



**RELATÓRIO DE GESTÃO**

**E**

**CONTAS DO PERÍODO**

**DE**

**2023**

# Relatório de atividades

## 1. Introdução

No exercício de 2023, a Cateringpor consolidou o desempenho da sua atividade, em resultado de a atividade ter atingido patamares normais no período pós pandemia.

Com um início de ano já em níveis de atividade semelhantes aos de pré-pandemia (2019), a empresa desenvolveu em 2023 uma atividade em que consolidou o fornecimento junto dos seus atuais clientes aumentando a frequência de fornecimentos e aproveitando para incorporar a entrada de novas companhias como por exemplo a Etihad. Neste contexto de novo aumento da atividade, mais uma vez, as nossas equipas souberam responder com empenho e compromisso garantindo o melhor serviço aos nossos clientes.

No primeiro semestre de 2023, o volume de negócios registou um aumento de 52% face ao período homólogo do ano anterior o que demonstra o crescimento de atividade entre os dois exercícios. No segundo semestre de 2023 já não se verificou um crescimento face a 2022 uma vez que o ano de 2022 foi particularmente forte no 2º semestre com um aumento do número de voos e passageiros nomeadamente nos meses de verão, principalmente em agosto e setembro. Desta forma, o volume de negócios anual de 2023 foi superior ao do ano transato em cerca de 31%.

No decurso da sua atividade, a Cateringpor preparou 9.417.530 refeições em 2023, com uma média diária de 25.801 refeições servidas (vs 22.210 em 2022), registando-se um crescimento significativo de 16% face a 2022.

Em 2023, o número de voos assistidos foram de 62.547, representando um aumento de 11% face aos 56.590 voos em 2022.

| Evolução da actividade em 2023 |                         |           |           |           |        |
|--------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Indicador                      | Companhia               | 2023      | 2022      | Variação  | Var. % |
| Número de refeições            | TAP                     | 6 481 729 | 5 833 251 | 648 478   | 11%    |
|                                | Outras C <sup>ª</sup> s | 2 935 801 | 2 273 433 | 662 368   | 29%    |
|                                | Total                   | 9 417 530 | 8 106 684 | 1 310 846 | 16%    |
| Número de voos                 | TAP                     | 56 260    | 51 237    | 5 023     | 10%    |
|                                | Outras C <sup>ª</sup> s | 6 287     | 5 353     | 934       | 17%    |
|                                | Total                   | 62 547    | 56 590    | 5 957     | 11%    |

## **2. Desempenho operacional**

### **2.1 Manutenção**

A atividade de manutenção durante o ano de 2023 teve um peso crescente por via de dois efeitos – o aumento da atividade da empresa, que se traduziu no aumento de lotação do edifício levando ao uso cada vez mais exaustivo das instalações e equipamentos, e da antiguidade do edifício e de alguns equipamentos cuja substituição não tem tido nos últimos anos a cadência necessária.

Em termos globais, a manutenção representou 3% do volume de negócios da empresa, em comparação com os 4% em 2022 pelo facto de em 2022 o volume de negócios ter sido substancialmente inferior ao de 2023.

#### **Manutenção do Edifício**

Em 2023, foram efetuadas beneficiações na zona administrativa para colmatar fragilidades ao nível de infraestruturas técnicas, instalações elétricas e redes hidráulicas. Decorrente do aumento da operação e uso exaustivo das instalações registamos um aumento das atividades de manutenções corretivas ao nível das infraestruturas do edifício.

A manutenção das infraestruturas representou 1,8% das receitas em 2023, acima do valor de 1,4% em 2022.

#### **Manutenção de Frota**

Decorrente do aumento da utilização da frota, associado à crescente atividade, manteve-se a necessidade das manutenções preventivas e corretivas, estas últimas em consequência do desgaste das viaturas devido à sua antiguidade.



O valor de gasto incorrido em 2023 de 368.961 Euros foi sensivelmente semelhante ao gasto ocorrido em 2022 de 381.434 Euros.

### Manutenção de Equipamento

A utilização intensiva a que os equipamentos foram sujeitos neste ano, obrigou a que se mantivessem os planos de manutenção corretiva em equipamentos produtivos/operacionais.

Esta reabilitação de equipamentos representou 1,2% do volume de negócios valor semelhante ao de 2022.

## **2.2 Informática**

Durante o ano de 2023 destaca-se a implementação do projeto Naas (Network as a service) como um pilar fundamental na garantia de continuidade das operações da Cateringpor.

A renovação da nossa infraestrutura de rede, com mais de duas décadas de serviço, representa a eliminação de um risco significativo que pairava sobre a nossa capacidade operacional. Este projeto não consiste apenas em uma atualização tecnológica, mas uma medida crítica de prevenção, assegurando que a nossa infraestrutura possa suportar de forma resiliente as exigências futuras e manter a nossa operação fluída e sem interrupções. Através deste investimento estratégico, reforçamos o nosso compromisso com a excelência e a fiabilidade dos serviços que prestamos.

## **2.3 Compliance**

A área de Compliance com integração da vertente de riscos foi iniciada em setembro 2022 e auxilia na prevenção de ameaças à estrutura legal e aos ativos físicos da empresa. Esta área do negócio foca-se nos mecanismos de controle com o objetivo de garantir que os processos da empresa estão a ser realizados de acordo com os requisitos jurídicos e sem deixar de lado os valores éticos alinhados na missão e nos valores da empresa. Ele envolve um bom relacionamento com investidores, clientes e fornecedores, ou seja, toda a cadeia de relações. A gestão de riscos constitui, uma série de processos e atividades específicas com o objetivo de corrigir deficiências e evitar falhas que comprometam a organização além de gerar valor para a empresa. Esta gestão envolve também a identificação de oportunidades que enriqueçam o valor de mercado e a infraestrutura do negócio como um todo.

*[Handwritten signature]*

### 2.3.1 Qualidade e Segurança Alimentar e Ambiente

- **Reclamações:** A taxa de reclamações em 2023 foi de 3,1% (n.º Reclamações/ Voo) face aos 4,5 % de 2022. Apesar da melhoria em 31%, os contextos internos e externos continuaram a ter impacto nestes resultados bem como a linha de ramp up da operação dos vários clientes onde existiram muitas alterações nos perfis de serviço que necessitaram de um maior acompanhamento na execução e implementação pelas equipas.
- **Atrasos:** Houve uma melhoria de 33% no tempo médio e número de atrasos de 2022 para 2023.

| Atrasos                          |      |      |
|----------------------------------|------|------|
| Média                            | 2023 | 2022 |
| Atrasos por 1000 voos (n.º voos) | 6    | 9    |
| Atraso por voo (min)             | 13,5 | 15   |

- **Acidentes com aeronaves:** Em 2023 tivemos um acidente com aeronaves, sem impactos de maior dimensão nos nossos clientes.
- **Segurança Alimentar:** Em 2023 conseguimos cumprir o objetivo todos os meses com uma média anual de 98% o que significou uma melhoria de 8% face aos 90% de média anual em 2022.
- **Acidentes de trabalho:** Foram registados 53 acidentes de trabalho em 2023 comparativamente aos 45 que ocorreram em 2022.
- **Consumo de água:** O consumo de água (m3/voo) encontra-se em níveis similares em 2022 e 2023, com uma taxa de 0,9m3/voo.

A certificação Halal (capacitação para a produção de alimentos conformes com a lei islâmica) foi revalidada em junho 2023 pela Comunidade Islâmica de Lisboa.

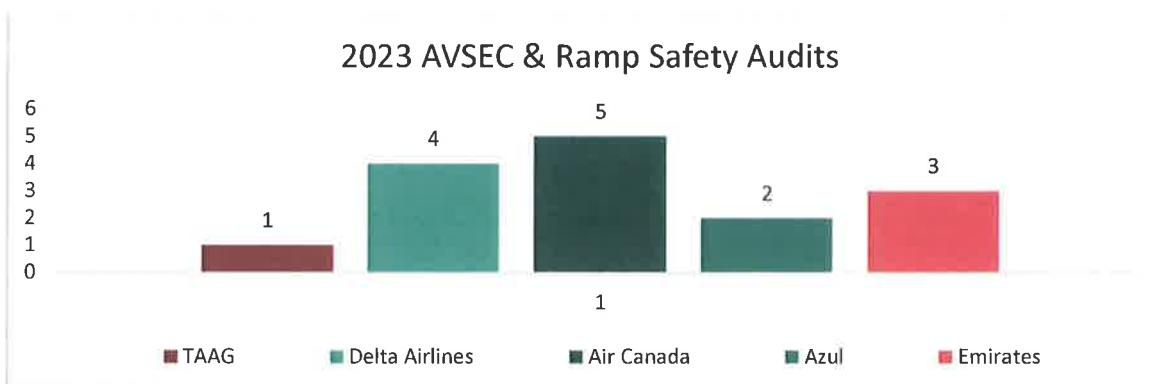
Esta Certificação tem implicações não só ao nível dos procedimentos e formação, mas também no próprio *layout* da unidade. Esta certificação tem validade anual pelo que foi

*(Handwritten signature)*

novamente revalidada em 2023, obrigando a um muito significativo esforço de formação, por abranger a totalidade dos trabalhadores da empresa.

### 2.3.2 Segurança

No ano de 2023, a Cateringpor acompanhou auditorias de clientes, mantendo, paralelamente, o investimento em auditorias internas.



Sobre a atividade de formação, relativa ao departamento de Segurança, no decorrer de 2023, verificaram-se as seguintes formações:

| Número de formandos      |       |       |          |        |
|--------------------------|-------|-------|----------|--------|
| Formação                 | 2023  | 2022  | Variação | Var. % |
| Security Nível 10        | 1 489 | 1 442 | 47       | 3%     |
| Security Nível 7         | 18    | 37    | -19      | -51%   |
| Security Nível 13/14     | 142   | 80    | 62       | 78%    |
| Ramp Safety              | 163   | 134   | 29       | 22%    |
| Abertura de portas A/C   | 101   | 23    | 78       | 339%   |
| Single Operator Catering | 67    | 23    | 44       | 191%   |
| Combate a incêndios      | 37    | 33    | 4        | 12%    |
| Total                    | 2 017 | 1 772 | 245      | 14%    |

Foi ainda realizado com sucesso um exercício de simulacro, conforme requisito legal do regime da SCIE, com os seguintes objetivos:

- Aperfeiçoar procedimentos de emergência na evacuação de pessoas em situação de calamidade (Ex.: sismo; incêndio e colapsos estruturais no edifício) para salvaguarda da vida humana;
- Testar a organização e tempos de evacuação;
- Testar a organização/reação da brigada de combate a incêndios;
- Verificar anomalias e correções ao sistema de segurança contra incêndios.

## **2.4 Dívidas à Administração Fiscal e Segurança Social**

Não existem dívidas para com a Administração Fiscal e Segurança Social em 31 de dezembro de 2023.

## **3. Recursos Humanos**

### **3.1 Quadro Médio de Trabalhadores**

O quadro de pessoal em 2023 teve uma média de 1280 trabalhadores, registando-se um aumento de 25% face a 2022.

Apresenta-se abaixo o quadro síntese da evolução do número de trabalhadores:

#### **Evolução do número de trabalhadores**

| <b>Trabalhadores</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> | <b>Variação</b> | <b>Var. %</b> |
|----------------------|-------------|-------------|-----------------|---------------|
| Média anual          | 1 280       | 1 026       | 254             | 25%           |

Durante o ano de 2023, houve um acréscimo da atividade e com a transformação Industrial existente a necessidade de ajustar os trabalhadores para adaptar a capacidade produtiva.

### **3.2 Distribuição de trabalhadores por tipo de contrato**

No que se refere à distribuição de trabalhadores por tipo de contrato, em 2023, os valores estão em linha com os de 2022 registou-se um ligeiro aumento no número médio de trabalhadores com vínculo permanente, com o objetivo de assegurar um quadro estável de competências e a consequente entrega do nível de serviço contratado pelos nossos clientes.



| Tipo de contrato    |       |      |       |      |
|---------------------|-------|------|-------|------|
| Contratos           | 2023  | %    | 2022  | %    |
| Sem termo           | 513   | 40%  | 454   | 44%  |
| A termo certo       | 107   | 8%   | 39    | 4%   |
| Trabalho temporário | 660   | 52%  | 533   | 52%  |
| Média anual         | 1 280 | 100% | 1 026 | 100% |

### 3.3 Trabalho Suplementar

Em 2023 verificou-se uma redução no trabalho suplementar face ao ano anterior:

| Trabalho suplementar          |        |        |          |        |
|-------------------------------|--------|--------|----------|--------|
| Tipo                          | 2023   | 2022   | Variação | Var. % |
| Média anual de trabalhadores  | 1 273  | 1 026  | 247      | 24%    |
| Número de horas               | 13 244 | 14 105 | -861     | -6%    |
| Número de horas / trabalhador | 10,4   | 13,7   | -3       | -24%   |

### 3.4 Absentismo

A taxa de absentismo em 2023 foi de 7,9% registando uma redução comparativamente com os 10,5% de 2022.

Em 2023, tivemos um acréscimo de 34% em dias de falta por acidentes de trabalho.

| Dias de falta por acidente de trabalho |       |       |          |        |
|----------------------------------------|-------|-------|----------|--------|
| Tipo                                   | 2023  | 2022  | Variação | Var. % |
| Média anual de trabalhadores           | 1 276 | 1 026 | 250,0    | 24%    |
| Dias de falta por acidente de trabalho | 3 159 | 2 351 | 808,0    | 34%    |
| Rácio de faltas por trabalhador        | 2,5   | 2,3   | 0,2      | 8%     |

Em dias de falta por baixa ou outras faltas, tivemos um aumento de 27%, como se verifica nos quadros abaixo:



**Dias de falta por baixa da Seg Social e outras faltas**

| Tipo                                    | 2023   | 2022   | Variação | Var. % |
|-----------------------------------------|--------|--------|----------|--------|
| Média anual de trabalhadores            | 1 276  | 1 026  | 250,0    | 24%    |
| Dias de falta por baixa e outras faltas | 23 135 | 18 222 | 4 913,0  | 27%    |
| Rácio de faltas por trabalhador         | 18,1   | 17,8   | 0,4      | 2%     |

### **3.5 Formação**

Quanto às atividades relativas à formação profissional, prosseguiu-se, à semelhança dos anos anteriores, na aposta na formação interna, ministrada por quadros habilitados pertencentes à empresa. O número de horas de formação em 2023 foi de 11.677 horas, face às 8.864 horas de 2022.

No decurso do ano de 2023, destacamos as seguintes ações de formação contínua:

#### **Higiene e Segurança Alimentar**

Formação destinada primordialmente aos trabalhadores das áreas operacionais e novos colaboradores na empresa com especial incidência nos manipuladores de alimentos e chefias intermédias, abrangendo também elementos afetos às áreas de *Supply Chain*, visando a sensibilização para as especificidades do Catering de Aviação no que concerne:

- ao rigoroso cumprimento das normas internacionais e boas práticas de higiene e segurança alimentar,
- à observância da legislação nacional em vigor e das normas e regulamentos internos e sistema de HACCP implementados na empresa, bem como a correta utilização de produtos de limpeza.

#### **HALAL**

Esta formação tem por objetivo transmitir aos colaboradores os fundamentos e a adoção de procedimentos envolvidos na confeção de refeições Halal, destinadas a passageiros islâmicos, designadamente dos clientes Emirates e Ethiad. Foi feito um reforço às equipas de suporte desta formação nomeadamente procurement, PD, áreas produtivas de forma a integrar a nova estrutura nestes procedimentos especialmente com cliente novo.



### Segurança Aeroportuária (Security)

Destinada a todos os colaboradores da empresa, visando dotá-los de conhecimento sobre a importância da segurança de pessoas e bens em áreas aeroportuárias, identificando as ameaças (sabotagem, terrorismo) e realçando a necessidade da adoção de comportamentos responsáveis de vigilância e alerta.

### Operação segura na zona da Placa (Ramp Safety)

Dirigida aos colaboradores (motoristas, ajudantes, coordenadores, supervisores) que desenvolvem as respetivas funções na placa do Aeroporto de Lisboa, visando a correta atuação no ambiente aeroportuário, atentas às condições de risco ali prevalecentes. Incidiu, essencialmente, sobre operações de circulação de viaturas, operações junto a aeronaves e manobras de aproximação às aeronaves para abastecimento de catering.

### Formação Nível 7

Para os colaboradores (motoristas, ajudantes, coordenadores, supervisores) que desenvolvem as respetivas funções na placa do Aeroporto de Lisboa, visando a correta atuação no ambiente aeroportuário, atentas as condições de risco ali prevalecentes. Foca-se na execução de funções de proteção das aeronaves, nomeadamente, em atos de interferência ilícita na aviação civil e dos atos terroristas ocorridos no passado, das ameaças atuais, sistema de controle de acessos ao aeroporto, conhecimento das formas de proteção do acesso não autorizado às aeronaves, selagem de aeronaves, entre outros.

### Formação Nível 13 e 14

Para colaboradores que para o desempenho da sua função necessitam aceder sem escolta às zonas restritas do aeroporto, em segurança.

### Cultura Organizacional

Demos continuidade aos trabalhos de transformação de cultura organizacional. Foram desenvolvidas dinâmicas de trabalho ao nível das equipas de gestão, chefias e também destas duas equipas com os respetivos reports de cada área apostando na formação do código de Ética e Conduta numa vertente Top Down assegurando primeiro aos níveis de liderança e posteriormente aos níveis mais operacionais. Em paralelo e no seguimento da cultura apostamos em formação LEAN de forma a capacitar a equipa a reduzir desperdícios e melhorar assim a produtividade.

### **3.6 Encargos com o Pessoal**

O total de gastos com o pessoal em 2023 foi de 18 148 906 Euros, ao qual acrescem 12 548 798 Euros de trabalho temporário, contabilizados em fornecimentos e serviços externos. Para efeitos de análise, os gastos com o pessoal incluem o valor referente ao trabalho temporário, o qual para efeitos contabilísticos se encontra reconhecido na rubrica de fornecimentos e serviços externos.

## **4. Análise Económica e Financeira**

### **4.1 Vendas e Prestação de Serviços**

As vendas e prestação de serviços aumentaram 31% face a 2022, em consequência do acréscimo e consolidação da atividade no período pós-pandemia.

### **4.2 Custos**

O custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas aumentou 24% em relação a 2022, consequência direta do crescimento das vendas. No entanto esse aumento é substancialmente inferior ao acréscimo registado das vendas e prestação de serviços fruto de uma redução no preço ocorrida em algumas matérias-primas.

O custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas representou 33% e 35% relativamente aos proveitos operacionais de 2023 e 2022, respetivamente.

Os fornecimentos e serviços externos, (excluindo o "trabalho temporário", que, para efeitos de análise, se incluiu nos "gastos com o pessoal"), aumentaram 39% em relação a 2022 e passou a representar 21% dos proveitos operacionais (20% em 2022).

Os gastos com o pessoal, (incluindo o "trabalho temporário"), aumentaram 36% em relação a 2022, estando esta variação diretamente associada ao volume de atividade, sobretudo pelo facto de em 2022 apenas o 2º semestre de atividade ser comparável com 2023.

### **4.3 Resultados**

A Cateringpor apresentou em 2023, um resultado líquido do período positivo de 2 515 768 Euros, um aumento de 5,2% face ao resultado líquido de 2022 que foi de 2 390 526 Euros.

U  
d

#### 4.4 Estrutura e equilíbrio do Balanço

A Solvabilidade e a Autonomia financeira registaram uma melhoria significativa em 2023 face ao ano anterior, para a qual contribuiu o resultado do exercício positivo.

| Rácios de estrutura  |      |      |
|----------------------|------|------|
| Indicador            | 2023 | 2022 |
| Solvabilidade        | 0,56 | 0,39 |
| Autonomia financeira | 0,36 | 0,28 |

De referir que o Capital Próprio passou de 5 790 346 Euros para 8 306 114 Euros.

| Rácios de funcionamento |      |      |
|-------------------------|------|------|
| Indicador (em n° dias)  | 2023 | 2022 |
| Stocks                  | 35   | 27   |
| P M Recebimentos        | 50   | 44   |
| P M Pagamentos          | 37   | 43   |

Os stocks diminuíram a sua rotação de 27 dias em 2022 para os 35 dias em 2023.

Na gestão de tesouraria existiram atrasos de recebimentos no final do ano que contribuíram para o aumento do PMR em 6 dias.

Sobre o prazo médio de pagamentos, registou-se uma redução de 43 para 37 dias, associada, em parte, ao aumento de volume de serviços com prazos de pagamento mais curtos (30 dias), como por exemplo o trabalho temporário.

| Rácios de rendibilidade |      |      |
|-------------------------|------|------|
| Indicador               | 2023 | 2022 |
| R. Liquidada das vendas | 3%   | 4%   |
| R. do Capital Próprio   | 30%  | 34%  |
| R. do Ativo             | 11%  | 13%  |



## 5. Perspetiva para 2024

### **Plano Estratégico 2022-2026**

A Cateringpor definiu o seu plano estratégico no final do ano 2021.

Neste, foram definidos três objetivos estratégicos:

- Excelência Operacional;
- Qualidade total;
- Novos Negócios.

O primeiro, implica a reorganização da empresa, nomeadamente, segregar as áreas de planeamento e controlling, a centralização das compras, a implementação de processos passíveis de serem medidos e controlados e a criação de equipas intermédias de gestão e coordenação de toda a operação.

O segundo, a criação do departamento de Compliance, que agrega todas as áreas de gestão de risco: pessoas, produto, ambiente, infraestruturas e segurança de aviação civil.

A partir do primeiro objetivo e da reformulação dos processos fabris, a empresa estará em condições de atingir o seu terceiro objetivo estratégico, ou seja, de avançar para negócios fora da aviação e assim mitigar o risco de dependência de um só setor de negócio.

### **Mercado Aviação**

Com base na informação recebida dos nossos clientes, estimamos que o ano 2024 atinja um volume de voos 3% acima do ano 2023. De destacar o crescimento de 6,9% dos voos de longo curso da TAP, a entrada dos novos clientes ETIHAD e LAM, que permitirá um aumento das receitas em 7,5%.

As receitas serão o melhor marco de sempre, ultrapassando os 81 Milhões de faturação.

### **Reestruturação**

Iniciado em 2022, o processo de reestruturação continuará o seu plano.

Em 2023, a Cateringpor terminou a reorganização das equipas. Na essência, a Cateringpor aposta em capital intelectual para gerar eficiência. A equipa de diretores e managers foi



reforçada, capacitando a empresa para executar o seu plano estratégico, que visa a médio prazo, tornar a Cateringpor uma referência mundial de *Operational Excellence* e *Customer Experience*.

Na primeira área transformada da empresa – Assembling – foi atingida uma redução de 22% da mão de obra direta com os processos implementados e através do novo modelo de liderança adotado.

39% da frota de highloaders da Cateringpor estava obsoleta, com 30 anos de idade. Com o apoio dos acionistas, a frota foi renovada, possibilitando um melhor nível de serviço aos nossos clientes, nomeadamente, na garantia das regras de segurança alimentar e na prevenção de acidentes junto dos aviões.

Está em estudo a segunda fase da transformação da fábrica, na área da Culinária, vital para o crescimento do negócio. Em 2026 a Cateringpor atingirá o limite da sua capacidade produtiva. O projeto e execução levará 24 meses.

No ano 2023 foi lançada a implementação do departamento de Melhoria Continua. Entre março e dezembro desenvolveu-se a sala OBEYA, onde diariamente é avaliado o estado da operação, mitigados todos os riscos, através de um painel de KPI's inteligente que permitem um monitoramento eficaz de toda a operação. Em 2024 esta área assume um papel central em toda a organização, atingindo 100% de cobertura com as ferramentas Problem Solving e Project Charter, nas ações de cada departamento.

Durante o ano 2024, a área de Compliance dará início à implementação da ISO 9001, trazendo uma estrutura sólida de processos, permitindo assim o controlo e medição de resultados melhor que antes. Mais que um processo, é criar cultura. É preparar a empresa para o futuro.

O nosso acionista, Gate Group, desempenhou um papel fundamental na transformação da Cateringpor, através da partilha de conhecimentos, processos, visitas a outras fábricas, que permitem definir os objetivos da empresa nos níveis mais elevados deste setor.

## **Valores**

O sucesso de uma empresa está diretamente ligado à sua cultura.

Esta é medida na qualidade da relação humana entre todos, nomeadamente, nas camadas de base, no espírito de entre ajuda e contributo positivo para cada evento e tarefa em que cada um participa.

Colaboradores que valorizem a não discriminação, a inclusão, a diversidade, são e cada vez mais serão, o futuro.

O valor mais importante da Cateringpor é a Humanização.

Cada palavra, cada comportamento, cada decisão, traz consigo uma atitude genuína de cuidado humano.

É a partir deste valor, que os restantes serão atingidos.

A transformação cultural é o nosso maior desafio. O plano de Coaching iniciado em 2022 segue o seu curso, cobrindo 72% das equipas de gestão. Em 2024 existirá um reforço significativo das ações de Team Building. Na Cateringpor, o valor da “Humanização” é o nosso ADN. Saúde preventiva: gestão de stress, nutrição e desporto – são estes os nossos pilares de Well Being.

Em 2023 concluímos a primeira turma de LEAN Six-Sigma. Em 2024 inicia a segunda turma. Com este investimento, a Cateringpor capacita os seus colaboradores com as melhores práticas de gestão de processos, na máxima que “o que não medimos, não controlamos”.

A soma do desenvolvimento de competências humanas e de gestão proporcionadas pelo Coaching e pelo LEAN, tornará a Cateringpor uma empresa única no mercado.

Valores Cateringpor: Humanização, Excelência Operacional, Segurança, Inovação e Sustentabilidade.

### **Continuidade**

Tal como mencionado na nota 2.1. do anexo às Demonstrações Financeiras, o Conselho de Administração encontra-se convicto de que a Empresa irá dispor dos recursos adequados para manter e acelerar a continuidade das suas operações. Esta convicção assenta no retomar gradual da atividade da aviação em geral e, nomeadamente, através do seu principal cliente, a TAP.

### **6. Proposta de Aplicação de Resultados**

O Resultado Líquido do Período foi positivo em 2 515 768 Euros.

De acordo com os Estatutos e nos termos da Lei, o Conselho de Administração propõe à Assembleia Geral a transferência do Resultado Líquido do Período de 2023 para Resultados Transitados.

Lisboa, 27 de fevereiro de 2024

**O Conselho de Administração**



Sofia Lufinha

Presidente



Alexis Frantz

Administrador



Nuno Batista

Administrador



# **Demonstrações Financeiras**

31 de dezembro de 2023



## Índice das demonstrações financeiras

|                                                                |          |
|----------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Balanço .....</b>                                           | <b>2</b> |
| <b>Demonstração dos resultados .....</b>                       | <b>3</b> |
| <b>Demonstração das alterações nos capitais próprios .....</b> | <b>4</b> |
| <b>Demonstração dos fluxos de caixa .....</b>                  | <b>5</b> |
| <b>Anexo às demonstrações financeiras.....</b>                 | <b>6</b> |

|                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 INTRODUÇÃO .....</b>                                                             | <b>6</b>  |
| <b>2 REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS .....</b> | <b>6</b>  |
| <b>3 PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS .....</b>                                   | <b>7</b>  |
| <b>4 FLUXOS DE CAIXA .....</b>                                                        | <b>16</b> |
| <b>5 ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS .....</b>                                                 | <b>16</b> |
| <b>6 ATIVOS INTANGÍVEIS.....</b>                                                      | <b>18</b> |
| <b>7 OUTROS INVESTIMENTOS FINANCEIROS .....</b>                                       | <b>19</b> |
| <b>8 INVENTÁRIOS .....</b>                                                            | <b>19</b> |
| <b>9 CLIENTES .....</b>                                                               | <b>20</b> |
| <b>10 ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS .....</b>                                        | <b>20</b> |
| <b>11 OUTROS CRÉDITOS A RECEBER.....</b>                                              | <b>21</b> |
| <b>12 DIFERIMENTOS .....</b>                                                          | <b>21</b> |
| <b>13 CAPITAL.....</b>                                                                | <b>22</b> |
| <b>14 RESERVAS, EXCEDENTE DE REVALORIZAÇÃO E RESULTADOS TRANSITADOS.....</b>          | <b>22</b> |
| <b>15 FINANCIAMENTOS OBTIDOS .....</b>                                                | <b>23</b> |
| <b>16 FORNECEDORES.....</b>                                                           | <b>24</b> |
| <b>17 OUTRAS DÍVIDAS A PAGAR .....</b>                                                | <b>24</b> |
| <b>18 VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS.....</b>                                            | <b>25</b> |
| <b>19 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS.....</b>                   | <b>25</b> |
| <b>20 FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS .....</b>                                     | <b>26</b> |
| <b>21 GASTOS COM PESSOAL.....</b>                                                     | <b>27</b> |
| <b>22 PROVISÕES .....</b>                                                             | <b>27</b> |
| <b>23 OUTROS RENDIMENTOS .....</b>                                                    | <b>28</b> |
| <b>24 OUTROS GASTOS .....</b>                                                         | <b>28</b> |
| <b>25 GASTOS FINANCEIROS .....</b>                                                    | <b>28</b> |
| <b>26 IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO.....</b>                                             | <b>28</b> |
| <b>27 CONTINGÊNCIAS.....</b>                                                          | <b>29</b> |
| <b>28 PARTES RELACIONADAS .....</b>                                                   | <b>29</b> |
| <b>29 EVENTOS SUBSEQUENTES.....</b>                                                   | <b>30</b> |
| <b>30 OUTRAS INFORMAÇÕES .....</b>                                                    | <b>30</b> |

## Balanço

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

|                                       |      | Período    |             |
|---------------------------------------|------|------------|-------------|
|                                       | Nota | 2023       | 2022        |
| Activo                                |      |            |             |
| Não corrente                          |      |            |             |
| Activos fixos tangíveis               | 5    | 4 252 297  | 3 907 611   |
| Activos intangíveis                   | 6    | 116 629    | 79 553      |
| Outros investimentos financeiros      | 7    | 85 876     | 56 351      |
|                                       |      | 4 454 801  | 4 043 516   |
| Corrente                              |      |            |             |
| Inventários                           | 8    | 2 254 020  | 1 730 646   |
| Clientes                              | 9    | 11 773 662 | 8 474 482   |
| Estado e outros entes públicos        | 10   | 1 500 526  | 1 799 588   |
| Outros créditos a receber             | 11   | 188 270    | 486 876     |
| Diferimentos                          | 12   | 393 480    | 302 136     |
| Caixa e depósitos bancários           | 4    | 2 655 910  | 3 707 876   |
|                                       |      | 18 765 868 | 16 501 605  |
| Total do Activo                       |      | 23 220 670 | 20 545 121  |
| Capital próprio                       |      |            |             |
| Capital subscrito                     | 13   | 3 500 000  | 3 500 000   |
| Reservas legais                       | 14   | 700 000    | 700 000     |
| Outras reservas                       | 14   | 4 537      | 4 537       |
| Excedentes de revalorização           | 14   | 182 339    | 232 395     |
| Resultados transitados                | 14   | 1 403 471  | (1 037 111) |
|                                       |      | 5 790 346  | 3 399 820   |
| Resultado líquido do período          |      | 2 515 768  | 2 390 526   |
| Total do capital próprio              |      | 8 306 114  | 5 790 346   |
| Passivo                               |      |            |             |
| Não corrente                          |      |            |             |
| Provisões                             | 22   | 1 250 798  | 1 840 090   |
| Financiamentos obtidos                | 15   | 561 873    | 583 333     |
|                                       |      | 1 812 670  | 2 423 423   |
| Corrente                              |      |            |             |
| Fornecedores                          | 16   | 7 481 638  | 7 098 485   |
| Estado e outros entes públicos        | 10   | 788 967    | 500 640     |
| Financiamentos obtidos                | 15   | 687 013    | 517 564     |
| Outras dívidas a pagar                | 17   | 4 144 267  | 3 414 662   |
| Diferimentos                          | 12   | -          | 800 000     |
|                                       |      | 13 101 885 | 12 331 351  |
| Total do passivo                      |      | 14 914 556 | 14 754 774  |
| Total do capital próprio e do passivo |      | 23 220 670 | 20 545 121  |

O anexo faz parte integrante do balanço em 31 de dezembro de 2023.

Handwritten signature and initials in the top right corner.

## Demonstração dos resultados

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

|                                                                             | Nota  | Período          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
|                                                                             |       | 2023             | 2022             |
| Vendas e serviços prestados                                                 | 18    | 75 510 124       | 57 469 975       |
| Custos das mercadorias vendidas e matérias consumidas                       | 19    | (24 880 591)     | (20 051 825)     |
| Fornecimentos e serviços externos                                           | 20    | (28 341 266)     | (20 023 043)     |
| Gastos com o pessoal                                                        | 21    | (18 148 906)     | (13 965 751)     |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/ reversões)                         | 9     | (185 463)        | -                |
| Provisões (aumentos / reduções)                                             | 22    | 529 292          | -                |
| Outros rendimentos                                                          | 23    | 111 747          | 99 480           |
| Outros gastos                                                               | 24    | (575 879)        | (91 119)         |
| <b>Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b> |       | <b>4 019 058</b> | <b>3 437 716</b> |
| Gastos/ reversões de depreciação e de amortização                           | 5 e 6 | (1 082 133)      | (967 680)        |
| <b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>  |       | <b>2 936 925</b> | <b>2 470 036</b> |
| Juros e gastos similares suportados                                         | 25    | (70 099)         | (20 054)         |
| <b>Resultados antes de impostos</b>                                         |       | <b>2 866 825</b> | <b>2 449 982</b> |
| Imposto sobre o rendimento do período                                       | 26    | (351 058)        | (59 456)         |
| <b>Resultado líquido do período</b>                                         |       | <b>2 515 768</b> | <b>2 390 526</b> |

O anexo faz parte integrante da demonstração dos resultados em 31 de dezembro de 2023.

## Demonstração das alterações nos capitais próprios

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

De 1 Janeiro 2023 a 31 Dezembro 2023

| Valores em Euros                                                                  | Capital realizado | Reservas Legais | Reservas Livres | Excedentes de Revalorização | Resultados transitados | Resultado líquido do exercício | Total     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------|
| <b>Posição no início do período 2023</b>                                          | 3 500 000         | 700 000         | 4 537           | 232 395                     | (1 037 111)            | 2 390 526                      | 5 790 346 |
| <b>Alterações no período:</b>                                                     |                   |                 |                 |                             |                        |                                |           |
| Excedente de revalorização de activos fixos tangíveis                             | -                 | -               | -               | -                           | -                      | -                              | -         |
| Realização do excedente de revalorização                                          | -                 | -               | -               | (50 056)                    | 50 056                 | -                              | 0         |
| Outras alterações reconhecidas no capital próprio:                                | -                 | -               | -               | -                           | -                      | -                              | -         |
| Transferência do resultado líquido do período de 2022 para resultados transitados | -                 | -               | -               | -                           | 2 390 526              | (2 390 526)                    | -         |
| <b>Resultado líquido do exercício</b>                                             | -                 | -               | -               | (50 056)                    | 2 440 582              | (2 390 526)                    | 0         |
| <b>Resultado integral</b>                                                         | -                 | -               | -               | -                           | -                      | 2 515 768                      | 2 515 768 |
| <b>Posição no fim do período 2023</b>                                             | 3 500 000         | 700 000         | 4 537           | 182 339                     | 1 403 471              | 2 515 768                      | 8 306 114 |

De 1 Janeiro 2022 a 31 Dezembro 2022

| Valores em Euros                                                                  | Capital realizado | Reservas Legais | Reservas Livres | Excedentes de Revalorização | Resultados transitados | Resultado líquido do exercício | Total     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------|
| <b>Posição no início do período 2022</b>                                          | 3 500 000         | 700 000         | 4 537           | -                           | 971 196                | (2 024 993)                    | 3 150 740 |
| <b>Alterações no período:</b>                                                     |                   |                 |                 |                             |                        |                                |           |
| Excedente de revalorização de activos fixos tangíveis                             | -                 | -               | -               | 249 080                     | -                      | -                              | 249 080   |
| Realização do excedente de revalorização                                          | -                 | -               | -               | (16 685)                    | 16 685                 | -                              | -         |
| Outras alterações reconhecidas no capital próprio:                                | -                 | -               | -               | -                           | -                      | -                              | -         |
| Transferência do resultado líquido do período de 2021 para resultados transitados | -                 | -               | -               | -                           | (2 024 993)            | 2 024 993                      | -         |
| <b>Resultado líquido do exercício</b>                                             | -                 | -               | -               | 232 395                     | (2 008 307)            | 2 024 993                      | 249 080   |
| <b>Resultado integral</b>                                                         | -                 | -               | -               | -                           | -                      | 2 390 526                      | 2 390 526 |
| <b>Posição no fim do período 2022</b>                                             | 3 500 000         | 700 000         | 4 537           | 232 395                     | (1 037 111)            | 2 390 526                      | 5 790 346 |

O anexo faz parte integrante da Demonstração das alterações nos capitais próprios em 31 de dezembro de 2023.



## Demonstração dos fluxos de caixa

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

|                                                                 |                    | Período            |                    |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                 |                    | 2023               | 2022               |
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>              |                    |                    |                    |
| Recebimentos de clientes                                        |                    | 75 825 662         | 58 339 842         |
| Pagamentos a fornecedores                                       |                    | (67 321 297)       | (48 156 600)       |
| Pagamentos ao pessoal                                           |                    | (13 250 628)       | (10 196 666)       |
| <b>Caixa gerada pelas operações</b>                             |                    | <b>(4 746 263)</b> | <b>(13 424)</b>    |
| Pagamento/ recebimento do imposto sobre o rendimento            |                    | (159 788)          | (10 768)           |
| Outros recebimentos/ pagamentos                                 |                    | 5 740 191          | (732 736)          |
| <b>Fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais</b>     | <b>(1)</b>         | <b>834 141</b>     | <b>(756 927)</b>   |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>           |                    |                    |                    |
| Pagamentos respeitantes a:                                      |                    |                    |                    |
| Ativos fixos tangíveis                                          |                    | (1 047 946)        | (1 068 773)        |
| <b>Fluxos de caixa líquidos das atividades de investimento</b>  | <b>(2)</b>         | <b>(1 047 946)</b> | <b>(1 068 773)</b> |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>          |                    |                    |                    |
| Pagamentos respeitantes a:                                      |                    |                    |                    |
| Financiamentos obtidos                                          |                    | (818 818)          | (591 515)          |
| Juros e gastos e similares                                      |                    | (19 343)           | (19 851)           |
| <b>Fluxos de caixa líquidos das atividades de financiamento</b> | <b>(3)</b>         | <b>(838 162)</b>   | <b>(611 366)</b>   |
| <b>Variação de caixa e seus equivalentes</b>                    | <b>(1)+(2)+(3)</b> | <b>(1 051 966)</b> | <b>(2 437 067)</b> |
| Caixa e seus equivalentes no início do período                  |                    | 3 707 876          | 6 144 943          |
| Caixa e seus equivalentes no fim do período                     |                    | 2 655 910          | 3 707 876          |
|                                                                 |                    | (1 051 966)        | (2 437 067)        |
| <b>Detalhe da Caixa e equivalentes de caixa</b>                 |                    |                    |                    |
| Caixa                                                           |                    | 1 671              | 6 201              |
| Depósitos bancários                                             |                    | 2 654 239          | 3 701 675          |
|                                                                 |                    | <b>2 655 910</b>   | <b>3 707 876</b>   |

O anexo faz parte integrante da demonstração de fluxos de caixa em 31 de dezembro de 2023.



## **Anexo às demonstrações financeiras**

### **1 Introdução**

A Cateringpor – Catering de Portugal, S.A. (adiante designada por “Cateringpor” ou “Empresa”), é uma sociedade anónima, com sede em Lisboa, constituída em 16 de julho de 1992 e que tem como atividade principal a confeção e comercialização de refeições e prestação de serviços relacionados com companhias de transporte aéreo.

A maior parte da atividade da Empresa destina-se a fornecimentos à Transportes Aéreos Portugueses, SA (“TAP Portugal”).

Estas demonstrações financeiras foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 27 de fevereiro de 2024. Contudo, as mesmas estão ainda sujeitas a aprovação pela Assembleia Geral de Acionistas, nos termos da legislação comercial em vigor.

Os membros do Conselho de Administração que assinam o presente relatório, declaram que, tanto quanto é do seu conhecimento, a informação nele constante foi elaborada em conformidade com as Normas Contabilísticas aplicáveis, dando uma imagem verdadeira e apropriada do ativo e do passivo, da posição financeira, dos resultados da empresa, do desempenho financeiro e fluxos de caixa.

### **2 Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras**

#### **Base de Preparação**

Estas demonstrações financeiras foram preparadas no quadro das disposições em vigor em Portugal, em conformidade com o Decreto-Lei n° 98/2015 de 2 de junho, que alterou e republicou o Decreto-Lei n° 158/2009 de 13 de julho, e de acordo com a estrutura concetual, normas contabilísticas e de relato financeiro (“NCRF”) e normas interpretativas (“NI”) consignadas, respetivamente, nos avisos do Ministério das Finanças 8254/2015, 8256/2015 e 8258/2015, de 29 de julho, as quais, no seu conjunto constituem o Sistema de Normalização Contabilística (“SNC”). Acresce referir que o modelo das demonstrações financeiras e quadro de contas foram também alterados, respetivamente, pela Portaria n° 220/2015 de 24 de julho e Declaração de Retificação n° 41-B/2015 de 21 de setembro e pela da Portaria n° 218/2015 de 23 de julho e Declaração de Retificação n° 41-A/2015 de 21 de setembro.

O Conselho de Administração procedeu à avaliação da capacidade de a Empresa operar em continuidade, tendo por base toda a informação relevante, factos e circunstâncias de natureza financeira, operacional e outra. Em resultado da avaliação efetuada, o Conselho de Administração encontra-se convicto de que a Empresa irá dispor dos recursos adequados para manter as suas operações, não havendo intenção de cessar as suas atividades no curto prazo, pelo que considerou adequado o uso do pressuposto da continuidade das operações na preparação das demonstrações financeiras.

A preparação das demonstrações financeiras em conformidade com o SNC requer o uso de estimativas, pressupostos e julgamentos críticos no processo da determinação das políticas



contabilísticas a adotar pela Cateringpor, com impacto significativo no valor contabilístico dos ativos e passivos, assim como nos rendimentos e gastos do período de reporte.

Apesar de estas estimativas serem baseadas na melhor experiência da Administração e nas suas melhores expectativas em relação aos eventos e ações correntes e futuras, os resultados atuais e futuros podem diferir destas estimativas. As áreas que envolvem um maior grau de julgamento ou complexidade, ou áreas em que pressupostos e estimativas sejam significativos para as demonstrações financeiras são apresentadas na Nota 3.22.

### **Derrogação das disposições do SNC**

Não existiram, no decorrer do exercício a que respeitam estas demonstrações financeiras, quaisquer casos excecionais que implicassem a derrogação de qualquer disposição prevista pelo SNC.

### **Comparabilidade das demonstrações financeiras**

Os elementos constantes nas presentes demonstrações financeiras são, na sua totalidade, comparáveis com os do exercício anterior.

## **3 Principais políticas contabilísticas**

### **Bases de apresentação**

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas de acordo com o princípio do custo histórico e no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos livros e registos contabilísticos da Empresa.

As principais políticas contabilísticas aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras são as que abaixo se descrevem. Estas políticas foram consistentemente aplicadas a todos os exercícios apresentados, salvo indicação contrária.

### **Conversão cambial**

#### **i) Moeda funcional e de apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Empresa, estão mensurados na moeda do seu ambiente económico, o Euro. Deste modo, as demonstrações financeiras da Cateringpor e respetivas notas deste anexo são apresentadas em euros, salvo indicação explícita em contrário.

#### **ii) Transações e saldos**

As transações em moedas diferentes do Euro são convertidas na moeda funcional utilizando as taxas de câmbio à data das transações. Os ganhos ou perdas cambiais resultantes do pagamento/recebimento das transações bem como da conversão pela taxa de câmbio à data do balanço, dos ativos e dos passivos monetários denominados em moeda estrangeira, são reconhecidos na demonstração dos resultados na rubrica de juros e gastos/rendimentos similares, se relacionadas com empréstimos ou em outros rendimentos ou gastos operacionais, para todos os outros saldos/transações.



### iii) Cotações utilizadas

As cotações de moeda estrangeira utilizadas para conversão de saldos expressos em moeda estrangeira, foram como segue:

| Moeda | 2023  | 2022  |
|-------|-------|-------|
| USD   | 1,105 | 1,067 |

### Ativos fixos tangíveis

Os ativos tangíveis encontram-se valorizados ao custo deduzido das depreciações acumuladas e eventuais perdas por imparidade.

O custo de aquisição inclui o preço de compra do ativo, as despesas diretamente imputáveis à sua aquisição e os encargos suportados com a preparação do ativo para que se encontre na sua condição de utilização.

Os custos subsequentes incorridos com renovações e grandes reparações, que façam aumentar a vida útil, ou a capacidade produtiva dos ativos são reconhecidos no custo do ativo.

Os encargos com reparações e manutenção de natureza corrente são reconhecidos como um gasto do período em que são incorridos.

Os custos a suportar com o desmantelamento ou remoção de ativos instalados em propriedade de terceiros serão considerados como parte do custo inicial dos respetivos ativos quando se traduzam em montantes significativos.

As vidas úteis estimadas para os ativos fixos tangíveis mais significativos são conforme segue:

|                               | Anos        |
|-------------------------------|-------------|
| Edifícios                     | 7 a 20 anos |
| Equipamento básico            | 3 a 12 anos |
| Equipamento de transporte     | 5 anos      |
| Ferramentas                   | 5 a 8 anos  |
| Equipamento administrativo    | 3 a 10 anos |
| Outros Ativos Fixos Tangíveis | 5 a 8 anos  |

Sempre que existam indícios de perda de valor dos ativos fixos tangíveis, são efetuados testes de imparidade, de forma a estimar o valor recuperável do ativo, e quando necessário registar uma perda por imparidade. O valor recuperável é determinado como o mais elevado entre o preço de venda líquido e o valor de uso do ativo, sendo este último calculado com base no valor atual dos fluxos de caixa futuros estimados, decorrentes do uso continuado e da alienação do ativo no fim da sua vida útil.

As vidas úteis dos ativos são revistas em cada período de relato financeiro, para que as depreciações praticadas estejam em conformidade com os padrões de consumo dos ativos.

Handwritten initials and a signature in blue ink.

Alterações às vidas úteis são tratadas como uma alteração de estimativa contabilística e são aplicadas prospectivamente.

Os ganhos ou perdas na alienação dos ativos são determinados pela diferença entre o valor de realização e o valor contabilístico do ativo, sendo reconhecidos na demonstração dos resultados.

### **Ativos intangíveis**

Os ativos intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição deduzido de amortizações, pelo método das quotas constantes durante o período de utilização do ativo, e perdas por imparidade.

### **Imparidade de ativos não financeiros**

Os ativos não financeiros são sujeitos a testes de imparidade sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor pelo qual se encontram escriturados possa não ser recuperável.

Sempre que o valor recuperável determinado é inferior ao valor contabilístico dos ativos, a Empresa avalia se a situação de perda assume um carácter permanente e definitivo, e se sim regista a respetiva perda por imparidade. Nos casos em que a perda não é considerada permanente e definitiva, é feita a divulgação das razões que fundamentam essa conclusão.

Uma perda por imparidade é reconhecida pelo montante do excesso da quantia escriturada do ativo face ao seu valor recuperável. A quantia recuperável é a mais alta de entre o justo valor de um ativo, deduzidos os gastos para venda, e o seu valor de uso.

Para realização de testes por imparidade, os ativos são agrupados ao mais baixo nível no qual se possam identificar separadamente fluxos de caixa (unidades geradoras de fluxos de caixa a que pertence o ativo), quando não seja possível fazê-lo individualmente, para cada ativo.

A reversão de perdas por imparidade, reconhecidas em exercícios anteriores, é registada quando se conclui que as perdas por imparidade reconhecidas já não existem ou diminuíram, sendo registada, na demonstração dos resultados. Contudo, a reversão da perda por imparidade é efetuada até ao limite da quantia que estaria reconhecida (líquida de amortização ou depreciação) caso a perda por imparidade não tivesse sido registada em exercícios anteriores.

### **Ativos financeiros**

A Administração determina a classificação dos ativos financeiros, na data do reconhecimento inicial de acordo com a NCRF 27 – Instrumentos financeiros.

Os ativos financeiros podem ser classificados/mensurados como:

(a) Ao custo ou custo amortizado menos qualquer perda por imparidade; ou

(b) Ao justo valor com as alterações de justo valor a ser reconhecidas na demonstração de resultados.

A Cateringpor classifica e mensura ao custo ou ao custo amortizado, os ativos financeiros:

i) que em termos de prazo sejam à vista ou tenham maturidade definida; ii) cujo retorno seja de montante fixo, de taxa de juro fixa ou de taxa variável correspondente a um indexante de mercado; e iii) que não possuam nenhuma cláusula contratual da qual possa resultar a perda do valor nominal e do juro acumulado.

Para os ativos registados ao custo amortizado, os juros obtidos a reconhecer em cada período são determinados de acordo com o método da taxa de juro efetiva, que corresponde à taxa que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados durante a vida esperada do instrumento financeiro.

São registados ao custo ou custo amortizado os ativos financeiros que constituem empréstimos concedidos e créditos a receber (clientes, outros devedores, etc.).

A Cateringpor classifica e mensura ao justo valor os ativos financeiros que não cumpram com as condições para ser mensurados ao custo ou custo amortizado, conforme descrito acima. A 31 de Dezembro de 2023 e 2022 a Cateringpor apresenta outros ativos financeiros mensurados ao justo valor (Nota 7).

A Cateringpor avalia a cada data de relato financeiro a existência de indicadores de perda de valor para os ativos financeiros que não sejam mensurados ao justo valor através de resultados. Se existir uma evidência objetiva de imparidade, a Cateringpor reconhece uma perda por imparidade na demonstração de resultados.

Os ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos ao recebimento dos fluxos monetários originados por esses investimentos expiram ou são transferidos, assim como todos os riscos e benefícios associados à sua posse.

### **Imparidade de ativos financeiros**

Os ativos financeiros são sujeitos a testes de imparidade em cada data de relato. Tais ativos encontram-se em imparidade quando existe uma evidência objetiva de que, em resultado de um ou mais acontecimentos ocorridos após o seu reconhecimento inicial, os seus fluxos de caixa futuros estimados são afetados negativamente.

Para os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado, a perda por imparidade a reconhecer corresponde à diferença entre o valor líquido contabilístico do ativo e o valor presente dos novos fluxos de caixa futuros estimados descontados à respetiva taxa de juro efetiva original.

Para os ativos financeiros mensurados ao custo, a perda por imparidade a reconhecer corresponde à diferença entre o valor líquido contabilístico do ativo e a melhor estimativa do justo valor do ativo.

0  
1234  
d

As perdas por imparidade são registadas em resultados nas rubricas de imparidade, no período em que são determinadas.

Subsequentemente, se o montante da perda por imparidade diminui e tal diminuição pode ser objetivamente relacionada com um acontecimento que teve lugar após o reconhecimento da perda, esta deve ser revertida. A reversão deve ser efetuada até ao limite do montante que estaria reconhecido, caso a perda não tivesse sido inicialmente registada. A reversão de perdas por imparidade é registada em resultados.

### **Caixa e equivalentes de caixa**

A rubrica de caixa e equivalentes de caixa inclui caixa, depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo, de liquidez elevada e com maturidades iniciais até 3 meses, e descobertos bancários. Os descobertos bancários são apresentados no Balanço, no passivo corrente, na rubrica Financiamentos obtidos, e são considerados na elaboração da demonstração dos fluxos de caixa, como caixa e equivalentes de caixa.

### **Inventários**

Os inventários são valorizados ao menor entre o custo de aquisição e o valor líquido de realização. Os inventários são reconhecidos inicialmente ao custo de aquisição, o qual inclui todas as despesas suportadas com a compra, até à entrada em armazém. Para efeitos de valorização das saídas de armazém, a Empresa utiliza o custo médio ponderado.

### **Clientes e Outros créditos a receber**

As rubricas de Clientes e Outros créditos a receber são reconhecidas inicialmente ao justo valor, sendo subsequentemente mensuradas ao custo amortizado, deduzido de ajustamentos por imparidade (se aplicável).

As perdas por imparidade dos clientes e créditos a receber são registadas, sempre que exista evidência objetiva de que os mesmos não são recuperáveis, conforme os termos iniciais da transação. As perdas por imparidade identificadas são registadas na demonstração dos resultados, em Imparidade de dívidas a receber (perdas/ reversões), sendo subsequentemente revertidas por resultados, caso os indicadores de imparidade diminuam ou desapareçam.

### **Capital subscrito**

Corresponde ao capital social subscrito e realizado à data do relato financeiro. Os custos diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são apresentados no capital próprio como uma dedução, líquida de impostos, ao valor recebido resultante da emissão.

### **Passivos financeiros**

A Administração determina a classificação dos passivos financeiros, na data do reconhecimento inicial de acordo com a NCRF 27 – Instrumentos financeiros.

Os passivos financeiros podem ser classificados/ mensurados como:

(a) Ao custo ou custo amortizado; ou

(b) Ao justo valor com as alterações de justo valor a ser reconhecidas na demonstração de resultados.

A Cateringpor classifica e mensura ao custo ou ao custo amortizado, os passivos financeiros: i) que em termos de prazo sejam à vista ou tenham maturidade definida; ii) cuja remuneração seja de montante fixo, de taxa de juro fixa ou de taxa variável correspondente a um indexante de mercado; e iii) que não possuam nenhuma cláusula contratual da qual possa resultar uma alteração à responsabilidade pelo reembolso do valor nominal e do juro acumulado a pagar.

Para os passivos registados ao custo amortizado, os juros obtidos a reconhecer em cada período são determinados de acordo com o método da taxa de juro efetiva, que corresponde à taxa que desconta exatamente os pagamentos de caixa futuros estimados durante a vida esperada do instrumento financeiro.

São registados ao custo ou custo amortizado os passivos financeiros que constituem financiamentos obtidos e contas a pagar (fornecedores, outras credores, financiamentos obtidos, etc.).

Uma entidade deve desreconhecer um passivo financeiro (ou parte de um passivo financeiro) apenas quando este se extinguir, isto é, quando a obrigação estabelecida no contrato seja liquidada, cancelada ou expire.

### **Fornecedores e Outras dívidas a pagar**

As rubricas de Fornecedores e Outras dívidas a pagar constituem obrigações de pagar pela aquisição de bens ou serviços sendo reconhecidas inicialmente ao justo valor, sendo subsequentemente mensuradas ao custo amortizado, utilizando o método da taxa de juro efetiva.

### **Financiamentos obtidos**

Os financiamentos obtidos são, inicialmente, reconhecidos ao justo valor, líquido de custos de transação incorridos sendo, subsequentemente, apresentados ao custo amortizado. Qualquer diferença entre os recebimentos (líquidos de custos de transação) e o valor de reembolso é reconhecida na demonstração dos resultados ao longo do período da dívida, utilizando o método da taxa de juro efetiva.

A dívida remunerada é classificada no passivo corrente, exceto se a Empresa possuir um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do relato financeiro.

### **Encargos financeiros com financiamentos**

Os encargos financeiros, relacionados com financiamentos, são, geralmente, reconhecidos como gastos financeiros, de acordo com o princípio da especialização dos exercícios.



Os encargos financeiros de financiamentos genéricos e específicos, diretamente relacionados com a aquisição, construção (caso o período de construção ou desenvolvimento exceda um ano) ou produção de ativos fixos, são capitalizados, fazendo parte do custo do ativo.

A capitalização destes encargos começa após o início da preparação das atividades de construção ou desenvolvimento do ativo e é interrompida após o início de utilização ou quando a execução do projeto em causa se encontre suspensa ou substancialmente concluída.

### **Locações**

Locações de ativos fixos tangíveis, relativamente às quais a Cateringpor detém substancialmente todos os riscos e benefícios inerentes à propriedade do ativo são classificados como locações financeiras. Todas as outras locações são classificadas como locações operacionais.

As locações financeiras são capitalizadas no início da locação pelo menor entre o justo valor do ativo locado e o valor presente dos pagamentos mínimos da locação, cada um determinado à data de início do contrato. A dívida resultante de um contrato de locação financeira é registada líquida de encargos financeiros, na rubrica de financiamentos obtidos. Os encargos financeiros incluídos na renda e a depreciação dos ativos locados são reconhecidos na demonstração dos resultados, no período a que dizem respeito.

Os ativos tangíveis adquiridos através de locações financeiras são depreciados pelo menor entre o período de vida útil do ativo e o período da locação quando a Cateringpor não tem opção de compra no final do contrato, ou pelo período de vida útil estimado quando a Cateringpor tem a intenção de adquirir os ativos no final do contrato.

Nas locações consideradas operacionais, as rendas a pagar são reconhecidas como custo na demonstração dos resultados numa base linear, durante o período da locação.

### **Imposto sobre o rendimento**

O imposto sobre rendimento do período compreende os impostos correntes e os impostos diferidos. Os impostos sobre o rendimento são registados na demonstração dos resultados, exceto quando estão relacionados com itens que sejam reconhecidos diretamente nos capitais próprios. O valor de imposto corrente a pagar é determinado com base no resultado antes de impostos, ajustado de acordo com as regras fiscais em vigor.

Os impostos diferidos são reconhecidos usando o método do passivo com base no balanço, considerando as diferenças temporárias resultantes da diferença entre a base fiscal de ativos e passivos e os seus valores nas demonstrações financeiras.

Os impostos diferidos são calculados com base na taxa de imposto em vigor ou já oficialmente comunicada à data do balanço, e que se estima que seja aplicável na data da realização dos impostos diferidos ativos ou na data do pagamento dos impostos diferidos passivos.

1  
d

Os impostos diferidos ativos são reconhecidos na medida em que seja provável que existam lucros tributáveis futuros disponíveis para a utilização da diferença temporária. Os impostos diferidos passivos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis.

### **Provisões**

As provisões são reconhecidas quando a Cateringpor tem: i) uma obrigação presente, legal ou construtiva resultante de eventos passados; ii) para a qual é mais provável de que não que seja necessário um dispêndio de recursos internos no pagamento dessa obrigação; e iii) o montante possa ser estimado com razoabilidade. Sempre que um dos critérios não seja cumprido ou a existência da obrigação esteja condicionada à ocorrência (ou não ocorrência) de determinado evento futuro, a Cateringpor divulga tal facto como um passivo contingente, salvo se a avaliação da exigibilidade da saída de recursos para pagamento do mesmo seja considerada remota.

As provisões são mensuradas ao valor presente dos dispêndios estimados para liquidar a obrigação utilizando uma taxa antes de impostos, que reflete a avaliação de mercado para o período do desconto e para o risco da provisão em causa.

### **Ativos e Passivos contingentes**

Os ativos contingentes não são reconhecidos no balanço, mas divulgados nas notas anexas quando é provável a existência de um benefício económico futuro.

Os passivos contingentes, em que a possibilidade de uma saída de fundos afetando benefícios económicos futuros seja apenas possível, não são reconhecidos no balanço, sendo divulgados nas notas, a menos que a possibilidade de se concretizar a saída de fundos afetando benefícios económicos futuros seja remota, caso em que não são objeto de divulgação.

São reconhecidas provisões para passivos que satisfaçam as condições previstas na Nota 3.18.

### **Gastos e rendimentos**

Os gastos e rendimentos são registados no período a que se referem, independentemente do seu pagamento ou recebimento, de acordo com o princípio contabilístico da especialização dos exercícios. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes créditos e gastos são reconhecidas como ativos ou passivos, se qualificarem como tal.

### **Rédito**

O crédito corresponde ao justo valor do montante recebido ou a receber relativo à venda de produtos e/ou serviços no decurso normal da atividade da Cateringpor. O crédito é registado líquido de quaisquer impostos e descontos comerciais atribuídos.

O crédito da venda de produtos é reconhecido quando: i) o valor do crédito pode ser estimado com fiabilidade; ii) é provável que benefícios económicos fluam para a Cateringpor; e iii) parte significativa dos riscos e benefícios tenham sido transferidos para o comprador.


O rédito da prestação de serviços é reconhecido com base no período do contrato, uma vez que a prestação de serviços não está associada à execução de atividades específicas, mas à prestação contínua do serviço.

### **Principais estimativas e julgamentos apresentados**

As estimativas e julgamentos com impacto nas demonstrações financeiras da Cateringpor são continuamente avaliados, representando à data de cada relato a melhor estimativa da Administração, tendo em conta o desempenho histórico, a experiência acumulada e as expectativas sobre eventos futuros que, nas circunstâncias em causa, se acreditam serem razoáveis.

A natureza intrínseca das estimativas pode levar a que o reflexo real das situações que haviam sido alvo de estimativa possam, para efeitos de relato financeiro, vir a diferir dos montantes estimados. As estimativas e os julgamentos que apresentam um risco significativo de originar um ajustamento material no valor contabilístico de ativos e passivos no decurso do exercício encontram-se evidenciadas abaixo.

#### **Provisões**

A Cateringpor analisa de forma periódica eventuais obrigações que resultem de eventos passados e que devam ser objeto de reconhecimento ou divulgação.

A subjetividade inerente à determinação da probabilidade e montante de recursos internos necessários para o pagamento das obrigações poderá conduzir a ajustamentos significativos, quer por variação dos pressupostos utilizados, quer pelo futuro reconhecimento de provisões anteriormente divulgadas como passivos contingentes.

#### **Ativos fixos tangíveis**

A determinação das vidas úteis dos ativos, bem como o método de depreciação a aplicar é essencial para determinar o montante das depreciações a reconhecer na demonstração dos resultados de cada exercício.

#### **Imparidades**

A determinação de uma eventual perda por imparidade pode ser despoletada pela ocorrência de diversos eventos, muitos dos quais fora da esfera de influência da Cateringpor, tais como: a disponibilidade futura de financiamento, o custo de capital, bem como por quaisquer outras alterações, quer internas quer externas, à Cateringpor.

A identificação dos indicadores de imparidade, a estimativa de fluxos de caixa futuros e a determinação do justo valor de ativos implicam um elevado grau de julgamento por parte da Administração no que respeita à identificação e avaliação dos diferentes indicadores de imparidade, fluxos de caixa esperados, taxas de desconto aplicáveis, vidas úteis e valores residuais.

Estes três parâmetros são definidos de acordo com o melhor julgamento da Administração para os ativos e negócios em questão.

### **Distribuição de dividendos**

A distribuição de dividendos aos acionistas da Cateringpor é reconhecida como uma responsabilidade nas demonstrações financeiras no período em que os dividendos são aprovados pelos seus acionistas, salvo decisão em contrário dos acionistas.

### **Compensação de saldos e transações**

Os ativos, passivos, rendimentos e gastos não são compensados salvo se exigidos ou permitidos pelas NCRF.

### **Acontecimentos após a data do Balanço**

Os acontecimentos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam à data do balanço são refletidos nas demonstrações financeiras. Os acontecimentos após a data do balanço que proporcionem informação sobre condições que ocorram após a data do balanço são divulgados nas demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

## **4 Fluxos de caixa**

### **Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e depósitos bancários**

O detalhe do montante considerado como saldo final na rubrica de Caixa e equivalentes de caixa do balanço e para efeitos da elaboração da demonstração de fluxos de caixa para o período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é:

|                                      | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Numerário                            | 1 671            | 6 201            |
| Depósitos bancários                  | 2 654 239        | 3 701 675        |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa</b> | <b>2 655 910</b> | <b>3 707 876</b> |

## **5 Ativos fixos tangíveis**

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2023 os movimentos registados em rubricas do ativo fixo tangível foram como segue:



|                               | Edifícios e<br>outras<br>construções | Equipamento<br>básico | Equipamento<br>transporte | Equipamento<br>administrativo | Outros         | Total            |
|-------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------|------------------|
| <b>1 de Janeiro de 2023</b>   |                                      |                       |                           |                               |                |                  |
| Custo de aquisição            | 3 448 908                            | 7 513 568             | 4 871 631                 | 1 928 459                     | 342 389        | 18 104 955       |
| Depreciações acumuladas       | (2 348 592)                          | (5 889 924)           | (4 073 614)               | (1 562 697)                   | (322 516)      | (14 197 344)     |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>1 100 316</b>                     | <b>1 623 644</b>      | <b>798 017</b>            | <b>365 762</b>                | <b>19 873</b>  | <b>3 907 611</b> |
| <b>31 de Dezembro de 2023</b> |                                      |                       |                           |                               |                |                  |
| Adições                       | 403 149                              | 293 137               | 800 000                   | 213 961                       | 337 155        | 2 047 403        |
| Transferências e abates       | -                                    | -                     | (1 588 190)               | -                             | -              | (1 588 190)      |
| Depreciação - exercício       | (158 818)                            | (442 222)             | (237 511)                 | (152 756)                     | (19 751)       | (1 011 059)      |
| Depreciação- transf. e abates | -                                    | -                     | 896 532                   | -                             | -              | 896 532          |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>1 344 647</b>                     | <b>1 474 559</b>      | <b>668 848</b>            | <b>426 967</b>                | <b>337 276</b> | <b>4 252 297</b> |
| <b>31 de Dezembro de 2022</b> |                                      |                       |                           |                               |                |                  |
| Custo de aquisição            | 3 852 057                            | 7 806 705             | 4 083 441                 | 2 142 420                     | 679 544        | 18 564 167       |
| Depreciações acumuladas       | (2 507 410)                          | (6 332 146)           | (3 414 594)               | (1 715 453)                   | (342 268)      | (14 311 871)     |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>1 344 647</b>                     | <b>1 474 559</b>      | <b>668 848</b>            | <b>426 967</b>                | <b>337 276</b> | <b>4 252 297</b> |

As adições registadas na rubrica de Edifícios e outras construções devem-se, essencialmente, à continuação da remodelação da ETAR, à renovação dos sistemas da sala de produção térmica e à nova infraestrutura de balneários para funcionários.

As adições registadas na rubrica de Equipamento básico respeitam à aquisição de equipamento para a área da produção, onde se destacam máquina de corte e forno rotativo elétrico, e diverso equipamento associado ao projeto de transformação industrial, como bancadas de trabalho ou carros de transporte. O aumento na rubrica de Equipamento administrativo deveu-se, sobretudo, ao investimento em equipamento informático e a valores incorridos com o projeto NAAS "Network As A Service".

As depreciações do exercício estão reconhecidas na rubrica de gastos de depreciação e amortização na Demonstração de Resultados.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os movimentos registados em rubricas do ativo fixo tangível foram:

*Handwritten signature and initials*

|                               | Edifícios e<br>outras<br>construções | Equipamento<br>básico | Equipamento<br>transporte | Equipamento<br>administrativo | Outros        | Total            |
|-------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------|------------------|
| <b>1 de Janeiro de 2022</b>   |                                      |                       |                           |                               |               |                  |
| Custo de aquisição            | 3 017 180                            | 6 489 347             | 4 871 631                 | 1 781 303                     | 342 389       | 16 501 850       |
| Depreciações acumuladas       | (2 239 118)                          | (5 587 682)           | (3 850 019)               | (1 436 548)                   | (307 769)     | (13 421 135)     |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>778 062</b>                       | <b>901 665</b>        | <b>1 021 613</b>          | <b>344 755</b>                | <b>34 620</b> | <b>3 080 715</b> |
| <b>31 de Dezembro de 2022</b> |                                      |                       |                           |                               |               |                  |
| Adições                       | 431 728                              | 1 036 543             | -                         | 195 540                       | -             | 1 663 811        |
| Transferências e abates       | -                                    | (12 322)              | -                         | (48 384)                      | -             | (60 706)         |
| Depreciação - exercício       | (109 474)                            | (314 564)             | (223 596)                 | (174 533)                     | (14 748)      | (836 915)        |
| Depreciação- transf. e abates | -                                    | 12 322                | -                         | 48 384                        | -             | 60 706           |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>1 100 316</b>                     | <b>1 623 644</b>      | <b>798 017</b>            | <b>365 762</b>                | <b>19 873</b> | <b>3 907 611</b> |
| <b>31 de Dezembro de 2022</b> |                                      |                       |                           |                               |               |                  |
| Custo de aquisição            | 3 448 908                            | 7 513 568             | 4 871 631                 | 1 928 459                     | 342 389       | 18 104 955       |
| Depreciações acumuladas       | (2 348 592)                          | (5 889 924)           | (4 073 614)               | (1 562 697)                   | (322 516)     | (14 197 344)     |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>1 100 316</b>                     | <b>1 623 644</b>      | <b>798 017</b>            | <b>365 762</b>                | <b>19 873</b> | <b>3 907 611</b> |

## 6 Ativos intangíveis

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 os movimentos registados em rubricas do ativo intangível foram:

|                               | Software      | Investimentos<br>em curso | Total          |
|-------------------------------|---------------|---------------------------|----------------|
| <b>1 de Janeiro de 2023</b>   |               |                           |                |
| Custo de aquisição            | 1 581 066     | -                         | 1 581 066      |
| Depreciações acumuladas       | (1 501 513)   | -                         | (1 501 513)    |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>79 553</b> | <b>-</b>                  | <b>79 553</b>  |
| <b>31 de Dezembro de 2023</b> |               |                           |                |
| Adições                       | 313           | 107 837                   | 108 150        |
| Depreciação - exercício       | (71 074)      | -                         | (71 074)       |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>8 792</b>  | <b>107 837</b>            | <b>116 629</b> |
| <b>31 de Dezembro de 2023</b> |               |                           |                |
| Custo de aquisição            | 1 581 379     | 107 837                   | 1 689 216      |
| Depreciações acumuladas       | (1 572 587)   | -                         | (1 572 587)    |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>8 792</b>  | <b>107 837</b>            | <b>116 629</b> |

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os movimentos registados em rubricas do ativo intangível foram como segue:



|                               | Software       | Total          |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 de Janeiro de 2022</b>   |                |                |
| Custo de aquisição            | 1 581 066      | 1 581 066      |
| Depreciações acumuladas       | (1 370 747)    | (1 370 747)    |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>210 319</b> | <b>210 319</b> |
| <b>31 de Dezembro de 2022</b> |                |                |
| Depreciação - exercício       | (130 766)      | (130 766)      |
| Valor líquido                 | <b>79 553</b>  | <b>79 553</b>  |
| <b>31 de Dezembro de 2022</b> |                |                |
| Custo de aquisição            | 1 581 066      | 1 581 066      |
| Depreciações acumuladas       | (1 501 513)    | (1 501 513)    |
| <b>Valor líquido</b>          | <b>79 553</b>  | <b>79 553</b>  |

As amortizações dos ativos intangíveis estão reconhecidas na rubrica gastos/reversões de depreciação e de amortização da Demonstração dos Resultados.

## 7 Outros investimentos financeiros

O Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) é um fundo autónomo, dotado de personalidade jurídica e gerido por um Conselho de Gestão. É um fundo de capitalização individual financiado pelas entidades empregadoras por meio de contribuições mensais. Estas contribuições constituem uma poupança a que se encontram vinculadas, com vista ao pagamento de até 50% do valor da compensação a que os trabalhadores abrangidos pelo novo regime venham a ter direito na sequência da cessação do contrato de trabalho.

Até 31 dezembro 2023 a Cateringpor detinha o montante de 85.876 Euros inscrito na rubrica de outros investimentos financeiros respeitantes a entregas feitas pela Cateringpor ao Fundo de Compensação, mensuradas ao justo valor. Já em 31 de dezembro de 2022 apresentava nessa mesma rubrica um valor de 56.351 Euros. No entanto, em abril de 2023 deixaram de ocorrer contribuições para este fundo, estando a Cateringpor a avaliar a possibilidade de reaver o valor inscrito na rubrica em análise.

## 8 Inventários

O detalhe de inventários em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é como segue:

①  
HAB  
4

|                          | <b>2023</b>             | <b>2022</b>             |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Matéria-prima            | 1 896 066               | 1 412 776               |
| Outros                   | 378 954                 | 338 870                 |
|                          | <u>2 275 020</u>        | <u>1 751 646</u>        |
| Imparidade               | (21 000)                | (21 000)                |
| <b>Total inventários</b> | <b><u>2 254 020</u></b> | <b><u>1 730 646</u></b> |

O acréscimo do volume de atividade em 2023 provocou um aumento nas necessidades diárias de inventário face a 2022, o que explica a variação positiva ocorrida face ao ano anterior.

## 9 Clientes

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a decomposição da rubrica de Clientes, apresenta-se conforme segue:

|                                             | <b>2023</b>              | <b>2022</b>             |
|---------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Clientes                                    | 5 467 048                | 4 068 391               |
| Clientes - Entidades relacionadas (Nota 28) | 6 492 078                | 4 406 091               |
|                                             | <u>11 959 125</u>        | <u>8 474 482</u>        |
| Imparidade de clientes                      | (185 463)                | -                       |
| <b>Total Clientes</b>                       | <b><u>11 773 662</u></b> | <b><u>8 474 482</u></b> |

O saldo de clientes registou um acréscimo face a 2022, em resultado do aumento global da atividade, sobretudo nas companhias aéreas estrangeiras.

Para os períodos apresentados não existem diferenças entre os valores contabilísticos e o seu justo valor.

## 10 Estado e outros entes públicos

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os saldos são como apresentados abaixo:

|                                     | <b>2023</b>      |                | <b>2022</b>      |                |
|-------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                                     | <b>Devedor</b>   | <b>Credor</b>  | <b>Devedor</b>   | <b>Credor</b>  |
| Impostos s/ rendimento - IRC        | -                | 269 746        | -                | 59 456         |
| Impostos s/ rendimento - IRS        | -                | 163 149        | -                | 145 258        |
| Imposto s/ valor acrescentado - IVA | 1 447 488        | -              | 1 783 271        | -              |
| Contribuições p/ segurança social   | -                | 352 492        | 16 317           | 289 235        |
| Outras contribuições                | -                | 3 580          | -                | 6 692          |
| Recurso Hierárquico                 | 53 038           | -              | -                | -              |
|                                     | <u>1 500 526</u> | <u>788 967</u> | <u>1 799 588</u> | <u>500 640</u> |

A rubrica Recurso Hierárquico é referente a um processo de retenções na fonte do mês de março de 2023 cujo pagamento foi efetuado, por lapso, em duplicado e aguarda análise e reembolso por parte da Autoridade Tributária.

O detalhe da rubrica de IRC nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é apresentado conforme segue:

**Detalhe da rubrica de IRC**

|                   | <b>2023</b>      | <b>2022</b>     |
|-------------------|------------------|-----------------|
| Estimativa de IRC | (351 058)        | (59 456)        |
| <b>Total</b>      | <b>(351 058)</b> | <b>(59 456)</b> |

## 11 Outros créditos a receber

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a decomposição da rubrica de Outros créditos a receber, é como segue:

|                                  | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Cost Plus (TAP)                  | 106 931        | 443 868        |
| Outros                           | 81 339         | 43 008         |
| <b>Outros créditos a receber</b> | <b>188 270</b> | <b>486 876</b> |

Nesta rubrica, destaca-se o apuramento do *Cost Plus*, que em dezembro resultou num valor adicional a faturar à TAP Portugal de 106 931 Euros, de acordo com o *Catering Agreement*.

De referir também que a rubrica de "Outros" respeita, maioritariamente, a cauções a receber, descontos de rappel e adiantamentos a colaboradores.

Para os períodos apresentados não existem diferenças entre os valores contabilísticos e o seu justo valor.

## 12 Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Empresa tem registado na rubrica de diferimentos ativos os seguintes saldos:

|                            | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Instalações                | 241 997        | 215 990        |
| Seguros                    | 148 951        | 65 050         |
| Outros serviços            | 2 532          | 21 096         |
| <b>Gastos a reconhecer</b> | <b>393 480</b> | <b>302 136</b> |

Os gastos a reconhecer referem-se, essencialmente, a rendas de instalações, seguros e contratos plurianuais de licenças e serviços.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Empresa tem registado na rubrica de diferimentos passivos os seguintes saldos:



|                           | 2023     | 2022           |
|---------------------------|----------|----------------|
| Operação <i>leaseback</i> | -        | 800 000        |
| <b>Total</b>              | <b>-</b> | <b>800 000</b> |

## 13 Capital

### Capital subscrito

O capital social de 3.500.000 Euros encontra-se totalmente realizado sendo constituído por 700.000 ações, conforme segue:

|                                           | % detida    | Capital Social   |                  |
|-------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
|                                           |             | 2023             | 2022             |
| TAPGER-Sociedade de Gestão e Serviços, SA | 51%         | 1 785 000        | 1 785 000        |
| Gate Gourmet Switzerland Holding GmbH     | 49%         | 1 715 000        | 1 715 000        |
|                                           | <b>100%</b> | <b>3 500 000</b> | <b>3 500 000</b> |

## 14 Reservas, Excedente de Revalorização e Resultados Transitados

Estas rubricas registaram os seguintes movimentos durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

|                                          | Reserva legal  | Outras reservas | Excedentes de revalorização | Resultados transitados | Total            |
|------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|------------------|
| <b>1 de Janeiro de 2022</b>              | <b>700 000</b> | <b>4 537</b>    | <b>-</b>                    | <b>971 196</b>         | <b>1 675 733</b> |
| Aplicação do resultado do exercício 2021 | -              | -               | -                           | (2 024 993)            | (2 024 993)      |
| Excedentes de revalorização              | -              | -               | 232 395                     | 16 685                 | 249 080          |
| <b>31 de Dezembro de 2022</b>            | <b>700 000</b> | <b>4 537</b>    | <b>232 395</b>              | <b>(1 037 111)</b>     | <b>(100 180)</b> |
| Aplicação do resultado do exercício 2022 | -              | -               | -                           | 2 390 526              | 2 390 526        |
| Excedentes de revalorização              | -              | -               | (50 056)                    | 50 056                 | -                |
| <b>31 de Dezembro de 2023</b>            | <b>700 000</b> | <b>4 537</b>    | <b>182 339</b>              | <b>1 403 471</b>       | <b>2 290 346</b> |

### Reserva Legal

A legislação comercial estabelece que, pelo menos, 5% do resultado líquido anual tem de ser destinado ao reforço da reserva legal até que esta represente, pelo menos, 20% do capital. Esta reserva não é distribuível a não ser em caso de liquidação da Empresa, mas pode ser utilizada para absorver prejuízos depois de esgotadas as outras reservas, ou incorporada no capital. A Reserva legal encontra-se totalmente constituída (20% do capital).

### Excedentes de Revalorização

Baseado no trabalho de consultoria de inventariação e revalorização total aos bens da empresa, efetuado em 2021 e 2022, verificou-se que parte dos bens identificados tinham

condições de gerar um benefício económico futuro à empresa e procedeu-se ao seu registo em ativos fixos tangíveis pelo valor da revalorização.

## 15 Financiamentos obtidos

A Empresa regista no seu ativo fixo tangível os ativos adquiridos em regime de locação financeira. O resumo das responsabilidades associadas aos contratos de locação financeira negociados pela Empresa detalha-se como se segue:

|                                                        | 2023           | 2022          |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Locações Financeiras - pagamentos mínimos da locação   |                |               |
| Até 1 ano                                              | 220 707        | 17 698        |
| Entre 1 e 5 anos                                       | 507 040        | -             |
|                                                        | <b>727 748</b> | <b>17 698</b> |
| Custos financeiros futuros das locações financeiras    | (62 195)       | (134)         |
| <b>Valor atual do passivo das locações financeiras</b> | <b>665 552</b> | <b>17 564</b> |

Valor atual do passivo das locações financeiras é como segue:

|                  | 2023           | 2022          |
|------------------|----------------|---------------|
| Até 1 ano        | 187 013        | 17 564        |
| Entre 1 e 5 anos | 478 539        | -             |
|                  | <b>665 552</b> | <b>17 564</b> |

Para fazer face aos seus compromissos no período de pandemia, a Cateringpor, SA contraiu, em 2020, um financiamento a médio/longo prazo no Banco Millennium BCP no valor de 1.500.000 euros com a finalidade de reforço do fundo de maneoio ao abrigo das linhas de crédito Covid-19.

O financiamento teve início em 5 maio de 2020, com o prazo de reembolso de 48 meses, beneficiando de um período de carência de amortização de capital de 12 meses. Em 2021, este período de carência foi alargado para 21 meses, passando o reembolso do empréstimo para 57 meses.

O reembolso de capital é devido em 36 prestações iguais, sucessivas e postecipadas, com periodicidade mensal, tendo-se vencido a primeira no dia 5 de março de 2022.

O financiamento vence juros à taxa Euribor 180 dias acrescida de um *spread* de 1,25 pontos percentuais.

Foi celebrado em 24 de Agosto de 2022 um contrato de *lease-back* com o Banco BPI relativamente a 9 highloaders, no montante total de 800.000 Euros. O contrato foi celebrado por um período de 48 meses e com condições de uma taxa de juro EURIBOR a 3 meses acrescido de um *spread* de 2%.

①  
9113  
d

|                                                              | 2023           | 2022             |
|--------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Financiamentos obtidos - pagamentos mínimos do financiamento |                |                  |
| Até 1 ano                                                    | 504 502        | 510 842          |
| Entre 1 e 5 anos                                             | 83 468         | 587 976          |
|                                                              | <b>587 970</b> | <b>1 098 817</b> |
| Custos financeiros futuros do financiamento                  | (4 637)        | (15 484)         |
| <b>Valor atual do passivo do financiamento</b>               | <b>583 333</b> | <b>1 083 333</b> |

Valor atual do passivo do financiamento é como segue:

|                  | 2023           | 2022             |
|------------------|----------------|------------------|
| Até 1 ano        | 500 000        | 500 000          |
| Entre 1 e 5 anos | 83 333         | 583 333          |
|                  | <b>583 333</b> | <b>1 083 333</b> |

## 16 Fornecedores

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os saldos de fornecedores detalham-se como segue:

|                                                 | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Fornecedores                                    | 6 975 644        | 6 850 981        |
| Fornecedores - Entidades relacionadas (nota 28) | 220 542          | 154 916          |
| Fornecedores - faturas em receção e conferência | 285 452          | 92 588           |
| <b>Total saldo fornecedores</b>                 | <b>7 481 638</b> | <b>7 098 485</b> |

## 17 Outras dívidas a pagar

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o detalhe das rubricas de Outras dívidas a pagar é como segue:

|                                        |      | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>Outras contas a pagar</b>           |      |                  |                  |
| <b>Outros credores</b>                 |      |                  |                  |
| Fornecedores de Investimentos          | i)   | 903 884          | 595 832          |
| <b>Acréscimos de gastos</b>            |      |                  |                  |
| Remunerações a liquidar                | ii)  | 2 022 987        | 1 979 235        |
| Contratos de Assistência               |      | -                | -                |
| Cost Plus TAP                          |      | -                | -                |
| Trabalho Temporário                    | iii) | 296 266          | 291 202          |
| Taxas Aeroportuárias                   |      | 159 245          | -                |
| Outros                                 | iv)  | 761 885          | 548 394          |
| <b>Total de outras dívidas a pagar</b> |      | <b>4 144 267</b> | <b>3 414 662</b> |

*Handwritten signature and initials*

- i) Este saldo refere-se à aquisição de equipamentos.
- ii) Este saldo refere-se ao acréscimo com o mês de férias e subsídio de férias a liquidar em 2024.
- iii) Este saldo refere-se ao acréscimo do gasto de trabalho temporário da segunda quinzena de dezembro.
- iv) Este saldo refere-se a valores inscritos em rubricas de credores por acréscimo de gastos e de outros credores e devedores.

## 18 Vendas e serviços prestados

O montante das vendas e prestações de serviços reconhecido na demonstração dos resultados, é detalhado como segue:

|                               | 2023              | 2022              |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Venda de Produtos</b>      |                   |                   |
| Mercado interno               | 48 744 964        | 38 024 767        |
|                               | <b>48 744 964</b> | <b>38 024 767</b> |
| <b>Prestações de Serviços</b> |                   |                   |
| Mercado interno               | 26 765 160        | 19 445 208        |
|                               | <b>26 765 160</b> | <b>19 445 208</b> |
|                               | <b>75 510 124</b> | <b>57 469 975</b> |

As vendas e prestações de serviços em 2023 registaram um acréscimo de 31% face ao período homólogo, refletindo o forte desempenho da atividade durante o ano.

A variação maior registou-se ao nível do número de prestação de serviços, com um aumento 38% face a 2022, enquanto que o aumento das refeições servidas foi de 28%, justificada pelo acréscimo do *Load Factor* de 1,40%, relativamente ao ano anterior que passou de 85,3% para 86,7%.

Esta rubrica engloba 56.498.355 Euros (2022: 43.701.639 Euros) relativos a partes relacionadas (Nota 28).

## 19 Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas

O montante do custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas, reconhecido na demonstração dos resultados, é detalhado como segue:

|                                                             | 2023              | 2022              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Matéria-prima                                               | 23 334 955        | 18 181 015        |
| Outros                                                      | 1 545 636         | 1 870 810         |
| <b>Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas</b> | <b>24 880 591</b> | <b>20 051 825</b> |



aumento do custo das mercadorias vendidas está diretamente associado ao aumento das vendas.

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| Existencia inicial 01/01/23 | 1 730 646         |
| Compras                     | 24 976 877        |
| Regularizações (Nota 24)    | 448 088           |
| Existencia final 31/12/23   | (2 275 020)       |
| <b>CMVMC</b>                | <b>24 880 591</b> |

## 20 Fornecimentos e serviços externos

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o detalhe dos custos com fornecimentos e serviços externos é como segue:

|                                          | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Trabalho Temporário                      | 12 548 798        | 8 672 134         |
| Conservação e reparação                  | 3 130 988         | 2 314 799         |
| Serviços aeroportuários                  | 2 031 589         | 1 732 288         |
| Gastos Energéticos                       | 1 720 604         | 1 631 560         |
| Rendas e Alugueres                       | 2 500 466         | 1 614 784         |
| Gastos com Limpeza                       | 1 885 249         | 1 574 490         |
| Consultoria                              | 1 305 325         | 548 289           |
| Outros                                   | 948 479           | 445 212           |
| Trabalhos Especializados                 | 604 555           | 369 516           |
| Lavandaria                               | 868 156           | 429 304           |
| Vigilância e Segurança                   | 320 591           | 294 019           |
| Água                                     | 286 637           | 233 775           |
| Seguros                                  | 189 830           | 162 874           |
| <b>Fornecimentos e serviços externos</b> | <b>28 341 266</b> | <b>20 023 043</b> |

Os Fornecimentos e serviços externos subiram 42% face a 2022, na sequência do aumento da atividade e dos preços, que gerou aumentos nas rubricas de gastos energéticos, serviços aeroportuários, trabalho temporário e conservação e manutenção.

Esta rubrica engloba 2.493.116 Euros (2022: 2.177.830 Euros) relativos a partes relacionadas (Nota 28).

Os gastos indicados na rubrica de consultoria registados em 2022 e 2023 apresentam-se como se segue:

|                    | 2023             | 2022           |
|--------------------|------------------|----------------|
| Coaching           | 138 156          | 99 808         |
| Consultoria IT     | 244 588          | 144 703        |
| Lean Six Sigma     | 325 613          | 83 000         |
| Manutenção         | 17 438           | 0              |
| Outros             | 120 296          | 27 307         |
| Recrutamento       | 445 458          | 172 071        |
| Formação           | 13 776           | 21 400         |
| <b>Consultoria</b> | <b>1 305 325</b> | <b>548 289</b> |

## 21 Gastos com pessoal

Os gastos com pessoal, incorridos durante os exercícios de 2023 e de 2022, foram como segue:

|                             | 2023              | 2022              |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Remunerações                |                   |                   |
| Orgãos sociais              | 136 556           | 130 113           |
| Pessoal                     | 12 705 536        | 9 620 380         |
|                             | <b>12 842 091</b> | <b>9 750 493</b>  |
| Encargos sociais            |                   |                   |
| Encargos sobre remunerações | 2 779 803         | 2 230 210         |
| Custos de acção social      | 1 855 687         | 1 341 451         |
| Outros                      | 671 325           | 643 598           |
|                             | <b>5 306 815</b>  | <b>4 215 259</b>  |
| <b>Gastos com pessoal</b>   | <b>18 148 906</b> | <b>13 965 751</b> |

O número médio de empregados em 2023 foi de 1280, muito acima da média de 1026 de 2022. Este número médio em 2023 inclui 662 (2022: 532) trabalhadores temporários, cujo custo está registado na rubrica de Fornecimentos e serviços externos, em trabalho temporário (nota 20).

## 22 Provisões

Em 31 de dezembro de 2021, tendo em conta uma expectativa criada nos colaboradores da Empresa, foi registada uma provisão para reestruturação no montante de 2.122.519 Euros, que se destinavam a fazer face a responsabilidades com encargos futuros relacionados com a reorganização da atividade da Empresa, norteadas por propósitos de redimensionamento de estruturas atendendo às novas exigências do negócio e renovação de funções, com a busca de perfis de diferente qualificação profissional.



No decorrer do exercício de 2023 foi efetuada uma redução no valor da provisão de 589 292 Euros que se dividem entre 60.000 Euros de utilização da provisão e 529.292 Euros de redução. Estima-se que o remanescente desta provisão será utilizado no exercício de 2024, conforme plano de reestruturação aprovado pela Administração em 2021.

## 23 Outros rendimentos

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os outros rendimentos e ganhos detalham-se conforme segue:

|                                       | 2023           | 2022          |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| Comissões Casa Angola                 | 14 478         | 12 768        |
| Aluguer equipamento                   | 11 855         | 10 580        |
| Descontos de pronto pagamento obtidos | 7 270          | -             |
| Alienação ativos físcis tangíveis     | 20 314         | -             |
| Outros                                | 57 830         | 76 131        |
|                                       | <b>111 747</b> | <b>99 480</b> |

## 24 Outros gastos

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os outros gastos e perdas detalham-se conforme segue:

|                  | 2023           | 2022          |
|------------------|----------------|---------------|
| Quebras          | 448 088        | 25 467        |
| Impostos e Taxas | 26 938         | 17 943        |
| Donativos        | -              | 12 770        |
| Outros           | 100 853        | 34 938        |
|                  | <b>575 879</b> | <b>91 119</b> |

## 25 Gastos financeiros

O detalhe dos gastos financeiros dos exercícios de 2023 e 2022 é como segue:

|                           | 2023          | 2022          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| <b>Gastos financeiros</b> |               |               |
| Juros suportados          | 70 099        | 20 054        |
|                           | <b>70 099</b> | <b>20 054</b> |

## 26 Imposto sobre o rendimento

A decomposição do montante de imposto do exercício reconhecido nas demonstrações financeiras é conforme segue:

|                                   | 2023           | 2022          |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Imposto s/ rendimento corrente    | 351 058        | 59 456        |
| <b>Imposto sobre o rendimento</b> | <b>351 058</b> | <b>59 456</b> |

A taxa de imposto adotada na determinação do montante de imposto nas demonstrações financeiras é conforme segue

|                 | 2023          | 2022          |
|-----------------|---------------|---------------|
| Taxa de imposto | 21,00%        | 21,00%        |
| Derrama         | 1,50%         | 1,50%         |
|                 | <b>22,50%</b> | <b>22,50%</b> |

A reconciliação do montante de imposto do exercício é conforme segue:

|                                                | 2023         | 2022        |
|------------------------------------------------|--------------|-------------|
| Resultado antes de Imposto                     | 2 866 825    | 2 449 982   |
| Taxa de Imposto                                | 22,5%        | 22,5%       |
|                                                | 645 036      | 551 246     |
| Utilização prejuízo fiscal s/ imposto diferido | (162 952)    | (367 275)   |
| Diferenças permanentes                         | (57 821)     | (130 610)   |
| Benefícios Fiscais                             | (122 669)    | -           |
| Derrama estadual                               | 33 295       | -           |
| Imposto s/ rendimento corrente                 | 334 889      | 53 361      |
| Tributações autônomas                          | 16 169       | 6 095       |
| Imposto s/ rendimento                          | 351 058      | 59 456      |
| <b>Taxa efetiva de imposto</b>                 | <b>12,2%</b> | <b>2,4%</b> |

## 27 Contingências

A 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Cateringpor apresenta as seguintes garantias bancárias prestadas:

| Beneficiário              | Objecto                                            | Início     | 2023           | 2022           |
|---------------------------|----------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| D. Geral das Alfandegas   | Garantias bancária substitutas de crédito - Tipo C | 13/09/2019 | 79 808         | 79 808         |
| D. Geral das Alfandegas   | Garantias bancária boa execução - IEC              | 24/05/2019 | 50 000         | 50 000         |
| ANA - Aeroporto de Lisboa | Garantias bancária substitutas de crédito          | 05/07/2019 | 460 000        | 460 000        |
|                           |                                                    |            | <b>589 808</b> | <b>589 808</b> |

## 28 Partes relacionadas

### 28.1 Remuneração da Administração



A Administração da Cateringpor foi considerada de acordo com a NCRF 5 como sendo o único elemento "chave" da gestão da Empresa.

Em 2023 a Administração da Cateringpor foi remunerada no montante de 136 556 Euros.

## 28.2. Remuneração do Conselho Fiscal

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as remunerações auferidas pelo Conselho Fiscal ascenderam a 5 115 Euros.

## 28.3. Transações e saldos entre partes relacionadas

Durante os exercícios de 2023 e 2022, a Cateringpor efetuou as seguintes transações com partes relacionadas:

| Entidade                              | 2023                                   |                                       | 2022                                   |                                       |
|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
|                                       | Aquisição de bens e serviços (Nota 20) | Vendas e serviços prestados (Nota 18) | Aquisição de bens e serviços (Nota 20) | Vendas e serviços prestados (Nota 18) |
| SPdH SERVIÇOS PORTUGUESES DE HANDLING | -                                      | 401                                   | -                                      | 859                                   |
| TAP PORTUGAL SA                       | 2 178 924                              | 56 262 236                            | 1 889 051                              | 43 699 057                            |
| PORTUGÁLIA                            | -                                      | 605                                   | -                                      | 1 722                                 |
| Gategroup Services d.o.o. Beograd     | -                                      | -                                     | 23 217                                 | -                                     |
| EVERTASTE, GmbH                       | 149 166                                | 235 113                               | 100 746                                | -                                     |
| UCS CUIDADOS INTEGRADOS DE SAUDE      | 132 500                                | -                                     | 164 817                                | -                                     |
|                                       | <b>2 460 590</b>                       | <b>56 498 355</b>                     | <b>2 177 830</b>                       | <b>43 701 639</b>                     |

A 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Cateringpor apresenta os seguintes saldos com partes relacionadas:

| Entidade                              | 2023              |                        |                |                                   | 2022              |                        |                |                                   |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------|----------------|-----------------------------------|
|                                       | Clientes (Nota 9) | Fornecedores (Nota 16) | Diferimentos   | Outras contas a receber (Nota 11) | Clientes (Nota 9) | Fornecedores (Nota 16) | Diferimentos   | Outras contas a receber (Nota 11) |
| SPdH SERVIÇOS PORTUGUESES DE HANDLING | -                 | -                      | -              | -                                 | 1 612             | -                      | -              | -                                 |
| TAP PORTUGAL SA                       | 6 492 078         | 193 252                | 231 941        | 106 931                           | 4 404 479         | 133 860                | 207 567        | 443 868                           |
| UCS CUIDADOS INTEGRADOS DE SAUDE      | -                 | 20 972                 | -              | -                                 | -                 | 21 056                 | -              | -                                 |
| GATE GOURMET SWITZERLAND GmbH         | -                 | -                      | -              | -                                 | 199               | -                      | -              | -                                 |
| EVERTASTE                             | -                 | 6 318                  | -              | -                                 | -                 | -                      | -              | -                                 |
|                                       | <b>6 492 078</b>  | <b>220 542</b>         | <b>231 941</b> | <b>106 931</b>                    | <b>4 406 091</b>  | <b>154 916</b>         | <b>207 567</b> | <b>443 868</b>                    |

## 29 Eventos subsequentes

Após a data de balanço até à presente data, não existiram eventos materialmente relevantes que tenham de ser ajustados ou divulgados nas presentes demonstrações financeiras.

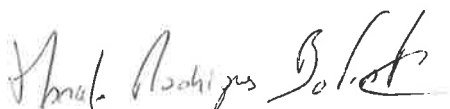
## 30 Outras informações

O Conselho de Administração informa que a Empresa não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do Decreto-Lei 534/80 de 7 de novembro. Dando cumprimento ao estimulado no Decreto n.º 411/91 de 17 de outubro, o Conselho de Administração informa que a situação da Empresa perante a Segurança Social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

Os honorários totais faturados no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 pelo Revisor Oficial de Contas relacionados com a revisão legal das contas anuais ascenderam a 25.500 Euros.

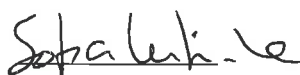
O Conselho de Administração propõe que o Resultado Líquido Positivo do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, no valor de 2.515.768 Euros, seja transferido pela sua totalidade para Resultados Transitados.

O Contabilista Certificado



Marcelo Batista

O Conselho de Administração



Sofia Lufinha  
Presidente



Alexis Frantz  
Administrador



Nuno Batista  
Administrador