, o Grupo aplicou uma série de alterações às IFRSs emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) que são obrigatoriamente válidas para um período contábil que se inicie em ou após 1 de janeiro de 2023. A sua adoção não teve qualquer impacto material nas divulgações ou nos valores apresentados nessas demonstrações contábeis.

A adoção dessas normas e interpretações novas e revisadas não resultou em impactos relevantes sobre a posição patrimonial e financeira e os resultados da Companhia ou sobre as divulgações nestas demonstrações financeiras.

Normas e interpretações novas e revisadas emitidas e ainda não aplicáveis

| Norma ou interpretação  | Descrição   | Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após |
|---|---|--|
| CPC 50/ IFRS 17   | Contratos de Seguros  | 01/01/2023   |
| Alterações ao CPC 26/ IAS 1   | Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes                       | 01/01/2023   |
| Alterações ao CPC 26/ IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 - Making Material Judgments | Divulgação de Políticas Contábeis   | 01/01/2023   |
| Alterações ao CPC 23/ IAS 8   | Definição de estimativas contábeis  | 01/01/2023   |
| Alterações ao CPC 36 (R3)/ IFRS 10 e CPC 18 (R2)/ IAS 28                            | Venda ou Constituição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint Venture | Postergada indefinitivamente                       |

A Administração vem fazendo acompanhamento dos novos pronunciamentos emitidos e em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024, tendo concluído que não haverá impactos significativos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia.

### 04. Caixa e equivalentes de caixa

|                            | Controladora       |                   | Consolidado        |                   |
|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                            | 2023               | 2022              | 2023               | 2022              |
| Caixa                      | 280.595            | 222.904           | 280.595            | 222.904           |
| Bancos                     | 18.055             | 1.287             | 18.065             | 1.287             |
| Aplicações financeiras (i) | 130.626.201        | 91.049.495        | 132.293.973        | 91.049.495        |
| Fundo Fixo                 | 7.000              | 7.000             | 7.000              | 7.000             |
|                            | <u>130.931.851</u> | <u>91.280.686</u> | <u>132.599.633</u> | <u>91.280.686</u> |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As aplicações financeiras estão representadas substancialmente por aplicações em fundos de investimento de renda fixa (fundos não exclusivos) e Certificados de Depósitos Bancários (CDBs), realizadas junto às instituições financeiras de primeira linha, todos vinculados a taxas pós-fixadas e com rentabilidade média anual próxima de 100% do valor da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). A disponibilidade dos resgates pode ser, à vista e em até dois dias úteis. Não há garantias atreladas aos seus saldos. As aplicações em CDB podem ser resgatadas a qualquer tempo sem prejuízo da remuneração apropriada.

|                      | Controladora       |                   | Consolidado        |                   |
|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                      | 2023               | 2022              | 2023               | 2022              |
| Banco Itaú S.A.      | 26.827.754         | 57.970.177        | 28.495.526         | 57.970.177        |
| Banco Bradesco S.A.  | 13.158.254         | 31.241.729        | 13.158.254         | 31.241.729        |
| Banco Santander S.A. | 24.378.752         | 109.997           | 24.378.752         | 109.997           |
| Banco do Brasil S.A. | 2.169              | 1.727.592         | 2.169              | 1.727.592         |
| XP Investimentos     | 15.315.515         | -                 | 15.315.515         | -                 |
| BTG Pactual          | 50.943.757         | -                 | 50.943.757         | -                 |
|                      | <u>130.626.201</u> | <u>91.049.495</u> | <u>132.293.973</u> | <u>91.049.495</u> |

Abaixo, segue demonstrativo da abertura dos tipos de aplicações por Banco em 31.12.2023:

|                           | Santander         | Bradesco          | Itaú              | Banco do Brasil | XP                | BTG               |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Aplicações de curto prazo | 2.167.195         | 1.993             | 71.885            | 2.169           |                   |                   |
| CDB                       |                   |                   | 26.755.869        |                 |                   |                   |
| Fundo de Investimentos    | 22.211.557        | 13.156.261        |                   |                 | 15.315.515        | 50.943.757        |
|                           | <u>24.378.752</u> | <u>13.158.254</u> | <u>26.827.754</u> | <u>2.169</u>    | <u>15.315.515</u> | <u>50.943.757</u> |

A Controlada L&L Imóveis mantém suas aplicações apenas no Banco Itaú SA.

## 05. Contas a receber

|  | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2.023             | 2.022             | 2.023             | 2.022             |
| Pisa   | 26.614.926        | 23.553.259        | 26.614.926        | 23.553.259        |
| King   | 64.597.169        | 59.782.691        | 64.597.169        | 59.782.691        |
| Cartões  | 1.441.427         | 759.216           | 1.441.427         | 759.216           |
| Outros   | 606.626           | 1.248.356         | 622.996           | 1.248.356         |
| (-) Perdas Esperadas de crédito de liquidação duvidosa (i) | (15.714.499)      | (11.124.617)      | (15.714.499)      | (11.124.617)      |
|  | <u>77.545.649</u> | <u>74.218.905</u> | <u>77.562.019</u> | <u>74.218.905</u> |

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Rubrica “outros” refere-se a recebimentos de cheques e créditos com fornecedores realizáveis em até 10 meses.

Nas informações consolidadas, esta rubrica também inclui recebimentos de aluguéis de imóveis da Controlada L&L Imóveis.

A LLE Ferragens distribui materiais de construção em geral e possui um mix com cerca de 8085 SKUs de itens em hidráulica, elétrica, ferragens, ferramentas, tintas, adesivos e colas, tendo como forma predominante de recebimento de suas vendas valores em espécie ou por meio de cartões de crédito, não apresentando dificuldade na realização dos valores a receber de clientes, bem como não apresentando histórico de perdas significativas. Seu percentual de inadimplência, nos últimos 5 anos, gira em torno de 0,72% sobre o total dos recebíveis.

O saldo a receber de cartões de créditos está a vencer no período de até dez meses. A PECLD é constituída com base na análise dos riscos de realização dos créditos, em montante considerado suficiente para cobertura de possíveis perdas.

A empresa faz 2 registros de PECLD em sua Contabilidade. Um dos registros refere-se a perda dedutível, assim considerada por ter mais de 180 dias de vencimento. O outro caso refere-se a provisão para perda, considerada como razoável, tendo em vista ser calculada com base nos registros históricos da inadimplência. A Empresa possui em sua carteira de clientes que tem um giro alto de vendas à vista. Com isso, os recebimentos são centralizados, em sua maioria, no prazo de até de 30 dias.

Abaixo podemos verificar o Aging do contas a receber.

A abertura do saldo a receber de títulos e duplicatas pelos seus vencimentos está assim demonstrada:

| Aging List  | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2.023             | 2.022             | 2.023             | 2.022             |
| A vencer (cartões de créditos + cheques)              | 67.374.717        | 68.749.747        | 67.391.087        | 68.749.747        |
| Vencidos (duplicatas a receber):                      |                   |                   |                   |                   |
| Vencidos de um a 30 dias                              | 3.448.801         | 2.895.963         | 3.448.801         | 2.895.963         |
| Vencidos de 31 a 90 dias                              | 2.513.816         | 1.314.840         | 2.513.816         | 1.314.840         |
| Vencidos de 91 a 120 dias                             | 1.185.680         | 482.066           | 1.185.680         | 482.066           |
| Vencidos há mais de 120 dias                          | 16.689.081        | 11.900.906        | 16.689.081        | 11.900.906        |
| (-)Perdas esperadas de crédito de liquidação duvidosa | (15.714.499)      | (11.124.617)      | (15.714.499)      | (11.124.617)      |
|   | <u>75.497.596</u> | <u>74.218.905</u> | <u>75.513.966</u> | <u>74.218.905</u> |



## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação das perdas esperadas para liquidação de créditos de liquidação duvidosa, está sendo demonstrada a seguir:

|                                     | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| PECLD (IFRS 9)                      |                   |                   |                   |                   |
| Saldo inicial                       | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Complemento de provisão para perdas | 341.778           | -                 | 341.778           | -                 |
|                                     | <u>341.778</u>    | <u>-</u>          | <u>341.778</u>    | <u>-</u>          |
| PECLD (Acima 180 dias)              |                   |                   |                   |                   |
| Saldo inicial                       | 11.124.617        | 9.605.290         | 11.124.617        | 9.605.290         |
| Complemento de provisão para perdas | 4.248.104         | 1.519.327         | 4.248.104         | 1.519.327         |
|                                     | <u>15.372.721</u> | <u>11.124.617</u> | <u>15.372.721</u> | <u>11.124.617</u> |
|                                     | <u>15.714.499</u> | <u>11.124.617</u> | <u>15.714.499</u> | <u>11.124.617</u> |

A Empresa avalia periodicamente sua carteira de recebíveis, constituindo provisão para perdas esperadas para todos os títulos tendo como base seu histórico de inadimplência, bem como para todos os títulos julgados por sua Administração como de difícil realização.

## 06. Estoques

Os estoques são devidamente inventariados e avaliados, periodicamente, e estão demonstrados ao custo médio de aquisição, deduzidos de provisão para perdas, quando aplicável. Na análise para a constituição de provisão, a Empresa considera a aplicabilidade, a capacidade de recuperação, realização e sinais de obsolescência.

|              | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|              | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Estoque PISA | 20.146.923        | 21.858.029        | 20.146.923        | 21.858.029        |
| Estoque KING | 45.954.646        | 36.656.373        | 45.954.646        | 36.656.373        |
|              | <u>66.101.569</u> | <u>58.514.402</u> | <u>66.101.569</u> | <u>58.514.402</u> |

A empresa opera com inventários rotativos e a cada finalização, ajusta seu estoque, não havendo a necessidade, no momento, de constituição de provisão para perdas.

## 07. Impostos e contribuições a recuperar

A classificação dos tributos a recuperar, do ativo circulante, foi definida com base nas estimativas de realização para os próximos 12 (doze) meses das operações da Empresa.

Os créditos relativos a imposto de renda oriundos de valores retidos na fonte sobre aplicações financeiras são utilizados, mensalmente, e de forma integral nas apurações.

A Empresa detém saldos negativos de IRPJ e CSLL oriundas de pagamentos indevidos ou a maior.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O saldo credor de ICMS origina-se, principalmente, das aquisições de mercadorias, em relação ao incentivo fiscal de ICMS e créditos de CIAP (Créditos de ICMS do Ativo permanente). O saldo do ICMS foi apresentado pelo valor original do crédito líquido da provisão para perdas, com base na estimativa da administração. Os demais créditos estão apresentados pelo valor do crédito original.

|                                      | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                      | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Pis/Cofins                           | 2.686             | 2.686             | 2.686             | 2.686             |
| Pis/Cofins (i)                       | -                 | 10.516.389        | -                 | 10.516.389        |
| ICMS/FOT                             | 378.521           | 134.484           | 378.521           | 134.484           |
| IRPJ                                 | 2.038.614         | 2.203.912         | 2.038.614         | 2.203.912         |
| CSLL                                 | 337.367           | 622.641           | 337.367           | 622.641           |
| Créditos - Pedcomps a homologar (ii) | 33.207.368        | 5.497.571         | 33.207.368        | 5.497.571         |
|                                      | <u>35.964.556</u> | <u>18.977.683</u> | <u>35.964.556</u> | <u>18.977.683</u> |

(i) O valor da Rubrica Pis/Cofins refere-se ao crédito originário de ação judicial e processo administrativo que, através de mandado de segurança, reconheceram o direito de exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, dos últimos cinco anos, tendo em vista o imposto estadual configurar desembolso e despesa e não faturamento. O valor principal do crédito foi reconhecido como "outras receitas". O crédito foi totalmente utilizado em 2023 para compensar o pagamento de tributos.

(ii) O valor da rubrica "Créditos - Perdcomp a Homologar" refere-se aos créditos já utilizados em compensações através de perdcomps e que estão aguardando homologação da Receita Federal para serem baixados. Foram registrados, tendo como contrapartida "Créditos - Perdcomp a Homologar" no passivo de obrigações tributárias, cujo efeito do saldo é nulo.

## 08. Adiantamentos

São registrados nesse grupo os adiantamentos a empregados referente salários, férias e 13º salário; e os adiantamentos aos fornecedores.

|                              | Controladora     |                | Consolidado      |                |
|------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                              | 2023             | 2022           | 2023             | 2022           |
| Adiantamentos a empregados   | 67.432           | 85.950         | 67.432           | 85.950         |
| Adiantamentos a Fornecedores | 1.498.960        | 304.797        | 1.498.960        | 304.797        |
|                              | <u>1.566.392</u> | <u>390.747</u> | <u>1.566.392</u> | <u>390.747</u> |

Em 12/2023, a Cia. realizou uma compra para entrega futura no valor de R\$ 1.004.880 com a empresa de calçados Cartom Ltda.

Os demais adiantamentos referem-se a compras que ainda não foram faturadas e/ou entregues.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 09. Transações com Partes Relacionadas

As transações com partes relacionadas estão representadas por operações realizadas segundo os preços, termos e condições acordados entre as partes, e são mensuradas substancialmente a valores de mercado, sendo as principais:

### a) Contrato de mútuo

Os contratos de mútuos entre as empresas são atualizados pelos encargos contratados. Em 2023, a Cia possuía um contrato de mútuo com a empresa Bortolin Representações. Este contrato foi quitado em julho/2023 pelo valor de R\$ 89K. Foram auferidos juros no valor de R\$ 7,8K em 2022 e 3,8K até 07/2023.

Composição do contrato de mutuo em 31/12/2023.

| Partes Relacionadas-Mútuos    | Controladora |        | Consolidado |        |
|-------------------------------|--------------|--------|-------------|--------|
|                               | 2023         | 2022   | 2023        | 2022   |
| Mutuo Bortolin Representações | -            | 84.931 | -           | 84.931 |
|                               | -            | 84.931 | -           | 84.931 |

### b) Aluguéis passivos

Compostos por contratos de aluguéis de imóveis para utilização da Cia. Em 31/12/2023, a LLE Ferragens possuía registrado em seu balanço, como contratos de arrendamentos, os seguintes contratos:

| Partes Relacionadas-Aluguéis                                 | Aluguel mensal | Controladora |           | Consolidado |           |
|--|----------------|--------------|-----------|-------------|-----------|
|  |                | 2023         | 2022      | 2023        | 2022      |
| CD Caxias - Transportadora Jolivan                           | 349.372        | 4.011.742    | 7.275.000 | 4.011.742   | 7.275.000 |
| GLP Londres 174/Bonsucesso - HE Unidos Administração         | 9.298          | 205.142      | 280.483   | 205.142     | 280.483   |
| GLP Londres 192/Bonsucesso - HE Unidos Administração         | 6.943          | 153.183      | 209.448   | 153.183     | 209.448   |
| GLP Londres 198/Bonsucesso - HE Unidos Administração         | 10.977         | 242.185      | 331.128   | 242.185     | 331.128   |
| GLP Londres 204/Bonsucesso - HE Unidos Administração         | 8.030          | 183.937      | 248.162   | 183.937     | 248.162   |
| GLP Londres 214/Bonsucesso - Espólio Ely Catopodis Alves     | 15.050         | 332.048      | 453.316   | 332.048     | 453.316   |
| GLP Londres 229/Bonsucesso - Luiz Abrantes de Souza          | 5.650          | 124.656      | 179.737   | 124.656     | 179.737   |
| Londres 270/Bonsucesso - Lillian & Leila Imóveis Ltda        | 70.000         | 1.892.594    | -         | 1.892.594   | -         |
| Sala C582 Vogue-Barra - Lillian & Leila Imóveis Ltda         | 1.000          | 23.744       | -         | 23.744      | -         |
| Sala C583 Vogue-Barra - Lillian & Leila Imóveis Ltda         | 1.000          | 23.744       | -         | 23.744      | -         |
| Sala C584 Vogue-Barra - Lillian & Leila Imóveis Ltda         | 1.000          | 23.744       | -         | 23.744      | -         |
| Sala C585 Vogue-Barra - Lillian & Leila Imóveis Ltda         | 1.000          | 23.744       | -         | 23.744      | -         |
| Sala C586 Vogue-Barra - Lillian & Leila Imóveis Ltda         | 1.000          | 23.744       | -         | 23.744      | -         |
| Sala C587 Vogue-Barra - Lillian & Leila Imóveis Ltda         | 1.000          | 23.744       | -         | 23.744      | -         |
| Ana Dantas, 1829/Caxias - CBR Imobiliária e Seguros Ltda (i) | 1.600          | -            | -         | -           | -         |
|  | 482.920        | 7.287.951    | 8.977.274 | 7.145.487   | 8.977.274 |

Os contratos de aluguéis entre Controladora e controlada estão descritos na NE 14 e 18, Direito de Uso e Arrendamento.

Em 31 de Dezembro de 2023, a controlada Lillian & Leila Imóveis Ltda é locadora em 7 contratos de aluguel de imóveis (prédios e salas comerciais). Os valores negociados estão de acordo com as taxas de mercado.

(i) Em 31 de dezembro 2023, o imóvel da Rua Ana Dantas era o único contrato de aluguel em que não havia características de arrendamento.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 10. Depósitos judiciais

Ensejam depósitos e valores com possibilidade de recuperação originados por recursos em sentenças de processos judiciais trabalhistas, cíveis e tributários, evidenciados pelo valor original no momento do depósito judicial. Regularmente, a Cia. Analisa a posição dos depósitos junto ao corpo jurídico e providencia a baixa, sempre que são levantados em favor das partes. Em 31/12/2023, a posição de depósitos judiciais da companhia se apresentavam da seguinte forma:

|             | Controladora     |                | Consolidado      |                |
|-------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|             | 2023             | 2022           | 2023             | 2022           |
| Trabalhista | 744.693          | 161.509        | 744.693          | 161.509        |
| Cível       | 141.431          | 12.272         | 141.431          | 12.272         |
| Tributário  | 135.579          | 100.845        | 135.579          | 100.845        |
| Outros      | 3.200            | -              | 3.200            | -              |
|             | <u>1.024.903</u> | <u>274.626</u> | <u>1.024.903</u> | <u>274.626</u> |

O Valor dos depósitos recursais trabalhistas no montante de R\$ 745K são compostos por alguns processos, com destaque para a ação movida por um representante comercial, cujo depósito é de R\$ 532K. Os depósitos cíveis tratam-se de ações pleiteando danos materiais, morais e lucros cessantes e os depósitos tributários referem-se TUSD. A rubrica "outros" refere-se a depósito caução de aluguel.

### 11. Tributos diferidos

A Empresa tem registrado em seu balanço ativo fiscal constituído referente aos valores do imposto de renda e da contribuição social a recuperar em períodos futuros referente as diferenças temporárias não utilizadas. A Empresa apresenta histórico de projeções dos lucros tributáveis, então reconhece seu Ativo Fiscal diferido na proporção da probabilidade de que o lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas, de acordo com o que preceitua o CPC 32 - Tributos sobre o Lucro. As provisões são analisadas periodicamente, com a elaboração de novos cálculos que possam resultar em aumento ou redução dos seus valores de forma a justificar a sua manutenção, até a sua conversão em obrigação definitiva. A Empresa conta com o apoio de advogados, o que permite uma melhor e mais criteriosa avaliação dos riscos e também um respaldo para a constituição de eventuais provisões.

|  | Controladora   |                 | Consolidado    |                 |
|--|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|  | 2023           | 2022            | 2023           | 2022            |
| IRPJ/CSLL Ativos Diferidos                       | 297,015        | 45,210          | 297,015        | 45,210          |
| IRPJ/CSLL Passivos Diferidos                     | (77,136)       | (77,136)        | (77,136)       | (77,136)        |
|  | <u>219,879</u> | <u>(31,926)</u> | <u>219,879</u> | <u>(31,926)</u> |
| Imposto de Renda e CSLL registrados no resultado | 251,805        | (31,926)        | 251,805        | (31,926)        |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 12. Investimentos

Atualmente, a LLE Ferragens participa do Capital social de duas empresas. Em agosto/2022, adquiriu 5.000 (Cinco Mil) ações ordinárias da Vellore Ventures Participações S.A., sociedade anônima de capital fechado, inscrita no CNPJ sob o nº 46.087.478/0001-00, com seus atos constitutivos devidamente arquivados na Junta Comercial do Estado do Paraná - JUCEPAR, sob o NIRE nº 41300315825, com sede na cidade de Pinhais, estado do Paraná, na rua Santa Helena, nº 894, bairro Emiliano Pernetá, CEP 83.324-325, pelo valor de R\$ 50.000 (Cinquenta mil reais), representando uma participação de 0,083333% no capital social da Investida, conforme Termo de adesão ao acordo de acionistas. Com a atualização pelo método de equivalência patrimonial referente 31/12/2022, foi necessário zerar o investimento na Vellore e registrar o valor de R\$ 2.495 no Passivo a descoberto, uma vez que a investida fechou 12/2022 sinalizando prejuízo.

No final do mês 06/2023, a LLE Ferragens adquiriu participação societária na empresa Lilian & Leila Imóveis Ltda, com sede na Avenida das Américas nº 8585 sala C 582 - Barra da Tijuca - Rio de Janeiro - RJ, CEP: 22793-081, inscrita no CNPJ nº 48.351.727/0001-40, com seus atos constitutivos devidamente arquivados na Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro - JUCERJA, sob o NIRE nº 33212272559 de 20/10/2022.

A LLE Investiu o total de R\$ 11.675.168 (Onze milhões, seiscentos e setenta e cinco mil e cento e sessenta e oito reais), totalizando 1.167.516.801 cotas, capital totalmente integralizado com a transferência de 02 imóveis de propriedade da LLE, gerando uma participação de 44,94% no Capital da Investida.

Em 2023, a Lilian & Leila Imóveis pagou dividendos, cabendo a LLE Ferragens o valor de R\$ 157.277 (Cento e cinquenta e sete mil e duzentos e setenta e sete reais), correspondentes a sua participação.

| Participações Societárias | Controladora |        | Consolidado |        |
|---------------------------|--------------|--------|-------------|--------|
|                           | 2023         | 2022   | 2023        | 2022   |
| Vellore Ventures          | 50           | 50     | 50          | 50     |
| Agio/deságio              | 49,950       | 49,950 | 49,950      | 49,950 |
| Equivalência Patrimonial  | (50,000)     | -      | (50,000)    | -      |
|                           | -            | 50,000 | -           | 50,000 |
| Lilian & Leila Imóveis    | -            | -      | 25,230,351  | -      |
| Equivalência Patrimonial  | -            | -      | -           | -      |
| (Dividendos Recebidos)    | -            | -      | -           | -      |
|                           | -            | 50,000 | 25,230,351  | 50,000 |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 13. Imobilizado

A movimentação do imobilizado para o exercício de 31 de dezembro de 2023 e 2022 estavam assim apresentados:

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023:

|                                | Taxa (%) | <u>Controladora</u>        |                   |                     |                | Depreciação<br>exercício | Saldos Líquidos<br>em 2023 |
|--------------------------------|----------|----------------------------|-------------------|---------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|
|                                |          | Saldos Líquidos<br>em 2022 | Adições           | Baixas              | Transferências |                          |                            |
| Terrenos                       | -        | 18,227,217                 | -                 | -                   | -              | -                        | 18,227,217                 |
| Edificações                    | 4        | 7,326,381                  | -                 | (7,136,781)         | -              | (189,600)                | -                          |
| Móveis e utensílios            | 10       | 591,461                    | 116,755           | -                   | 5,462          | (112,098)                | 601,580                    |
| Máquinas e equipamentos        | 10       | 2,099,002                  | (39,232)          | (24,922)            | -              | (309,943)                | 1,724,905                  |
| Computadores e periféricos     | 20       | 502,434                    | 80,110            | -                   | -              | (179,053)                | 403,491                    |
| Equipamentos de comunicação    | 20       | 47,219                     | 22,127            | -                   | -              | (15,705)                 | 53,641                     |
| Instalações                    | 10       | 1,228,200                  | 70,541            | (646,294)           | -              | (113,545)                | 538,902                    |
| Veículos                       | 20       | 1,058,557                  | 853,000           | -                   | -              | (364,610)                | 1,546,947                  |
| Softwares                      | 20       | 147,262                    | 23,859            | -                   | -              | (46,608)                 | 124,513                    |
| Benfeitorias próprias          | 4        | 2,824,715                  | (16,133)          | (2,156,542)         | 62,974         | (79,480)                 | 635,534                    |
| Benfeitorias bens de terceiros | -        | 1,204,722                  | (415)             | -                   | -              | (617,082)                | 587,225                    |
| Imobilizado em andamento       | 0        | 3,792,149                  | 12,850,758        | (325,260)           | 68,436         | -                        | 16,249,211                 |
|                                |          | <u>39,049,319</u>          | <u>13,961,370</u> | <u>(10,289,799)</u> | <u>-</u>       | <u>(2,027,724)</u>       | <u>40,693,166</u>          |
| <u>Consolidado</u>             |          |                            |                   |                     |                |                          |                            |
|                                | Taxa (%) | Saldos Líquidos<br>em 2022 | Adições           | Baixas              | Transferências | Depreciação<br>exercício | Saldos Líquidos<br>em 2023 |
| Terrenos                       | -        | 18,227,217                 | -                 | -                   | -              | -                        | 18,227,217                 |
| Edificações                    | 4        | 7,326,381                  | -                 | (7,136,781)         | -              | (189,600)                | -                          |
| Móveis e utensílios            | 10       | 591,461                    | 116,755           | -                   | 5,462          | (112,098)                | 601,580                    |
| Máquinas e equipamentos        | 10       | 2,099,002                  | (39,232)          | (24,922)            | -              | (309,943)                | 1,724,905                  |
| Computadores e periféricos     | 20       | 502,434                    | 80,110            | -                   | -              | (179,053)                | 403,491                    |
| Equipamentos de comunicação    | 20       | 47,219                     | 22,127            | -                   | -              | (15,705)                 | 53,641                     |
| Instalações                    | 10       | 1,228,200                  | 70,541            | (646,294)           | -              | (113,545)                | 538,902                    |
| Veículos                       | 20       | 1,058,557                  | 853,000           | -                   | -              | (364,610)                | 1,546,947                  |
| Softwares                      | 20       | 147,262                    | 23,859            | -                   | -              | (46,608)                 | 124,513                    |
| Benfeitorias próprias          | 4        | 2,824,715                  | (16,133)          | (2,156,542)         | 62,974         | (79,480)                 | 635,534                    |
| Benfeitorias bens de terceiros | -        | 1,204,722                  | (415)             | -                   | -              | (617,082)                | 587,225                    |
| Imobilizado em andamento       | 0        | 3,792,149                  | 12,850,758        | (331,676)           | (68,436)       | -                        | 16,242,795                 |
|                                |          | <u>39,049,319</u>          | <u>13,961,370</u> | <u>(10,296,215)</u> | <u>-</u>       | <u>- 2,027,724</u>       | <u>40,686,750</u>          |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022:

|                                | Taxa (%) | <u>Controladora</u>        |                   |                 |                | Depreciação<br>exercício | Saldos Líquidos<br>em 2022 |
|--------------------------------|----------|----------------------------|-------------------|-----------------|----------------|--------------------------|----------------------------|
|                                |          | Saldos Líquidos<br>em 2021 | Adições           | Baixas          | Transferências |                          |                            |
| Terrenos                       | -        | 13.170.114                 | 5.057.103         | -               | -              | -                        | 18.227.217                 |
| Edificações                    | 4        | 7.705.582                  | -                 | -               | -              | (379.201)                | 7.326.381                  |
| Móveis e utensílios            | 10       | 646.579                    | 54.020            | -               | -              | (109.138)                | 591.461                    |
| Máquinas e equipamentos        | 10       | 2.014.951                  | 394.771           | (13.270)        | -              | (297.450)                | 2.099.002                  |
| Computadores e periféricos     | 20       | 522.619                    | 200.121           | (4.882)         | -              | (215.424)                | 502.434                    |
| Equipamentos de comunicação    | 20       | 29.254                     | 31.194            | -               | -              | (13.229)                 | 47.219                     |
| Instalações                    | 10       | 332.946                    | 63.605            | -               | 922.916        | (91.267)                 | 1.228.200                  |
| Veículos                       | 20       | 353.916                    | 946.160           | -               | -              | (241.519)                | 1.058.557                  |
| Softwares                      | 20       | 134.394                    | 59.345            | -               | -              | (46.477)                 | 147.262                    |
| Benfeitorias próprias          | 4        | 2.952.707                  | -                 | -               | -              | (127.992)                | 2.824.715                  |
| Benfeitorias bens de terceiros | -        | 1.516.794                  | -                 | -               | 502.450        | (814.522)                | 1.204.722                  |
| Imobilizado em andamento       | 0        | 1.405.878                  | 3.811.637         | -               | 1.425.366      | -                        | 3.792.149                  |
|                                |          | <u>30.785.734</u>          | <u>10.617.956</u> | <u>(18.152)</u> | <u>-</u>       | <u>(2.336.219)</u>       | <u>39.049.319</u>          |

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Direito de uso

Os ativos de direito de uso apresentados no ativo não circulante da Empresa, representam aluguel de espaço físico (matriz e filial).

A LLE Ferragens capitalizou o direito de uso dos ativos arrendados e reconheceu um ativo de direito de uso representando seu direito de usar o ativo subjacente e um passivo de arrendamento correspondente que é inicialmente mensurado pelo valor presente dos pagamentos de arrendamentos futuros, representando sua obrigação de fazer pagamentos do arrendamento.

Em 2023, a companhia identificou um novo contrato que se enquadrava na norma referente a locação do imóvel onde funciona a sede da empresa na Avenida Londres, 270 - Bonsucesso que, anteriormente, era de propriedade da LLE Ferragens, mas que foi transferido como integralização de capital na aquisição da participação societária da Lilian & Leila Imóveis Ltda, tornando-se uma locação com características de arrendamento.

| Descrição                               | Taxa de amortização | Custo              | Controlada            |                       |                       |
|---|---------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   |                     |                    | Depreciação acumulada | 2023<br>Valor líquido | 2022<br>Valor líquido |
| Direito de uso de bens arrendados       | 8,53                | 9.668.161          | (3.901.691)           | 5.766.470             | 6.981.589             |
| <b>Total</b>                            |                     | <b>9.668.161</b>   | <b>(3.901.691)</b>    | <b>5.766.470</b>      | <b>6.981.589</b>      |
| <b>Custo</b>                            |                     |                    |                       |                       |                       |
| Descrição                               | 2022                | Adições            | Baixas                | Transferência         | 2023                  |
| Direito de uso de bens arrendados       | 6.981.589           | 2.686.572          | -                     | -                     | 9.668.161             |
| <b>Total do Custo</b>                   | <b>6.981.589</b>    | <b>2.686.572</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>9.668.161</b>      |
| <b>Amortização</b>                      |                     |                    |                       |                       |                       |
| Descrição                               | 2022                | Adição             | Baixa                 | Transferência         | 2023                  |
| Direito de uso de bens arrendados       | (3.160.366)         | (3.901.691)        | -                     | -                     | (3.901.691)           |
| <b>Total da amortização acumulada</b>   | <b>(3.160.366)</b>  | <b>(3.901.691)</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>(3.901.691)</b>    |
| <b>Total do direito de uso, líquido</b> | <b>3.821.223</b>    | <b>(1.215.119)</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>5.766.470</b>      |
| <b>Consolidado</b>                      |                     |                    |                       |                       |                       |
| Descrição                               | Taxa de amortização | Custo              | Controlada            |                       |                       |
|   |                     |                    | Depreciação acumulada | 2023<br>Valor líquido | 2022<br>Valor líquido |
| Direito de uso de bens arrendados       | 8,53                | 9.668.161          | (3.901.691)           | 5.766.470             | 6.981.589             |
| <b>Total</b>                            |                     | <b>9.668.161</b>   | <b>(3.901.691)</b>    | <b>5.766.470</b>      | <b>6.981.589</b>      |
| <b>Custo</b>                            |                     |                    |                       |                       |                       |
| Descrição                               | 2022                | Adições            | Baixas                | Transferência         | 2023                  |
| Direito de uso de bens arrendados       | 6.981.589           | 2.686.572          | -                     | -                     | 9.668.161             |
| <b>Total do Custo</b>                   | <b>6.981.589</b>    | <b>2.686.572</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>9.668.161</b>      |
| <b>Amortização</b>                      |                     |                    |                       |                       |                       |
| Descrição                               | 2022                | Adição             | Baixa                 | Transferência         | 2023                  |
| Direito de uso de bens arrendados       | (3.160.366)         | (3.901.691)        | -                     | -                     | (3.901.691)           |
| <b>Total da amortização acumulada</b>   | <b>(3.160.366)</b>  | <b>(3.901.691)</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>(3.901.691)</b>    |
| <b>Total do direito de uso, líquido</b> | <b>3.821.223</b>    | <b>(1.215.119)</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>5.766.470</b>      |



Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 15. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. São representados em sua grande maioria por contas a pagar por compras de produtos e materiais de construção para revenda.

|                 | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                 | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Fornecedores PJ | 49.617.845        | 43.014.168        | 49.617.845        | 43.014.168        |
|                 | <u>49.617.845</u> | <u>43.014.168</u> | <u>49.617.845</u> | <u>43.014.168</u> |
| Circulante      | 49.617.845        | 43.014.168        | 49.617.845        | 43.014.168        |
|                 | <u>49.617.845</u> | <u>43.014.168</u> | <u>49.617.845</u> | <u>43.014.168</u> |

## 16. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

São registrados nessa rubrica os encargos a pagar sobre a folha de pagamentos, os tributos retidos a pagar, provisões constituídas e benefícios a empregados.

|                     | Controladora     |                  | Consolidado      |                  |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                     | 2023             | 2022             | 2023             | 2022             |
| INSS a Recolher     | 439.610          | 402.035          | 440.427          | 402.035          |
| FGTS a Recolher     | 133.316          | 118.425          | 133.316          | 118.425          |
| IR s/ salários      | 64.342           | 62.952           | 64.342           | 62.952           |
| Salários, Pensões   | 9.775            | 8.437            | 9.775            | 8.437            |
| Provisões de férias | 1.394.935        | 1.268.382        | 1.394.936        | 1.268.382        |
| Provisões encargos  | 516.149          | 473.477          | 516.149          | 473.477          |
| Benefícios          | 18.042           | 56.831           | 18.042           | 56.831           |
|                     | <u>2.576.169</u> | <u>2.390.539</u> | <u>2.576.987</u> | <u>2.390.539</u> |

## 17. Obrigações fiscais

As obrigações fiscais referem-se aos compromissos financeiros com o recolhimento de tributos incidentes sobre a folha de pagamentos ao pessoal da entidade e prestadores de serviços:

|                               | Controladora      |                  | Consolidado       |                  |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                               | 2023              | 2022             | 2023              | 2022             |
| Tributos retidos de terceiros | 1.632.997         | 1.209.984        | 1.632.997         | 1.209.984        |
| Tributos s/ o Lucro           | -                 | -                | -                 | -                |
| Tributos s/ a receita         | 2.837.855         | 2.961.198        | 2.918.991         | 2.961.198        |
| Outros tributos a recolher    | 33.218.512        | 5.535.662        | 33.218.512        | 5.535.662        |
|                               | <u>37.689.364</u> | <u>9.706.844</u> | <u>37.770.500</u> | <u>9.706.844</u> |

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A rubrica de "Outros tributos a recolher" compreende as obrigações já baixadas por compensações através de Perdcomps e que estão aguardando homologação da Receita Federal para baixa definitiva. Foram registrados, tendo como contrapartida "Créditos - Perdcomp a Homologar" no "Ativo-créditos tributários", cujo efeito do saldo é nulo.

Temos registrado nesta rubrica os valores de R\$ 12,278M de compensações de Tributos retidos de terceiros; R\$ 639K de IRPJ e CSLL; R\$ 19,265M de Pis/Cofins e R\$ 1,036M de outros Tributos.

### 18. Arrendamento financeiro - IFRS 16

Em 2023, a companhia identificou um contrato novo que se enquadrou na norma referente a locação do imóvel onde funciona a sede da empresa na Avenida Londres, 270 - Bonsucesso que, anteriormente, era de propriedade da LLE Ferragens, mas que foi transferido como integralização de capital na aquisição da participação societária da Lillian & Leila Imóveis Ltda, tornando-se uma locação com características de arrendamento.

As obrigações de arrendamento e as parcelas a vencer dos contratos elegíveis a NBC TG 06/R3 (IFRS 16) estão compostas da seguinte forma:

|  | 2023             | 2022             | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Compromisso de arrendamento reconhecidos no passivo circulante     | 5.376.648        | 4.008.051        | 5.376.648        | 4.008.051        |
| Compromisso de arrendamento reconhecidos no passivo não circulante | 1.911.303        | 4.969.223        | 1.911.303        | 4.969.223        |
|  | <u>7.287.951</u> | <u>8.977.274</u> | <u>7.287.951</u> | <u>8.977.274</u> |

A movimentação do passivo de arrendamento é a seguinte:

|                                  | 2023             |
|----------------------------------|------------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 8.977.274        |
| Pagamento de arrendamentos       | (5.195.552)      |
| Juros reconhecidos no resultado  | 700.352          |
| Remensuração 2023                | 2.805.877        |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | <u>7.287.951</u> |

### 19. Adiantamentos de clientes

Os valores registrados na rubrica de adiantamentos são compostos por devoluções de clientes disponíveis para compensação, adiantamentos com origem em renegociações e demais créditos do cliente:

|                          | Controladora     |                  | Consolidado      |                  |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                          | 2023             | 2022             | 2023             | 2022             |
| Adiantamento de clientes | 3.240.257        | 3.611.882        | 3.285.257        | 3.611.882        |
|                          | <u>3.240.257</u> | <u>3.611.882</u> | <u>3.285.257</u> | <u>3.611.882</u> |

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 20. Juros sobre o Capital Próprio/Dividendos

No Exercício de 2023, foram aprovados e formalizados através de reuniões de diretoria a distribuição de juros sobre o capital próprio aos sócios, no valor de R\$ 14.480.536 (Quatorze milhões, quatrocentos e oitenta mil, quinhentos e trinta e seis reais), com liquidação de R\$ 5.300.080 (Cinco milhões, trezentos mil e oitenta reais) de períodos anteriores.

Com relação aos dividendos, foi aprovado o valor de R\$ 1.531.419 (Um milhão, quinhentos e trinta e um mil, quatrocentos e dezenove reais).

|  | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Dividendos distribuídos                              | 1.531.419         | -                 | 2.597.586         | -                 |
| Juros sobre capital próprio                          | 23.191.323        | -                 | 23.191.323        | -                 |
| Juros sobre capital próprio<br>(períodos pretéritos) | -                 | 14.010.868        | -                 | 14.010.868        |
|  | <u>24.722.742</u> | <u>14.010.868</u> | <u>25.788.909</u> | <u>14.010.868</u> |

A Controlada distribuiu o valor de R\$ 1.066.167 (Um milhão, sessenta e seis mil, cento e sessenta e sete reais).

### 21. Outras Contas a Pagar

Nesta rubrica, a empresa registra os valores a pagar com concessionárias, seguros, aluguéis e condomínios. Em 31/12/2023, a Cia apresentava a abertura abaixo:

|   | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2023           | 2022           | 2023           | 2022           |
| Outras Contas a Pagar<br>(Circulante)     | 178.919        | 369.620        | 178.919        | 369.620        |
|   | <u>178.919</u> | <u>369.620</u> | <u>178.919</u> | <u>369.620</u> |
| Outras Contas a Pagar<br>(Não Circulante) | 2.495          | -              | 2.495          | -              |
|   | <u>2.495</u>   | <u>-</u>       | <u>2.495</u>   | <u>-</u>       |

Em 31/12/2023, a Cia reconheceu no não circulante o valor de R\$ 2,4K referente o passivo a descoberto na perda com equivalência patrimonial no Investimento da Vellore Ventures.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 22. Passivos contingentes

A Empresa é parte envolvida em processos tributários, trabalhistas e cíveis que estão sendo discutidos tanto na esfera administrativa como na judicial, os quais, quando aplicáveis, são garantidos por depósitos judiciais no montante de R\$ 1.021.703 (Um milhão, vinte e um mil, setecentos e três reais).

As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração, amparada pela opinião de seus consultores jurídicos externos.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possuía processos cíveis, trabalhistas e tributários, segundo seus assessores jurídicos, classificados como perda remota e possível. Entretanto,

somente os valores considerados perda provável são objeto de provisão contábil, conforme descrito no quadro a seguir:

|                              | Controladora |            |              |           |
|------------------------------|--------------|------------|--------------|-----------|
|                              | Trabalhista  | Cível      | Tributária   | Total     |
| Saldo em 31 de dezembro 2021 | 42.168       | -          | 79.041       | 121.209   |
| (+) Provisões no exercício   | -            | -          | 2.413.299,45 | 2.413.299 |
| (+) Baixas no exercício      | (7.630)      | -          | (32.098)     | (39.729)  |
| Saldo em 31 de dezembro 2022 | 34.538       | -          | 2.460.242    | 2.494.780 |
| (+) Provisões no exercício   | -            | 368.004,20 | 192.244,55   | 560.249   |
| (+) Baixas no exercício      | -            | -          | 135.762,33   | (135.762) |
| Saldo em 31 de dezembro 2023 | 34.538       | 368.004    | 2.516.724    | 2.919.266 |

  

|                              | Consolidado |            |              |           |
|------------------------------|-------------|------------|--------------|-----------|
|                              | Trabalhista | Cível      | Tributária   | Total     |
| Saldo em 31 de dezembro 2021 | 42.168      | -          | 79.041       | 121.209   |
| (+) Provisões no exercício   | -           | -          | 2.413.299,45 | 2.413.299 |
| (+) Baixas no exercício      | (7.630)     | -          | (32.098)     | (39.729)  |
| Saldo em 31 de dezembro 2022 | 34.538      | -          | 2.460.242    | 2.494.780 |
| (+) Provisões no exercício   | -           | 368.004,20 | 192.244,55   | 560.249   |
| (+) Baixas no exercício      | -           | -          | (135.762,33) | (135.762) |
| Saldo em 31 de dezembro 2023 | 34.538      | 368.004    | 2.516.724    | 2.919.266 |

De acordo com a legislação vigente, as operações das Empresas estão sujeitas a revisões das Autoridades Tributárias pelo prazo de cinco anos com referência aos tributos federais, estaduais e municipais. Não há prazo de prescrição para exame dos recolhimentos de encargos trabalhistas e sociais. Como decorrência dessas revisões, transações e recolhimentos poderão ser questionados e os valores identificados ficam sujeitos à multa, juros e atualização monetária.

### Provisões trabalhistas

As leis e regulamentos trabalhistas são extensos e complexos. De tempo em tempo a Empresa está sujeita a ações trabalhistas, com as mais variadas características e em diversas instâncias do rito processual aguardando julgamento, movidas por ex-empregados, que questionam, entre outros, o pagamento de horas extras, adicional noturno e de periculosidades que, com base nos pareceres emitidos pelos assessores jurídicos da Empresa e no esperado sucesso de alguns julgamentos e de negociações que devem se realizar, o montante provisionado de R\$ 34.538 ( Trinta e quatro mil, quinhentos e trinta e oito reais) é considerado suficiente pela Administração para fazer face às perdas esperadas.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### Provisões cíveis

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possuía provisões de natureza cível por entender, conforme parecer dos assessores jurídicos, tratar-se de perda provável no valor de R\$ 368.004 (Trezentos e sessenta e oito mil e quatro reais).

### Provisões tributárias

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possuía provisões de natureza tributária referente ações de exigibilidade suspensa da TUSD, IRPJ e CSLL no valor de R\$ 2.516.724 (Dois milhões, Quinhentos e dezesseis mil, setecentos e vinte e quatro reais).

Em 31/12/2023 não havia saldos a serem consolidados.

## 23. Patrimônio Líquido

### Capital social

O capital social subscrito e integralizado, em 31 de dezembro de 2023, é de R\$ 72.000.000 (i) (Setenta e dois milhões de Reais) representado por 720.000 (setecentos e vinte mil) cotas:

|                             | Controladora     |                   |                |
|-----------------------------|------------------|-------------------|----------------|
|                             | Quantidade cotas | Valor Cotas (R\$) | Participação % |
| Lilian Vieira Esteves Lessa | 360.000          | 36.000.000        | 50,00%         |
| Leila Vieira Esteves        | 360.000          | 36.000.000        | 50,00%         |
|                             | <b>720.000</b>   | <b>72.000.000</b> | <b>100,00%</b> |

  

|                             | Consolidado          |                   |                |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|----------------|
|                             | Quantidade cotas     | Valor Cotas (R\$) | Participação % |
| Lilian Vieira Esteves Lessa | 766.885.213          | 43.665.252        | 44,56%         |
| Leila Vieira Esteves        | 664.477.440          | 42.641.175        | 43,52%         |
| LLE Ferragens Ltda          | 1.167.516.801        | 11.675.168        | 11,92%         |
|                             | <b>2.598.879.454</b> | <b>97.981.595</b> | <b>100,00%</b> |

### Reserva de retenção de lucros

A Empresa, em conformidade com seu Contrato Social, mantém reserva de lucros que terão por fim assegurar recursos para financiar seus investimentos, a fim de atender ao projeto de crescimento dos negócios e são formadas com o saldo remanescente do exercício após as deduções legais e estatutárias, não podendo ultrapassar o valor do capital social.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### Reserva legal

Constituída nos termos da legislação societária, na base de 5% do lucro líquido, observando-se o limite de 20% do capital social realizado ou 30% do capital social, somadas as reservas de capital. Após esses limites, as apropriações a essa reserva não são obrigatórias. A reserva legal somente pode ser utilizada para aumento do capital social ou para absorção de prejuízos.

### Reserva de incentivos fiscais

Subvenção para Investimento - Regime Diferenciado Atacadista

Em 12.2021 houve a migração para o novo benefício do Regime Diferenciado de Tributação para o Setor Atacadista instituído pela Lei Estadual 9.025 DOE 28.12.2020.

O novo regime impõe a condição de substituto tributário para as os itens sujeitos ao regime do estado do Rio de Janeiro, inclusive de combustíveis e lubrificantes derivados ou não de petróleo, que não estavam contemplados no regime diferenciado anterior, para ambos os estabelecimentos CNPJ: 05.953.543/0001-47 e 05.953.543/0002-28, conforme Art. 6º da Lei: "Art. 6º - O estabelecimento comercial atacadista enquadrado no regime de tributação de que trata esta Lei, fica eleito como contribuinte substituto das mercadorias adquiridas sujeitas ao regime de substituição tributária".

Estão excluídas do Regime Diferenciado de Tributação para o Setor Atacadista tais como previsto no Art. 10º:

- a) fio-máquina de ferro ou aços não ligados código NCM 72.13;
- b) barras de ferro ou aços não ligados, simplesmente forjadas, laminadas, estiradas ou extrudadas, a quente, incluídas as que tenham sido submetidas a torção após laminagem código NCM 72.14;
- c) outras barras de ferro ou aços não ligados código NCM 72.15;
- d) perfis de ferro ou aços não ligados código NCM 72.16;
- e) fios de ferro ou aços não ligados código NCM 72.17;
- f) cordas, cabos, tranças (entrançados\*), lingas e artefatos semelhantes, de ferro ou aço, não isolados para usos elétricos código NCM 73.12;
- g) arame farpado, de ferro ou aço; arames ou tiras, retorcidos, mesmo farpados, de ferro ou aço, dos tipos dos utilizados em cercas código NCM 73.13;
- h) telas metálicas (incluídas as telas contínuas ou sem fim), grades e redes, de fios de ferro ou aço; chapas e tiras, distendidas, de ferro ou aço código NCM 73.14;
- i) tachas, pregos, percevejos, escápuas, grampos ondulados ou biselados e artefatos semelhantes, de ferro fundido, ferro ou aço, mesmo com cabeça de outra matéria, exceto cobre código NCM 73.17; e
- j) parafusos, pinos ou pernos, roscados, porcas, tira fundos, ganchos roscados, rebites, chavetas, cavilhas, contrapinos ou troços, arruelas (anilhas\*) (incluídas as de pressão) e artefatos semelhantes, de ferro fundido, ferro ou aço código NCM 73.18.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Além dos lubrificantes, combustíveis líquidos e gasosos, derivados ou não do petróleo entre outros. Fazendo jus ao benefício, a sociedade exclui nas apurações do PIS e da COFINS e de IRPJ e CSLL valores referentes a subvenções para investimentos relacionadas ao Programa. O Montante refere-se às receitas com créditos presumidos de ICMS, que não vêm sendo tributados na apuração do IRPJ e CSLL, conforme prevê a LC 160 de 2017.

Para continuar usufruindo do benefício fiscal, e se beneficiar da isenção do IRPJ e CSLL, a sociedade registra a subvenção em reserva de lucros, e que somente poderá ser utilizada para absorção de prejuízos e/ou aumento de capital (Art. 30, Lei 12.973/12).

### 24. Receita operacional líquida

|                                   | Controladora       |                    | Consolidado        |                    |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                   | 2023               | 2022               | 2023               | 2022               |
| Receita de revenda de mercadorias | 562.652.315        | 519.114.199        | 564.046.569        | 519.114.199        |
| (-) Devoluções e cancelamentos    | (7.078.291)        | (5.837.241)        | (7.078.291)        | (5.837.241)        |
| (-) PIS                           | (7.799.229)        | (7.223.622)        | (7.799.229)        | (7.223.622)        |
| (-) COFINS                        | (35.972.399)       | (33.276.326)       | (35.972.399)       | (33.276.326)       |
| (-) ICMS                          | (118.131.868)      | (112.036.487)      | (118.131.868)      | (112.036.487)      |
| (-) ISS                           | -                  | -                  | (37.002)           | -                  |
|                                   | <u>393.670.528</u> | <u>360.740.523</u> | <u>395.027.780</u> | <u>360.740.523</u> |

A Receita de revenda da Empresa compreende produtos em hidráulica, elétrica, ferragens, ferramentas, tintas, adesivos, colas e materiais de construção em geral que são comercializados através de venda presencial, telemarketing e showroom, além da veiculação semanal de ofertas e lançamentos através da internet. Os principais clientes são lojistas que operam com vendas a varejo, contudo, a Empresa atende também construtoras, condomínios, empresas de outros seguimentos e órgãos públicos, oferecendo as mais famosas marcas do mercado com um mix de produtos na casa de 8.085 SKUs.

A Empresa teve um crescimento acentuado nos últimos 05 anos devido ao aumento no volume de venda e no mix de produtos. Só em 2023, alcançou um crescimento perto de 9%.

A receita da Controlada refere-se a aluguéis e prestação de serviços.

### 25. Custos de mercadorias vendidas

A Empresa opta por fazer a gestão dos seus Custos de mercadorias vendidas antecipadamente, controlando a origem do produto, custo de entrada, custo médio e preço atual de venda, tendo em vista a necessidade de acompanhar o mark-up dos seus produtos nacionais e importados.

A utilização desse indicador possibilita estabelecer uma gestão financeira mais eficaz, uma vez que melhora o gerenciamento de estoque e do potencial do negócio.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O valor do custo das mercadorias vendidas está representado pelo custo total das mercadorias vendidas pela Empresa.

|                               | Controladora       |                    | Consolidado        |                    |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                               | 2023               | 2022               | 2023               | 2022               |
| Custo Mercadoria Vendida PISA | 95.483.822         | 81.177.590         | 95.483.822         | 81.177.590         |
| Custo Mercadoria Vendida KING | 217.240.453        | 197.026.833        | 217.240.453        | 197.026.833        |
|                               | <u>312.724.275</u> | <u>278.204.423</u> | <u>312.724.275</u> | <u>278.204.423</u> |

## 26. Despesas com pessoal

|                      | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                      | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Salários e ordenados | 15.546.284        | 14.098.306        | 15.562.124        | 14.098.306        |
| Encargos Sociais     | 5.499.764         | 4.880.393         | 5.502.932         | 4.880.393         |
| Benefícios           | 4.301.274         | 3.877.252         | 4.301.274         | 3.877.252         |
| Outros               | 1.306.635         | 992.768           | 1.306.635         | 992.768           |
|                      | <u>26.653.957</u> | <u>23.848.719</u> | <u>26.672.965</u> | <u>23.848.719</u> |

A Rubrica "outros" refere-se a outras despesas com pessoal, como treinamentos, uniformes, cesta básica e eventos internos.

## 27. Despesas gerais e administrativas

|                               | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                               | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Gastos Gerais (i)             | 6.127.551         | 2.993.722         | 6.171.166         | 2.993.722         |
| Despesas com manutenção       | 1.744.075         | 1.997.132         | 1.771.835         | 1.997.132         |
| Concessionárias               | 606.217           | 642.325           | 606.217           | 642.325           |
| Serviços de terceiros (ii)    | 8.802.343         | 7.580.466         | 8.802.343         | 7.580.466         |
| Seguros                       | 64.578            | 48.562            | 66.245            | 48.562            |
| Depreciação e amortização     | 1.963.293         | 2.249.037         | 1.963.293         | 2.249.037         |
| Depreciação do direito de uso | 3.442.095         | 2.961.228         | 3.442.095         | 2.961.228         |
| Outras despesas               | 510.912           | 315.097           | 510.912           | 315.097           |
|                               | <u>23.261.064</u> | <u>18.787.569</u> | <u>23.334.106</u> | <u>18.787.569</u> |

Referem-se aos gastos das demais áreas de apoio da Empresa que dão suporte às áreas técnicas e gastos administrativos como Materiais de escritório, de informática, de limpeza, materiais de uso e consumo, viagens, lanches e refeições etc. O maior componente da despesa refere-se às perdas com créditos.

Referem-se aos serviços prestados por pessoas jurídicas, tais como auditorias, advogados, consultorias de cobranças etc. Sendo as maiores despesas relacionadas aos serviços contratados de consultorias, informática e locação de equipamentos.



## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Saldos consolidados a partir de 07/2023.

### 28. Despesas comerciais

|                                 | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                 | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Propaganda e marketing          | 528.363           | 283.061           | 528.363           | 283.061           |
| Comissões de representantes (i) | 15.706.078        | 14.090.562        | 15.706.078        | 14.090.562        |
| Fretes da Venda (i)             | 14.557.072        | 12.518.911        | 14.557.072        | 12.518.911        |
| Material embalagens             | 550.001           | 408.479           | 550.001           | 408.479           |
| Eventos                         | 1.427.185         | 847.265           | 1.427.185         | 847.265           |
| Bonificações a clientes         | 736.854           | 467.932           | 736.854           | 467.932           |
| Representações                  | 383.560           | 508.261           | 383.560           | 508.261           |
|                                 | <u>33.889.113</u> | <u>29.124.471</u> | <u>33.889.113</u> | <u>29.124.471</u> |

Em 2023 foram pagos 15,7M de comissões a representantes comerciais, com os quais a Empresa detém contratos de representação comercial, e R\$ 14,5M referente aos fretes, representando um aumento de 11% e 16%, respectivamente, em relação ao ano de 2022; enquanto a receita líquida teve um crescimento de 9%.

### 29. Despesas tributárias

As despesas tributárias da Empresa, tem em sua composição os valores referentes ao IOF, Taxas de serviços públicos, ICMS sobre outras saídas, Pis/Cofins s/ outras Receitas no valor de R\$ 529.195 (Quinhentos e vinte e nove mil, cento e noventa e cinco reais) e o ICMS FOT destinado ao Fundo Orçamentário Temporário, instituído pela Lei 8.645 de 9 de dezembro de 2019 e regulamentado pelo Decreto 47.057 de 5 de maio de 2020, cuja vigência foi a partir de 1º de maio de 2020, participando com o valor de R\$ 4.550.503 (Quatro milhões, quinhentos e cinquenta mil e quinhentos e três reais) em 2023.

|                                  | Controladora     |                  | Consolidado      |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                  | 2023             | 2022             | 2023             | 2022             |
| Impostos e Taxas                 | 5.158.645        | 4.686.487        | 5.211.901        | 4.686.487        |
| Pis/Cofins s/ Receita financeira | 839.309          | 1.004.713        | 839.309          | 1.004.713        |
|                                  | <u>5.997.954</u> | <u>5.691.200</u> | <u>6.051.210</u> | <u>5.691.200</u> |

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 30. Outras receitas operacionais

Os valores registrados nesta rubrica são compostos pelo resultado positivo na alienação de ativos, pelo resultado de equivalência patrimonial, recebimentos de verbas promocionais, compras bonificadas e o valor mais expressivo de R\$ 36.677.750 (Trinta e seis milhões, seiscentos e setenta e sete mil, setecentos e cinquenta reais) que se refere à subvenção do ICMS, benefício fiscal do Regime Diferenciado Atacadista, cuja redução é de 8% do valor do ICMS. A subvenção foi registrada neste grupo, conforme orientações do item 29 CPC 7 (R1):

|  | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Reversão de provisões                      | -                 | 7.630             | -                 | 7.630             |
| Venda de imobilizado (i)                   | 1.899.087         | 86.189            | 1.899.087         | 86.189            |
| Resultado de Equivalência Patrimonial (ii) | 656.533           | -                 | 656.533           | -                 |
| Creditos presumidos de ICMS                | 36.677.750        | 34.338.588        | 36.677.750        | 34.338.588        |
| Indébito tributário judicial               | -                 | 16.480.597        | -                 | 16.480.597        |
| Indébito tributário administrativo         | -                 | 2.737.004         | -                 | 2.737.004         |
| Outros                                     | 7.220.528         | 5.160.307         | 7.220.528         | 5.160.307         |
|  | <u>46.453.898</u> | <u>58.810.315</u> | <u>46.453.898</u> | <u>58.810.315</u> |

### 31. Resultado financeiro líquido

|                             | Controladora        |                     | Consolidado         |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                             | 2023                | 2022                | 2023                | 2022                |
| Receitas financeiras        |                     |                     |                     |                     |
| Juros de mutuo              | 3.830               | 7.723               | 3.830               | 7.723               |
| Juros de clientes           | 3.272.017           | 3.023.516           | 3.272.017           | 3.023.516           |
| Rendimento de aplicações    | 13.278.270          | 9.405.770           | 13.354.975          | 9.405.770           |
| Indébito tributário (i)     | 708.801             | 7.178.936           | 708.801             | 7.178.936           |
| Outras receitas financeiras | 2.993.703           | 1.990.079           | 2.993.703           | 1.990.079           |
|                             | <u>20.256.621</u>   | <u>21.606.024</u>   | <u>20.333.326</u>   | <u>21.606.024</u>   |
| Despesas financeiras        |                     |                     |                     |                     |
| Encargos e juros            | (46.897)            | (66.299)            | (47.494)            | (66.299)            |
| IOF e tarifas bancárias     | (775.025)           | (859.302)           | (775.025)           | (859.302)           |
| JSCP (ii)                   | (14.480.536)        | (10.568.335)        | (14.480.536)        | (10.568.335)        |
| JSCP períodos pretéritos    | -                   | (16.427.838)        | -                   | (16.427.838)        |
| Outras despesas financeiras | (946.103)           | (1.243.341)         | (946.103)           | (1.243.341)         |
|                             | <u>(16.248.561)</u> | <u>(29.165.115)</u> | <u>(16.249.158)</u> | <u>(29.165.115)</u> |
|                             | <u>4.008.060</u>    | <u>(7.559.091)</u>  | <u>4.084.168</u>    | <u>(7.559.091)</u>  |

A receita financeira com o indébito tributário refere-se à atualização monetária do crédito principal e atualizações mensais relacionadas aos processos judicial e administrativo para exclusão do ICMS da base de cálculo do Pis e da Cofins, crédito este finalizado em 2023.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A empresa distribuiu no exercício o valor de R\$ 14.480.536 referente aos juros sobre capital próprio, mediante aprovação em reuniões de diretoria, realizadas em 15/03/2023; 24/04/2023 e 02/10/2023.

### 32. Provisão de Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o lucro

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

A Empresa, nos exercícios de 2023 e 2022, foi tributada pelo lucro real anual. A apuração do Imposto de Renda e da Contribuição Social sobre o lucro está demonstrada a seguir:

|   | Controladora              |                     |                           |                     |
|---|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|
|   | Em 31 de dezembro de 2023 |                     | Em 31 de dezembro de 2022 |                     |
|   | Imposto de Renda          | Contribuição Social | Imposto de Renda          | Contribuição Social |
| Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social | 41.606.121                | 41.606.121          | 56.335.369                | 56.335.369          |
| Adições   | 5.680.059                 | 5.680.059           | 4.986.707                 | 4.986.707           |
| Exclusões   | (42.678.630)              | (42.678.630)        | (46.166.468)              | (46.166.468)        |
| Base de cálculo                                       | 4.607.550                 | 4.607.550           | 15.155.608                | 15.155.608          |
| Compensação de prejuízos fiscais (30%)                | -                         | -                   | (3.282.018)               | (3.282.018)         |
| Lucro tributável                                      | 4.607.550                 | 4.607.550           | 11.873.590                | 11.873.590          |
| Provisão para Imposto de Renda (15%)                  | 691.133                   | -                   | 1.781.038                 | -                   |
| Adicional de 10% (Acima de R\$240.000)                | 436.755                   | -                   | 1.163.359                 | -                   |
| Contribuição social (9%)                              | -                         | 414.680             | -                         | 1.068.623           |
| Valor antes das compensações                          | 1.127.888                 | 414.680             | 2.944.397                 | 1.068.623           |
| ( - ) PAT   | (27.645)                  | -                   | (71.242)                  | -                   |
| Imposto de Renda e Contribuição social                | 1.100.243                 | 414.680             | 2.873.155                 | 1.068.623           |

O Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação na apuração do lucro real tributável.

Os impostos suspensos foram calculados com base nas alíquotas de 25% para o Imposto de Renda e 9% para contribuição social e referem-se ao imposto suspenso sob mandado de segurança, impetrado, pretendendo o reconhecimento do direito de exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social presumidos referem-se à tributação da Controlada L&L Imóveis LTDA. O Imposto sobre a Renda utiliza o percentual de 15%, enquanto a Contribuição Social utiliza de 9%, sobre uma base de presunção de 32% da Receita Bruta, totalizando 4,8% para Imposto de Renda e 2,88% para a Contribuição Social aplicados nessa base.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

|  | Consolidado      |                     |
|--|------------------|---------------------|
|  | 2023             |                     |
|  | Imposto de Renda | Contribuição Social |
| Base de cálculo                        | 5.130.416        | 5.130.416           |
| Compensação de prejuízos fiscais (30%) | -                | -                   |
| Lucro tributável                       | 5.130.416        | 5.130.416           |
| Provisão para Imposto de Renda (15%)   | 769.562          | -                   |
| Adicional de 10% (Acima de R\$240.000) | 477.042          | -                   |
| Contribuição social (9%)               | -                | 461.737             |
| Valor antes das compensações           | 1.246.604        | 461.737             |
| ( - ) PAT                              | (27.645)         | -                   |
| Imposto de Renda e Contribuição social | 1.218.959        | 461.737             |

Em 31/12/2023, os valores consolidados apresentavam-se desta forma. A empresa optou por demonstrar o cálculo a partir da base, tendo em vista a sua controlada ser tributada pelo Lucro Presumido.

### 33. Gestão de riscos financeiros

#### 33.1. Considerações gerais e políticas

A administração dos riscos e a gestão dos instrumentos financeiros são realizadas por meio de políticas, definição de estratégias e implementação de sistemas de controle, aprovados pela Administração da Empresa.

A aderência das posições de tesouraria em instrumentos financeiros, incluindo os derivativos, em relação a essas políticas é apresentada e avaliada mensalmente pela Administração da Empresa. A gestão de riscos é realizada pela Controladoria da Empresa.

#### 33.2. Fatores de risco financeiro

As atividades da Empresa não a expõem a muitos riscos financeiros, pois não tem operações em moeda estrangeira e as taxas de juros, na maioria são pré-fixadas, tendo uma porção pequena atrelada ao CDI que, historicamente, não vem apresentando variações significativas, logo os valores apresentados nas demonstrações contábeis por si só são valores justos.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

O programa de gestão de risco da Empresa se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Empresa.

A gestão de risco é realizada pela Alta Administração da Empresa, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A Alta Administração da Empresa identifica, avalia e protege a Empresa contra eventuais riscos financeiros.

### Risco de mercado

A Empresa está exposta a riscos de mercado decorrentes das atividades de seus negócios e mudanças nas taxas de juros, entretanto não há riscos que envolvam possibilidade de flutuações na taxa de câmbio.

#### (i) Risco cambial

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa não possuía exposição cambial líquida direta que impactasse nas demonstrações contábeis.

#### (ii) Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Empresa decorre de empréstimos de longo prazo.

Os empréstimos emitidos às taxas variáveis expõem a Empresa ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa, entretanto em patamares imateriais devido grande parte estar na forma pré-fixada.

### Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes.

Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha.

A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores.

Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela administração. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o exercício e a Administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes, além da provisão já constituída (Nota Explicativa nº 5).

#### (c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Administração da Empresa. A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Empresa para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Empresa, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda.

O excesso de caixa mantido pela Empresa, além do saldo exigido para administração do capital circulante, é investido em renda fixa de liquidação imediata, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa mantinha fundos de curto prazo investidos de R\$ 130.626.201 (2022 - R\$ 91.049.495) que se espera que gerem prontamente entradas de caixa para administrar o risco de liquidez.

A empresa mantém todas as suas aplicações com resgates no mesmo dia (D0), tendo somente as aplicações do BTG e XP com resgates no 2º dia útil (D2).

### (d) Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o valor contábil dos instrumentos financeiros registrados no balanço patrimonial, tais como caixa e equivalentes de caixa e contas a receber, aproximam-se de seus respectivos valores de mercado. A Empresa não contrata operações envolvendo derivativos financeiros em proteção à exposição aos riscos de mercado, moedas e taxa de juros.

### 33.3. Análise de sensibilidade

A Empresa realiza captações de recursos com terceiros que são atualizadas por juros pré-fixados ou pós-fixados com base na taxa do CDI. A seguir, estão demonstradas as análises de sensibilidade das possíveis oscilações dessa taxa, considerando cenários positivos ou negativos, que podem gerar prejuízos ou ganhos materiais para a Empresa.

A Empresa em concordância com o CPC 40 (R1) demonstra os possíveis impactos dos instrumentos financeiros no resultado e patrimônio líquido considerando os cenários: provável, pessimista (desvio 25%) e adverso (desvio 50%).

|              | Cenário atual | Cenário I<br>Apreciação<br>25% | Cenário I<br>Apreciação<br>50% | Cenário I<br>Depreciação<br>25% | Cenário I<br>Depreciação<br>50% |
|--------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fornecedores | 49.617.845    | 62.022.306                     | 74.426.768                     | 37.213.384                      | 24.808.923                      |

### 33.4. Gestão de capital

Os objetivos da Empresa ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da empresa para oferecer retorno aos cotistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. Para manter ou ajustar a estrutura do capital, não tem planejamento concreto, mas a Empresa pode rever a política de pagamento de dividendos observando os limites mínimos legais, devolver capital aos acionistas ou, ainda, vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 34. Cobertura de Seguros

Os valores segurados são determinados e contratados pela Administração, em bases técnicas que contemplam o valor máximo passível de sinistro para a cobertura de eventuais perdas decorrentes desses sinistros com bens do ativo imobilizado, responsabilidade civil e danos (incêndio, queda de raio, explosão, vendaval e danos elétricos). A cobertura contratada é considerada suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

A seguir, quadro demonstrativo das responsabilidades cobertas por seguros e o respectivo montante em 31 de dezembro de 2023:

|          | Modalidade do Seguro  | Cobertura R\$ mil  | Preço da      |
|----------|---|--------------------|---------------|
| Veículos | De forma geral, as coberturas englobam danos materiais, corporais, morais, morte e invalidez permanente.          | 1.050.000          | 8.486         |
| Imóveis  | De forma geral, as coberturas englobam danos materiais, incêndios, explosões e outros incluindo lucros cessantes. | 111.400.000        | 51.704        |
|          |   | <u>112.450.000</u> | <u>60.190</u> |

### 35. Eventos Subsequentes

Não ocorreram até a presente data, eventos que pudessem alterar de forma significativa as demonstrações contábeis, bem como as operações da Empresa.