

Auto Adesivos Paraná S.A.

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas para o exercício findo 31 de dezembro de 2022

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 1

Balancos patrimoniais..... 5

Demonstrações dos resultados..... 6

Demonstrações dos resultados abrangentes..... 7

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido..... 8

Demonstrações dos fluxos de caixa..... 9

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas10

EY

Building a better working world

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas da Auto Adesivos Paraná S.A. Av. Presidente John Kennedy, 2.427 – Campo Mourão - Paraná

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Auto Adesivos Paraná S.A. ("Companhia" ou "Grupo"), identificadas como controladora e consolidado, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações dos resultados, dos resultados abrangentes, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os

EY

Building a better working world

Demonstrações dos resultados – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Demonstrações dos resultados – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Recursos financeiros

Recursos financeiros

EY

Building a better working world

Demonstrações dos resultados – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Demonstrações dos resultados – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Recursos financeiros

Recursos financeiros

inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

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

São Paulo, 27 de junho de 2023.

ERNST & YOUNG

Auditores Independentes S.S. Ltda

CRC-SP034519/O

Leonardo Lucas Heron Rebelo da Silva

Contador, CRC-PR057007/O

Balancos Patrimoniais – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Nota	2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	2021
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalente de caixa	5	18.864	16.621	22.996	146.642
Contas a receber	6	227.076	173.319	216.159	220.287
Estoques	7	189.671	141.242	247.534	247.296
Impostos a recuperar	8	30.993	24.114	43.956	43.540
Adiantamentos a fornecedores		2.101	4.268	10.596	16.427
Outros créditos		2.052	840	3.098	3.541
		470.757	360.404	544.339	617.733
Não circulante					
Partes relacionadas	19	684	409	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18	26.888	24.956	26.888	27.462
Impostos a recuperar	8	7.044	8.225	7.320	9.582
Outros créditos		216	6.126	1.536	7.469
Ativo não circulante mantida para venda		3.482	3.119	3.482	3.119
Investimentos	9	256.849	594.403	-	46.671
Imobilizado	10	328.811	265.701	352.893	316.208
Direito de uso de arrendamentos	15	26.039	22.747	29.349	45.644
Direito de uso de arrendamentos intangível	11	22.447	14.242	220.926	727.019
		672.480	936.809	642.394	1.180.054
		1.143.217	1.297.213	1.186.733	1.857.787
Total do ativo					
		1.143.217	1.297.213	1.186.733	1.857.787
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	12	166.354	132.661	181.949	202.196
Outros passivos operacionais	12.1	129.002	35.001	129.002	35.001
Empréstimos e financiamentos	13	58.059	59.207	62.507	69.261
Arrendamentos a pagar	15	2.164	1.726	3.682	8.781
Salários e encargos a pagar		15.881	14.361	20.564	24.298
Impostos a pagar	14	2.652	1.531	7.680	14.574
Adiantamentos de clientes		1.941	6.480	3.404	4.785
Contas a pagar - aquisição de controladas	16	14.958	84.247	14.958	231.157
Outras contas a pagar		5.455	7.523	7.442	34.174
		396.486	342.737	431.188	624.227
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	203.834	183.552	216.430	185.202
Partes Relacionadas	19	15.218	-	3.130	177.123
Impostos a pagar	14	900	886	1.962	2.489
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18	23.148	29.103	23.515	107.876
Arrendamentos a pagar	15	27.416	23.398	29.986	34.595
Provisões	17	1.708	2.631	1.775	6.825
Contas a pagar aquisição de controladas	16	5.760	13.260	5.760	13.260
		277.984	252.830	282.558	527.370
Patrimônio líquido					
Capital social	20	326.144	590.558	326.144	590.558
Pagamento baseado em ações	21	2.943	745	2.943	745
Reservas de capital	20	119.547	57.116	119.547	57.116
Reservas de benefícios fiscais	20	83.269	60.759	83.269	60.759
Reservas de incentivos fiscais	20	1.195	1.195	1.195	1.195
Ajuste de variação patrimonial	20	(65.362)	4.620	(65.362)	4.620
Lucros (prejuízos) acumulados		1.031	(13.347)	1.031	(13.347)
		468.787	701.646	468.787	701.646
Participação de acionistas não controladores					
	20	-	-	4.220	4.545
		468.787	701.646	472.987	706.191
		1.143.217	1.297.213	1.186.733	1.857.787
Total do passivo e patrimônio líquido					
		1.143.217	1.297.213	1.186.733	1.857.787
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.					

Demonstrações dos resultados – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Nota	2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	2021
Recursos financeiros					
Receita líquida de mercadorias vendidas e serviços prestados	22	936.176	677.293	2.101.663	894.716
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	23	(744.893)	(549.967)	(1.586.705)	(880.066)
Lucro bruto		191.313	128.326	515.958	214.650
Despesas					
Despesas comerciais	23	(74.664)	(47.564)	(154.915)	(64.978)
Despesas gerais e administrativas	23	(72.278)	(46.059)	(229.790)	(115.235)
Outras receitas operacionais, líquidas	25	4.388	12.123	5.857	15.525
		(142.541)	(81.500)	(378.848)	(164.688)
Lucro operacional antes das participações societárias e do resultado financeiro		48.772	46.826	137.110	49.962
Equivalência patrimonial					
Perdas em participações societárias	9	(9.047)	(8.449)	(9.047)	(9.449)
Resultado de participações societárias		28.074	(19.007)	(9.047)	(9.449)
Recursos financeiros					
Receitas financeiras	24	1.576	7.362	8.057	10.328
Despesas financeiras	24	(54.018)	(19.788)	(60.031)	(25.103)
Variação cambial, líquida	24	8.997	(5.706)	(351)	(7.265)
		(43.743)	(18.132)	(62.325)	(21.960)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social					
		33.103	9.687	45.738	18.533
Imposto de renda e contribuição social correntes	18	(1.582)	(402)	(17.811)	(7.049)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18	5.367	(4.866)	9.889	(5.965)
Lucro líquido do período		36.888	4.419	37.796	5.519
Atribuível aos:					
Acionistas controladores				908	4.419
Acionistas não controladores				908	1.100
Lucro líquido do período				37.796	5.519
Lucro por ação ordinária:					
Lucro por ação - básico	26			0,084	0,010
Lucro por ação - diluído	26			0,079	0,009
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.					

Demonstrações dos resultados abrangentes – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do período	36.888	4.419	37.796	5.519
Ganho (perda) com variação cambial de investimentos permanentes no exterior	(69.982)	4.394	(71.215)	3.997
Resultado abrangente total do exercício	(33.094)	8.813	(33.419)	9.516
Resultado abrangente total do exercício atribuível aos:				
Acionistas controladores			(33.094)	8.813
Acionistas não controladores			(325)	703
			(33.419)	9.516

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

7

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Capital social	Plano baseado em ações	Reservas de capital	Reserva de benefícios fiscais	Reserva de incentivos fiscais	Ajustes de conversão	Lucros/Prejuízos acumulados	Total do Patrimônio líquido	Participação de não controladores	Total do patrimônio líquido
								Controladora		Consolidado
Em 01 de janeiro de 2021	25.598	3.209	59.515	59.248	1.195	226	(11.255)	132.736	4.820	137.556
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	4.419	4.419	1.100	5.519
Ganho (perda) com variação cambial de investimentos permanentes no exterior	-	-	-	-	-	-	4.394	4.394	(397)	3.997
Total do resultado abrangente do período	-	-	-	-	-	-	4.394	4.419	9.813	9.516
CANCELAMENTO DE AÇÕES	-	(40)	-	-	-	-	-	(40)	-	(40)
Constituição de reserva (Investimento R&D)	-	-	(2.399)	-	-	-	-	(2.399)	(1.692)	(4.091)
Reservas de benefícios fiscais	-	-	-	-	4.511	-	-	(4.511)	-	-
Integração de capital das ações outorgadas	3.169	(3.169)	-	-	-	-	-	-	-	-
Pagamento baseado em ações	-	745	-	-	-	-	-	745	-	745
Integração de capital social	591.791	-	-	-	-	-	-	591.791	335	592.126
Distribuição de dividendos de não controladores	-	-	-	-	-	-	-	-	549	549
Em 31 de dezembro de 2021	598.558	745	57.116	60.759	1.195	4.820	(13.347)	701.646	4.545	706.191
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	36.888	36.888	988	37.796
Perda com variação cambial de investimentos permanentes no exterior	-	-	-	-	-	-	(69.982)	(69.982)	(1.233)	(71.215)
Total do resultado abrangente do período	-	-	-	-	-	-	(33.094)	(33.094)	(325)	(33.419)
Constituição de reserva capital	-	-	63.310	-	-	-	-	63.310	-	63.310
Constituição de reserva (Investimento R&D)	-	-	(879)	-	-	-	-	(879)	-	(879)
Reservas de benefícios fiscais	-	-	-	22.510	-	-	(22.510)	-	-	-
Redução de capital	(266.080)	-	-	-	-	-	(266.080)	-	-	(266.080)
Pagamento baseado em ações	-	2.198	-	-	-	-	-	2.198	-	2.198
Integração de capital social	1.666	-	-	-	-	-	-	1.666	-	1.666
Em 31 de dezembro de 2022	336.144	2.943	119.547	83.269	1.195	(65.362)	1.001	468.787	4.220	472.987

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)

31 de dezembro de 2022 e 2021

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Auto Adesivos Paraná S.A. e suas subsidiárias para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 foram aprovadas e assinadas pelo Conselho de Administração em 27 de junho de 2023 e foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB (IFRS), e evidenciam todas as informações relevantes as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As principais políticas contábeis e julgamentos, estimativas e premissas contábeis da Companhia estão descritos abaixo.

2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor. A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, estão divulgadas na Nota 3.

Nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, as controladas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial ajustada na proporção detida nos direitos e nas obrigações contratuais da Companhia.

Nas demonstrações financeiras individuais, as controladas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial ajustada na proporção detida nos direitos e nas obrigações contratuais da Companhia. Os mesmos ajustes são feitos tanto nas demonstrações financeiras individuais quanto nas demonstrações financeiras consolidadas para chegar ao mesmo resultado e patrimônio líquido atribuível aos acionistas da Controladora.

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras.

2.2. Base de Consolidação

a) Controladas

Controladas são todas as entidades (incluindo as entidades estruturadas) nas quais a Companhia detém o controle e controla uma entidade quando está exposto ou tem direito a retorno variáveis decorrentes de seu envolvimento com a entidade e tem a capacidade de interferir nesses retornos devido ao poder que exerce sobre a entidade. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que o Companhia deixa de ter o controle.

As controladas da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e 2021 e o grupo de capital ordinário encontram-se abaixo discriminados. As controladas detidas diretamente pela controladora estão marcadas com um asterisco (*).

Demonstrações dos fluxos de caixa - em milhares de reais

31 de dezembro de 2022 e 2021

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	33.103	9.687	46.512	18.533
Ajuste para reconciliar o lucro antes dos tributos:				
Depreciação e amortização	34.189	20.100	90.622	27.450
Variação cambial sobre empréstimos e financiamentos	(7.628)	617	2.845	617
Juros sobre empréstimos e arrendamentos	33.951	11.256	47.589	12.357
Equivalência patrimonial	(37.121)	9.558	-	-
Constituição (reversão) de provisão para perdas em estoque	(1.274)	781	(1.274)	839
Constituição (reversão) para perdas estimadas em crédito de	311	837	(904)	1.641
Perdas com Investimentos	9.047	9.449	-	-
Constituição de provisões	35	393	42	308
Resultado pela alienação de ativos imobilizados	5.982	150	(1.346)	392
Remuneração com base em ações	2.198	745	2.198	745
Atualização do plano de ações	-	(144)	-	(144)
Investimentos financeiros a valor justo	-	158	-	61
Atualizações financeiras	320	-	320	-
Reconhecimento do trânsito Julgado exclusão do ICMS s/ BC	-	(15.550)	-	(20.555)
	73.113	48.037	186.605	42.244

(Aumento) Redução de ativos:				
Contas a receber	(56.510)	(41.558)	(37.160)	(34.857)
Estoques	(47.320)	(40.922)	(100.056)	(70.134)
Impostos a recuperar	(7.630)	(1.053)	(12.539)	2.176
Outros ativos	14.279	(3.737)	22.749	(2.266)
	-	-	-	-
Aumento (redução) de passivos:				
Fornecedores	132.422	3.835	143.858	38.826
Salários e encargos a pagar	1.520	5.660	29.648	8.115
Outros passivos	(6.331)	4.411	(40.466)	12.477
Impostos a pagar	1.484	(1.120)	(22.745)	(4.138)
Pagamento de contingências	(35)	(238)	(91)	(339)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades operacionais	104.992	(26.685)	169.803	(7.896)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado	(82.798)	(113.979)	(94.414)	(119.137)
Aquisição de intangível	(11.427)	(7.836)	(16.949)	(9.732)
Investimento líquido (Nota 1.2)	-	-	(251.135)	-
Aquisição de controlada, líquida de caixa adquirido	-	(149.265)	-	(518.875)
Compra de ações de controlada	-	-	-	(4.061)
Dividendos recebidos	12.762	-	-	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(81.463)	(271.080)	(362.498)	(651.805)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Integralização de capital	64.976	520.502	64.975	520.837
Empréstimos com partes relacionadas	3.122	-	3.122	177.123
Pagamentos de aquisição de controladas	(75.784)	-	(83.543)	-
Aporte de capital em controladas	(266)	(289.570)	-	-
Pagamentos de empréstimos (principal)	(82.094)	(40.204)	(118.597)	(47.977)
Pagamentos de juros sobre empréstimo e financiamentos	(23.790)	(10.841)	(29.410)	(11.011)
Captações de empréstimos e financiamentos	97.301	110.000	249.308	118.501
Pagamentos de arrendamentos	(4.751)	(3.853)	(16.218)	(11.370)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamentos	(21.286)	286.034	69.637	746.103

Redução (aumento) no caixa e equivalentes no exercício	2.243	(11.730)	(123.058)	86.402
Variação cambial do caixa da investida no exterior	-	-	(588)	1.632
Caixa e equivalente de controladas adquiridas	-	-	-	29.290
Caixa e equivalente de incorporação de controlada	-	6.499	-	-
Caixa e equivalente de caixa no início do período	16.621	21.853	146.642	29.318
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	18.864	16.621	22.996	146.642

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

9

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)

31 de dezembro de 2022 e 2021

Controladas	País	% em 2022	% em 2021
• Fabricação e comercialização de etiquetas de papel, plástico e autocolantes, impressas ou não, e outros artigos relacionados com a indústria			
Colacril SAS (*)	Argentina	100%	100%
Colacril Paraguay S.R.L.(*)	Paraguay	100%	100%
Beontag Bolivia S.R.L. (*)	Bolivia	100%	100%
RR Indústria e Comércio de etiquetas Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
Adesivos e Papeis especiais RR Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
Syntpaper Ind. Com. E Imp. de Papeis Especiais Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
RR Etiquetas S.A. (*)	Uruguai	100%	75%
• Desenvolvimento, fabricação e comercialização de produtos, tags e dispositivos para armazenamento de dados e/ou informações em memória não volátil e para ativação e transmissão via rádio frequência utilizando tecnologia RFID			
CCRR RFID Sistema de Gestão de Trolley Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
Digital Tags Finlândia ou	Finlândia	-	100%
Digital Tags SAS	França	-	100%
Lab ID S.r.l.	Italia	-	100%
• Prestação de serviços de coleta de dados, mobilidade e impressão de códigos de barras e instalação de sistemas de rastreamento de mercadorias e gado utilizando tecnologias de radiofrequência; bem como o desenvolvimento de softwares e soluções para rastreamento de mercadorias e gado por meio de tecnologias de radiofrequência.			
Ziccode Technology Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
Tacode System Comércio e Manutenção Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda (*)	Brasil	100%	89,79%
Temera S.r.l.	Italia	-	45,7%
• Holdings & Escritórios			
Digital Tags Italy	Italia	-	100%
Tags Lux S.à.r.l. (*)	Luxemburgo	-	100%
CCRR Inc.	Estados Unidos	-	100%

b) Combinação de negócios e ágio

Combinações de negócios (exceto aquelas envolvendo entidades sob controle comum) são contabilizadas aplicando-se o método de aquisição. A contraprestação transferida é mensurada pelo valor justo na data de aquisição, bem como os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos. A contraprestação transferida não inclui os valores relativos à liquidação de relacionamentos pré-existentes, que são geralmente reconhecidos na demonstração do resultado do exercício.

A Companhia determina que adquiriu um negócio quando o conjunto de atividades e capacidades incluem uma entrada e um processo substantivo que juntos contribuem significativamente para a capacidade de criar saídas. O processo adquirido é considerado substantivo se for crítico para a capacidade de continuar produzindo resultados e os insumos adquiridos incluem uma força de trabalho organizada com as habilidades, conhecimento ou experiência necessários para executar esse processo ou se contribuir significativamente para a capacidade de continuar produzindo saídas. Os ativos e passivos financeiros assumidos são avaliados para adequada classificação e designação de acordo com os termos contratuais, circunstâncias econômicas e condições pertinentes na data de aquisição.

Custos relacionados à aquisição são registrados como despesa conforme incorridos e reconhecidos como outras despesas operacionais. Qualquer ágio resultante da transação é testado anualmente quanto a impairment, e quando as circunstâncias indicam que o valor contábil pode estar deteriorado.

O ágio decorrente da aquisição de controladas está incluído na rubrica de investimentos nas demonstrações financeiras da controlada. Na data de aquisição, o custo de aquisição é considerado ao preço de compra, representando o justo valor dos ativos e passivos assumidos ou incorridos, e incluindo quaisquer custos relacionados com pagamentos adicionais contingentes ou diferidos. Os custos da transação são reconhecidos no resultado quando incorridos. O custo de aquisição é alocado aos ativos adquiridos, passivos e passivos contingentes assumidos com base em seus respectivos valores justos, incluindo ativos e passivos que não estavam anteriormente reconhecidos no balanço da entidade adquirida, como ativos intangíveis.

12

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)

31 de dezembro de 2022 e 2021

1. Informações gerais

A Auto Adesivos Paraná S.A. ("Companhia" ou "Grupo") é uma sociedade por ações de capital fechado e uma subsidiária da Beontag. Com sede na Av. Presidente John Kennedy, 2.427, Jardim Lar Paraná, Campo Mourão - PR e filial - Escritório Administrativo e Comercial na Rua Iaia nº 77, Itaim Bibi, São Paulo – SP.

A Companhia, tanto por meio de suas operações próprias quanto por meio de suas controladas, tem como objeto social: (i) a exploração dos ramos de indústria e comércio de auto adesivos de papel, plásticos, etiquetas impressas ou não, importação e exportação e outros afins ao ramo, (ii) desenvolvimento, industrialização e comercialização de produtos, tags, e dispositivos de armazenamento de dados e/ou informação em memória não volátil e de acionamento e transmissão via rádio frequência; com tecnologia RFID; (iii) instalação de sistemas de rastreamento de mercadorias e rebanhos com uso de tecnologia em rádio frequência; bem com o desenvolvimento de softwares e soluções para rastreamento de mercadorias e rebanho com uso de tecnologias em rádio frequência e (iv) serviço de coleta de dados, mobilidade e impressão de código de barras.

Informações sobre a estrutura da Companhia são fornecidas na Nota 2.2.

COVID-19

A Companhia estabeleceu medidas de proteção, controle e contenção de eventual proliferação do COVID-19 e não foram verificadas rupturas relevantes nas operações e logística, bem como nas operações de recebimento de insumos, nesse sentido a Companhia não identificou riscos relevantes em relação à sua capacidade de continuar operando.

1.1 Incorporação Pimaco Autoadesivos Ltda

Em 30 de junho de 2021 foi aprovada em Ata da Assembléia Geral Extraordinária a incorporação da controlada Pimaco Autoadesivos Ltda, sociedade limitada, com sede na Avenida John F. Kennedy, nº 2.427, Bloco III, Jardim Lar Paraná, CEP 87.306-000, Campo Mourão-PR, inscrita no CNPJ/MF sob o n.º 33.011578/0001-00 (PIMACO), conforme os termos condições do "Protocolo de Justificação da Incorporação da Pimaco Autoadesivos Ltda pela Auto Adesivos Paraná S.A.", com a transferência de todo seu patrimônio líquido para a Companhia e a sua consequente extinção ("Incorporação"), sendo que o capital social da Companhia permaneceu inalterado em decorrência dessa Incorporação.

1.2. Reestruturação Societária

A Companhia efetuou reestruturação societária envolvendo a redução de capital social da Auto Adesivos Paraná S.A correspondente a participação acionária na Tags Lux S.a.r.l. Sendo assim em 31 de agosto de 2022 conforme Ata de Assembléia Geral Extraordinária realizada foi aprovada a redução do capital social no montante de R\$ 266.080 sem o cancelamento de ações. A única acionista, Beontag, constituída de acordo com as leis das Ilhas Cayman, recebeu, a título de devolução do montante do capital social ora reduzido, como dação em pagamento, a Tags Lux S.à.r.l, sociedade constituída de acordo com as leis de Luxemburgo, avaliada pelo valor patrimonial registrado nas Demonstrações Financeiras da Companhia na data de 31 de julho de 2021 pelo método de equivalência patrimonial.

As ações foram transferidas e cedidas pela Auto Adesivos Paraná S.A à Beontag, com efeitos a partir de 16 de novembro de 2022 sendo a data efetiva dos registros societários.

Após a reestruturação, a Auto Adesivos Paraná S.A. e a Tags Lux S.a.r.l passaram a ser empresas irmãs, ou seja, controladas diretamente pela Beontag.

2. Políticas Contábeis

Autorização de demonstrações financeiras e declarações de conformidade

10

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)

31 de dezembro de 2022 e 2021

2.3. Conversão de moeda estrangeira

a) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia. As controladas no exterior utilizam as seguintes moedas funcionais: (i) RR Etiquetas: Peso Uruguai; (ii) Colacril SAS Argentina: Peso Argentino; (iii) Beontag Bolivia S.r.l.: Peso Boliviano e; (iv) Colacril SAS Paraguay: Guarani.

b) Transações e saldos

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são remensurados. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

c) Empresas da Companhia com moeda funcional diferente

Os resultados e a posição financeira de todas as entidades da Companhia, cuja moeda funcional é diferente da moeda de apresentação, são convertidos como segue:

(i) Os ativos e passivos de cada balanço patrimonial apresentado são convertidos pela taxa de fechamento da data do balanço.

(ii) As receitas e despesas de cada demonstração do resultado são convertidas pelas taxas de câmbio médias (a menos que essa média não seja uma aproximação razoável do efeito cumulativo das taxas vigentes nas datas das operações, e, nesse caso, as receitas e despesas são convertidas pela taxa das datas das operações).

(iii) Todas as diferenças de câmbio resultantes são reconhecidas como um componente separado no patrimônio líquido, na conta "Ajuste de variação patrimonial".

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa. As contas garantidas são demonstradas no balanço patrimonial como "Empréstimos e financiamentos", no passivo circulante.

2.4.1. Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros, no reconhecimento inicial, sob a categoria de empréstimos e recebíveis ou a valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos.

Os ativos financeiros são apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço. Após este prazo, os ativos financeiros são apresentados como ativo não circulante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

2.4.2. Impairment de ativos financeiros

a) Ativos mensurados ao custo amortizado

13

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais) 31 de dezembro de 2022 e 2021 A Companhia avalia na data de cada balanço se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por <i>impairment</i> são incorridas somente se há evidência objetiva de <i>impairment</i> como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e se aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável. O montante da perda por <i>impairment</i> é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado. Se um empréstimo ou investimento mantido até o vencimento tiver uma taxa de juros variável, a taxa de desconto para medir uma perda por <i>impairment</i> é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato. Como um expediente prático, a Companhia pode mensurar o <i>impairment</i> com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável. Se, num período subsequente, o valor da perda por <i>impairment</i> diminuir e a diminuição puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o <i>impairment</i> ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor), a reversão dessa perda reconhecida anteriormente será reconhecida na demonstração do resultado. 2.5. Contas a receber As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos as perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa. 2.6. Estoques Os estoques são demonstrados ao custo. O método de avaliação dos estoques é o da média ponderada móvel. O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende os custos de projeto, matérias-primas, mão de obra direta, outros custos diretos e as respectivas despesas diretas de produção (com base na capacidade operacional normal), excluindo os custos de empréstimos. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda. 2.7. Ativos Intangíveis a) <u>Softwares</u> As licenças de <i>softwares</i> são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os <i>softwares</i> e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos <i>softwares</i> de cinco anos. Os custos associados à manutenção de <i>softwares</i> são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de <i>software</i> identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis quando os seguintes critérios são atendidos: (i) É tecnicamente viável concluir o <i>software</i> para que ele esteja disponível para uso. (ii) A administração pretende concluir o <i>software</i> e usá-lo ou vendê-lo. (iii) O <i>software</i> pode ser vendido ou usado. 14	Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais) 31 de dezembro de 2022 e 2021 (iv) Pode-se demonstrar que é provável que o <i>software</i> gerará benefícios econômicos futuros. (v) Estão disponíveis adequados recursos técnicos, financeiros e outros recursos para concluir o desenvolvimento e para usar ou vender o <i>software</i>. (vi) O gasto atribuível ao <i>software</i> durante seu desenvolvimento pode ser mensurado com segurança. Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de <i>software</i>, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de <i>softwares</i> e uma parcela adequada das despesas indiretas aplicáveis. Os custos também incluem os custos de financiamento incorridos durante o período de desenvolvimento do <i>software</i>. Outros gastos de desenvolvimento que não atendam a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente. Os custos de desenvolvimento de <i>softwares</i> reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada, não superior a cinco anos. b) <u>Marcas e patentes</u> A marca Colacril representa os papéis e filmes autoadesivos como o adesivo acrílico e <i>hotmelt</i> que atendem os principais segmentos do mercado nacional e internacional com soluções personalizadas e inovadoras, que podem ser utilizados para conversão de etiquetas e rótulos nos mais diversos tipos de impressão existentes. A marca RFID nasceu com a vocação de oferecer soluções em RFID que é uma ferramenta de coleta de dados que possibilita a melhoria e otimização dos processos, através da leitura de etiquetas inteligentes/tags aplicadas aos produtos, equipamentos e embalagens. A partir da sua leitura por ondas de rádio, garante a identificação com agilidade e precisão, disponibilizando a informação em tempo real para tomada de decisão e gestão. As marcas registradas são amortizadas por um período de 10 anos. c) <u>Fundo de comércio – Goodwill</u> Aquisição da Empresa CCRR RFID Sistemas de Gestão de Tráfego Ltda. com sede em Minas Gerais, sendo uma empresa que integrou a Companhia no ramo de etiquetas RFID que fornece dispositivos eletrônicos de identificação instalado no para-brisas dos veículos (tag) para os sistemas de pedágio e as antenas para as principais concessionárias de rodovias, tem se consolidado mundialmente como integradora de soluções na área veicular. O custo da aquisição será amortizado por um período de 5 anos. d) <u>Desenvolvimento de produtos</u> A Companhia visa o desenvolvimento de novos produtos bem como a melhoria de um produto já existente, em busca de oferecer inovações contínuas aos clientes, sendo que os gastos atribuíveis ao ativo intangível são mensuráveis com confiabilidade, inclusive são realizados testes para verificação da performance do produto para que esteja disponível para venda e assim demonstrar que este gerará benefícios econômicos futuro e possui o “<i>know how</i>” da Tecnologia de RFID, representada por um sistema de controle e gerenciamento de produtos por rastreamento do sinal de radiofrequência é composto por três componentes: as etiquetas, um hardware formado por antenas/leitores e um <i>software</i>. A tecnologia é amortizada por um período de 10 anos. 2.8. Imobilizado 15	Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais) 31 de dezembro de 2022 e 2021 O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue: <table><tr><th></th><th>Anos</th></tr><tr><td>Máquinas, equipamentos e ferramentas</td><td>5 e 15</td></tr><tr><td>Móveis e utensílios</td><td>20</td></tr><tr><td>Veículos</td><td>5</td></tr><tr><td>Computadores e periféricos</td><td>5</td></tr><tr><td>Construções e benfeitorias</td><td>25</td></tr><tr><td>Outros</td><td>10</td></tr></table> Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício. O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o seu valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas operacionais, líquidas" na demonstração do resultado. 2.9. Investimentos Os investimentos em sociedades controladas são avaliados pelo método da equivalência patrimonial e estão refletidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Auto Adesivos Paraná S.A. (Nota 9). 2.10. Contas a pagar aos fornecedores As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. 2.11. Empréstimos e financiamentos Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço. Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no exercício em que são incorridos. 16		Anos	Máquinas, equipamentos e ferramentas	5 e 15	Móveis e utensílios	20	Veículos	5	Computadores e periféricos	5	Construções e benfeitorias	25	Outros	10
	Anos															
Máquinas, equipamentos e ferramentas	5 e 15															
Móveis e utensílios	20															
Veículos	5															
Computadores e periféricos	5															
Construções e benfeitorias	25															
Outros	10															
Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais) 31 de dezembro de 2022 e 2021 2.12. Provisões As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação legal ou constituída como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação, e seu valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas pelo valor presente da saída esperada de recursos para liquidar as obrigações, utilizando a taxa de desconto apropriada de acordo com os riscos relacionados ao passivo. As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são atualizadas monetariamente até a data do balanço para cobrir prováveis perdas, com base na natureza do risco e na opinião dos assessores jurídicos da Companhia. Ativos contingentes não são reconhecidos pela Companhia, sendo apenas divulgados, no caso de recebimento provável de benefícios econômicos. Se for praticamente certo que os benefícios econômicos serão auferidos, o ativo e o correspondente ganho são registrados nas demonstrações financeiras do exercício correspondente à alteração da estimativa. 2.13. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado (Nota 18), exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. O encargo de imposto de renda e a contribuição social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço dos países em que as entidades da Companhia atuam e geram lucro tributável. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais. 2.14. Reconhecimento da receita A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações das vendas entre empresas da Companhia. A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia, conforme descrição a seguir e baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda. a) <u>Venda de produtos</u> A Companhia atua na produção e comercialização de papéis, filmes e etiquetas auto adesivas e uma ampla linha de produtos para comunicação visual, como os vinis autoadesivos para impressão digital, refletivos de sinalização, atua com a linha de lonas para comunicação visual, etiquetas de código de barras, etiquetas autoadesivas para balanças eletrônicas e impressoras, tags e ribbons de transferência térmica para identificação e codificação e fabricação de componentes eletrônicos. As vendas dos produtos são reconhecidas sempre que uma empresa da Companhia efetua a entrega dos produtos para o comprador, o qual passa a ter total liberdade sobre o canal e o preço dos produtos, e não há qualquer obrigação não satisfeita que possa afetar a aceitação dos produtos. 17	Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais) 31 de dezembro de 2022 e 2021 Os clientes têm o direito de devolver os produtos se eles não forem aceitos. A receita é ajustada para o valor das devoluções de vendas. b) <u>Prestação de serviços</u> Coleta de dados, mobilidade e impressão de código de barras e instalação de sistemas de rastreamento de mercadorias, por meio de tecnologias de radiofrequência; bem como o desenvolvimento de <i>softwares</i> A Companhia fornece serviços de instalação que são vendidos separadamente ou agrupados com a venda de equipamentos de coleta de dados, mobilidade e impressão de códigos de barras a um cliente. Os serviços de instalação não personalizam ou modificam significativamente o equipamento. Os contratos de venda em pacote de equipamentos e serviços de instalação são compostos por duas obrigações de desempenho porque os equipamentos e serviços de instalação são vendidos separadamente e são distintos no contexto do contrato. Dessa forma, a Companhia aloca o preço da transação com base nos preços de venda individuais relativos dos equipamentos e serviços de instalação. 2.15. Mensuração do valor justo Valor justo é o preço que seria recebido na venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data da mensuração, no mercado principal ou, na sua ausência, no mercado mais vantajoso ao qual a Companhia e suas controladas tem acesso nessa data. O valor justo de um passivo reflete o seu risco de descumprimento, risco este que inclui, entre outros, o próprio risco de crédito da Companhia e suas controladas. Quando disponível, a Companhia e suas controladas mensuram o valor justo utilizando o preço contato em um mercado ativo. Um mercado é considerado ativo se as transações para o ativo ou passivo ocorrem com frequência e volume suficientes para fornecer informações de precificação de forma contínua. Se não houver preço cotado em um mercado ativo, a Companhia e suas controladas utilizam de técnicas de avaliação que maximizam o uso de dados observáveis relevantes e minimizam o uso de dados não observáveis. A técnica de avaliação escolhida incorpora todos os fatores que os participantes do mercado levariam em conta na precificação de uma transação. 3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir: a) <u>Perdas de créditos esperadas (PCE)</u> A Companhia aplica uma abordagem simplificada no cálculo de PCE. Portanto, a Companhia não acompanha as mudanças no risco de crédito, mas reconhece uma provisão para perdas com base em PCE vitalícios em cada data de relatório. A Companhia estabeleceu uma matriz de provisões baseada em sua experiência histórica de perda de crédito, ajustada para fatores prospectivos específicos dos devedores e do ambiente econômico. b) <u>Provisão para perda de estoque</u> 18	Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais) 31 de dezembro de 2022 e 2021 A provisão é apurada com base no saldo de estoques que aguardam laudo de avaliação técnica para conclusão sobre a capacidade de utilização. c) <u>Tributos diferidos</u> Impostos diferidos ativos são reconhecidos para prejuízos fiscais não utilizados na medida em que seja provável que haja lucro tributável disponível contra o qual os prejuízos possam ser utilizados. Julgamento significativo da administração é requerido para determinar o valor dos impostos diferidos ativos que podem ser reconhecidos, com base no tempo e no nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento tributário futuras. d) <u>Provisões</u> A Companhia reconhece provisão para causas cíveis e trabalhistas. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. e) <u>Arrendamentos</u> Se a Companhia não puder determinar prontamente a taxa de juros implícita no arrendamento, ela usa sua taxa de empréstimo incremental (<i>incremental borrowing rate</i> - IBR) para mensurar os passivos do arrendamento. O IBR é a taxa de juros que a Companhia teria que pagar para tomar emprestado em prazo semelhante e com garantia semelhante os recursos necessários para obter um ativo de valor semelhante ao ativo de direito de uso em situação econômica semelhante ambiente. O IBR, portanto, reflete o que a Companhia "teria que pagar", o que requer estimativa quando não há taxas observáveis disponíveis (como para subsidiárias que não realizam operações de financiamento) ou quando precisam ser ajustadas para refletir os termos e condições do arrendamento (por exemplo, quando os arrendamentos não estão na moeda funcional da subsidiária). A Companhia estima o IBR usando informações observáveis (como taxas de juros de mercado) quando disponíveis e é obrigada a fazer certas estimativas específicas da entidade (como o rating de crédito individual da subsidiária). 4. Combinação de negócios Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos ao valor justo na data de aquisição, bem como outras informações necessárias para avaliação da combinação de negócios, estão demonstrados na tabela ao final desta nota, abaixo estão descritas as aquisições realizadas pela Companhia no exercício social anterior. Não houve novas combinações de negócios adquiridas pela Auto Adesivos Paraná S.A. e suas entidades controladas durante o exercício social corrente. Pimaco Autoadesivos Ltda. ("Pimaco") Em 14 de dezembro de 2020, a Companhia aprovou a aquisição de 100% do capital social da Pimaco Autoadesivos Ltda., a Pimaco tem por objetivo a fabricação e comercialização, importação e exportação de etiquetas de papel, plástico e autoadesivas, impressas. A aquisição foi concluída em 26 de fevereiro de 2021, após aprovação do CADE e cumprimento das condições suspensivas e aprovações cabíveis, pelo valor de R\$ 47.266, dividido em: i) R\$ 34.000 à vista na data do fechamento, ii) R\$ 2.067 em 11 de agosto de 2021, iii) R\$ 6.000 a pagar em 25 de fevereiro de 2022 e R\$ 5.199 a pagar em 2023 (Nota 16). Syntpaper Indústria, Comércio e Importação de Papéis Especiais Ltda. ("Syntpaper") 19														

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

Em 08 de janeiro de 2021 a Companhia adquiriu 100% do capital social da Syntpaper Indústria, Comércio e Importação de Papéis Especiais Ltda, com sede em Santana de Parnaíba - Estado de São Paulo, Brasil. A Empresa tem como objeto social a fabricação e comercialização, importação e exportação de papel, plástico, etiquetas autoadesivas, impressas ou não, e outros artigos relacionados ao setor.

A aquisição foi fechada por R\$ 45.252, divididos em: i) R\$ 20.360 à vista na data do fechamento, ii) R\$ 4.294 em 08 de julho de 2021, iii) R\$ 5.598 em 10 de janeiro de 2022 e iv) uma contraprestação contingente de R\$ 15.000 a serem pagos em 2022 e 2023. (Nota 16)

Consideração contingente

Como parte da combinação de negócios, foi acordada uma contraprestação contingente. Os pagamentos adicionais serão efetuados da seguinte forma:
(a) R\$ 15.000, se a empresa adquirida obtiver lucro bruto de R\$ 20.000 por ano um, com término em março de 2022.

Na data da aquisição, o valor justo da contraprestação contingente foi estimado com base nos fluxos de caixa descontados considerando o valor presente dos pagamentos futuros esperados, por meio de projeções de resultados com base no valor máximo.

Digital Tags SAS ("Digital Tags")

Em 23 de abril de 2021 a Companhia adquiriu 100% do capital da Digital Tags SAS. Com sede em Aubagne, na França, a Digital Tags SAS foi estabelecida após a divisão dos negócios de identificação por radiofrequência (RFID) da Tagsys SAS. A Tagsys SAS é líder francesa em identificação por radiofrequência (RFID) usada para rastreamento de produtos. Os principais clientes da Tagsys operam na indústria do luxo (por exemplo, Louis Vuitton, Dior e Céline).

A aquisição foi fechada por R\$ 32.014, divididos em: i) R\$ 10.251 em 30 de abril de 2021, ii) R\$ 13.116 em 03 de maio de 2021, iii) R\$ 8.648 em 16 de junho de 2021 e iv) um contingente contraprestação de R\$ 12.042 a ser paga em 31 de janeiro de 2022 (Nota 16).

Consideração contingente

Como parte da combinação de negócios, foi acordada uma contraprestação contingente. Os pagamentos adicionais serão efetuados da seguinte forma:

(a) A Digital Tags SAS deverá atingir um EBITDA superior (mais de 1.090 EUR). A diferença positiva será multiplicada por 5.

Na data da aquisição, o valor justo de R\$ 12.042 como contraprestação contingente foi estimado com base nos fluxos de caixa descontados considerando o valor presente dos pagamentos futuros esperados, por meio de projeções de ganhos com base no valor máximo.

Zecode Technology Ltda e Tecobe System Comercio e Manutenção Ltda. ("Zecode")

Em 30 de novembro de 2021, a Companhia adquiriu 100% do capital social da Zecode Technology Ltda e da Tecobe System Comercio e Manutenção Ltda. Com sede em São Caetano, estado de São Paulo, Brasil, a Zecode fornece serviços de coleta de dados, mobilidade e impressão de código de barras.

A aquisição foi fechada pelo valor de R\$ 110.000 divididos em: i) R\$ 56.530 à vista na data do fechamento, ii) R\$ 46.327 a serem pagos em 31 de maio de 2022 e iii) cinco parcelas anuais corrigidas pela variação de 100 % do CDI, sendo: R\$ 1.440 em novembro de 2022; a segunda parcela de R\$ 1.440 em novembro de 2023, a terceira parcela de R\$ 1.440 em novembro de 2024, a quarta parcela de R\$ 1.440 em novembro de 2025 e a quinta parcela de R\$ 1.440 em novembro de 2026 (Nota 16).

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

Os ativos líquidos reconhecidos nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 foram baseados em uma avaliação provisória do seu valor justo, enquanto a Empresa buscou uma avaliação independente para as marcas registradas, relacionamento com clientes e intangíveis não concorrentes relacionados. A avaliação não havia sido totalmente concluída até a data em que as demonstrações financeiras de 2021 foram aprovadas para emissão pelo Conselho. Em 2022, a avaliação foi totalmente concluída, e o valor justo na data de aquisição das marcas registradas, relacionamento com clientes e intangíveis não concorrentes foi de R\$ 41.522, uma redução de R\$ 7.937 em relação ao valor provisório. As informações comparativas de 2021 foram reapresentadas para refletir o ajuste dos valores provisórios. Como resultado, houve uma redução no imposto diferido passivo de R\$ 2.599. Houve também uma redução correspondente no ágio de R\$ 4.808, resultando em R\$ 59.656 de ágio total decorrente da aquisição. A redução do custo de depreciação desde a data de aquisição até 31 de dezembro de 2021 não foi significativa.

O valor justo dos ativos identificáveis adquiridos e passivos assumidos, denominados "ativos líquidos", na data de aquisição são apresentados a seguir:

	Pimaco	Syntpaper	Digital Tags	Zecode
Data da aquisição	26/02/2021	08/01/2021	30/04/2021	30/11/2021
Participação adquirida	100%	100%	100%	100%
Ativo				
Caixa e equivalentes de caixa	5.325	4.138	650	325
Contas a receber	11.450	7.191	-	6.277
Estoque	4.453	6.492	2.584	5.051
Impostos a recuperar	7.020	-	-	-
Adiantamento a fornecedores	-	347	191	6
Outros créditos	651	6.881	122	215
Partes relacionadas	-	358	-	12.614
Imposto de renda e contribuição social diferidos	1.584	-	33	-
Investimentos	-	66	-	-
Imobilizado	2.173	1.320	1.593	811
Direito de uso	-	284	3.269	-
Intangível	25	-	-	6
Mais-Valia em terrenos	4.779	-	-	-
Ativos intangíveis – Marcas ¹	4.717	3.858	-	7.710
Ativos intangíveis – não concorrentes	-	-	-	353
Ativos intangíveis – Patentes ¹	-	-	5.145	-
Ativos intangíveis - Relacionamento com o cliente ¹	3.148	4.242	20.516	33.459
Total ativos identificáveis adquiridos	45.503	35.155	34.073	66.827
Passivo				
Fornecedores	878	1.099	15	194
Empréstimos e financiamentos	-	7.089	-	-
Arrendamento a pagar	-	-	3.528	-
Salários e encargos a pagar	494	130	569	753
Impostos a pagar	-	776	-	3.072
Adiantamento de clientes	-	86	-	-
Outras contas a pagar	709	411	-	50
Partes relacionadas	-	-	373	12.614
Provisão para riscos	2.542	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	8.725	14.217
Total passivos assumidos	4.623	9.591	13.208	30.900
Total ativos, líquidos	40.880	25.564	20.865	35.927
Ágio na aquisição ¹	6.386	19.688	23.191	74.073
Total da contraprestação transferida	47.266	45.252	44.056	110.000
Composição contraprestação:				
Contraprestação contingente (Nota 16)	-	15.000	12.042	-
Caixa/valor a pagar	47.266	30.252	32.014	110.000
Total	47.266	45.252	44.056	110.000

¹. Mensurado pelo valor justo pelo "Relief from Royalty Method", que captura a economia de royalties associada à propriedade das marcas registradas, em vez de obter uma licença para usá-las.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

2. O ágio é atribuído principalmente à qualificação e talento técnico da força de trabalho e às sinergias que se espera obter com a integração dos adquiridos aos negócios da Companhia. Não se espera que nenhum ágio reconhecido seja dedutível para fins fiscais até a incorporação.

5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem dinheiro em caixa, saldos correntes em bancos, as aplicações financeiras estão substancialmente concentradas em ativos de renda fixa, com remuneração atreladas a variação entre 10,00% a 85,00% do Certificado de Depósito Interbancário – CDI. Essas aplicações podem ser resgatadas a qualquer momento, sem perda significativa do seu valor.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Recursos em banco e em caixa	3.249	5.753	6.880	133.576
Depósitos bancários de curto prazo	15.615	10.868	16.116	13.066
	18.864	16.621	22.996	146.642

6. Contas a receber

As contas a receber de clientes não rendem juros e são normalmente liquidadas entre 30 a 90 dias.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contas a receber	145.458	132.622	194.119	228.476
Contas a receber de partes relacionadas (Nota 19)	85.578	43.567	26.339	-
Perdas de créditos esperadas	(2.272)	(2.035)	(2.570)	(7.249)
Descontos comerciais	(1.503)	(413)	(1.503)	(413)
Notas de créditos com clientes	(185)	(422)	(226)	(527)
	227.076	173.319	216.159	220.287

A movimentação das perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo no início do período	(2.035)	(1.040)	(7.249)	(1.275)
Incorporação Pimaco (Nota 1.1)	-	(186)	-	(186)
Transações Patrimoniais ¹	-	-	2.185	(4.512)
Provisão (reversão) para perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa	(311)	(837)	904	(1.641)
Contas a receber de clientes baixadas durante o período	67	28	1.582	365
	7	-	7	-
Variação cambial				
Saldo no final do período	(2.272)	(2.035)	(2.570)	(7.249)

1. Eleitos de reorganização societária (Nota 1.2)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

A análise do vencimento das contas a receber é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	163.444	137.412	170.398	212.025
Vencidos até 30 dias	21.515	11.307	28.118	7.982
Vencidos de 31 a 60 dias	17.846	7.652	11.034	2.010
Vencidos de 61 a 90 dias	13.916	6.130	1.919	236
Vencidos de 91 a 180 dias	9.353	8.449	1.320	1.338
Vencidos de 181 a 365 dias	1.658	1.463	3.185	570
Vencidos a mais de 365 dias	4.104	3.776	4.484	4.315
	231.036	176.189	220.458	228.476

7. Estoques

A avaliação do estoque em 31 de dezembro de 2022 é divulgada líquida da provisão de materiais obsoletos de R\$ 48 para Controladora e Consolidado (2021: R\$ 1.323 na Controladora e R\$ 4.401 no Consolidado), para reduzir os estoques ao seu valor realizável líquido. O crédito líquido na demonstração do resultado do exercício em relação às provisões de valor realizável líquido do estoque foi de R\$ 1.274 na Controladora e Consolidado (2021: débito de R\$ 781 na Controladora e débito de R\$ 839 no Consolidado).

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Estoque de produtos acabados (valor de custo e valor realizável líquido) ¹	51.510	43.246	58.286	75.550
Estoque para revenda (a custo)	4.139	3.330	17.595	14.112
Produtos em elaboração (a custo)	1.257	632	1.388	27.232
Estoque de matéria-prima (a custo) ²	115.267	61.550	140.902	106.175
Estoque em trânsito (a custo)	17.507	12.284	29.363	24.227
	189.671	141.242	247.534	247.296

1. Custo de materiais diretos, transporte e mão de obra e uma proporção das despesas gerais de fabricação com base na capacidade operacional normal. O valor realizável líquido é determinado por referência aos preços vigentes a 31 de dezembro de 2022, ajustados sempre que a venda de inventários após o período de reporte evidencie o seu valor realizável líquido no final do período.

2. Custo de compra em base média ponderada e valor realizável líquido.

8. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
ICMS - Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços	308	257	1.853	1.881
PIS - Programa de integração social e COFINS - Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	19.385	14.955	19.866	14.989
IRPJ - Imposto sobre a renda das pessoas jurídicas e CSL - Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	1.046	1.123	1.515	1.583
Créditos tributários (b)	8.601	4.942	19.199	11.982
Créditos Trânsito Julgado (a)	5.735	6.920	5.735	11.936
Outros	2.962	4.142	3.108	10.751
	38.037	32.339	51.276	53.122
Circulante	30.993	24.114	43.956	43.540
Não Circulante	7.044	8.225	7.320	9.582

(a) Com o trânsito julgado do processo referente à exclusão do ICMS na base de cálculo do Pis e COFINS da Receita Federal a Auto Adesivos Paraná S.A. habilitou o crédito de R\$ 15.550, referentes a pagamentos feitos a maior de PIS e COFINS durante o período de maio de 2013 a maio de 2017 de modo que tais créditos foram utilizados para quitar tributos federais (vide Notas 24 e 25), o saldo do crédito foi compensado na integralidade em janeiro de 2022. A empresa adquirida Pimaco também possui créditos oriundos do tema de exclusão do ICMS da base de Pis e COFINS referente ao período de março de 2012 a março de 2017.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

Conforme dispõe o art. 6º da Lei nº 11.488/2007, as pessoas jurídicas poderão optar pelo desconto, no prazo de 24 meses, dos créditos das Contribuições PIS/PASEP E COFINS, na hipótese de edificações incorporadas ao ativo imobilizado, adquiridas ou construídas para utilização na produção de bens destinados à venda ou na prestação de serviços. Os créditos serão apurados mediante a aplicação, a cada mês, dos percentuais de 1,65% para o PIS/PASEP e 7,6% para COFINS sobre o valor correspondente a 1/24 do custo de aquisição ou de construção da edificação, o direito ao desconto de crédito será aplicado a partir da data da conclusão da obra.

9. Investimentos

Movimentação dos investimentos:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo inicial no início do exercício	594.403	25.125	-	-
Participação nos lucros das controladas	37.121	(6.558)	-	-
Variações cambiais	(69.982)	4.394	-	-
Syntpaper Ind. e Com. e Imp. de Papéis Especiais Ltda	-	17.495	-	-
Aporte CCCR Inc	-	3.050	-	-
Pimaco Autoadesivos Ltda	-	28.239	-	-
Digital Tags SAS	-	3.175	-	-
Incorporação Pimaco Autoadesivo	-	(26.005)	-	-
Transferência de Investimentos	(a)	(266.080)	10.313	-
Aporte Tag Lux S.à.r.l.	-	330.707	-	-
Aporte Beontag Bolivia	(b)	103	221	-
Zecode Technology Ltda e Tecob System	-	8.091	-	-
Reservas de capital	(c)	(879)	(2.369)	-
Custos Investimentos Patrimoniais	-	-	-	48.671
Perdas com Investimentos	(d)	(9.047)	(9.449)	-
Aporte R&B Rastreabilidade	-	50	-	-
Aporte Colacri Paraguay SRL	(e)	163	-	-
Aporte Colacri SAS	(f)	2.441	-	-
Ágio na aquisição	(g)	4.808	118.530	-
Distribuição de dividendos	(h)	(12.762)	-	-
Ativo intangível identificado na aquisição de participações	(i)	(13.268)	95.862	-
Amortização mais baixa	(16.172)	(3.406)	-	-
Saldo final do exercício	256.949	594.403	-	48.671

- (a) Em 31 de agosto de 2022 foi aprovada a redução de capital social da Auto Adesivos Paraná S.A como forma de dação em pagamento a participação acionária da Holding Tags Lux S.à.r.l para sua única acionista Beontag conforme aprovada em Ata de Assembleia Geral Extraordinária com efeito societário em 16 de novembro de 2022. (Nota 1.2).
- (b) Em 14 de junho de 2022 conforme Ata de reunião do conselho de administração, foi aprovado o aumento de capital social da investida no valor de US\$ 20, correspondente a R\$ 103.
- (c) Em abril de 2022 o acionista da R&B Rastreabilidade decidiu pela venda de 10,25% da participação societária da empresa R&B Rastreabilidade para a empresa RR Ind. e Com. de Etiquetas, tendo como resultado na aquisição o valor de perda de R\$ 879.
- (d) Em dezembro de 2022 houve distribuição desproporcional para os acionistas da CCCR RFID no valor de R\$ 1.623. Adicionalmente, durante o exercício social findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia registrou perdas de R\$ 7.424 referente dação de investimentos da Participação societária Tags Lux S.à.r.l realizado pela Companhia para Beontag.
- (e) Em abril de 2022 foi aprovada em Ata de reunião do Conselho da Administração o aumento de capital social para a constituição da empresa Colacri Paraguay SRL.
- (f) Em 12 de setembro de 2022 foi aprovada em Ata de reunião do Conselho da Administração o aumento de capital social da investida Colacri SAS, no valor de US\$ 456 mil, correspondente a R\$ 2.441.
- (g) Ágio no montante de R\$ 4.808 reconhecido no exercício social findo em 31 de dezembro de 2022 decorrente da avaliação final do Purchase Price Allocation (PPA) da empresa Zecode (nota 4).
- (h) Em 2022 houve a distribuição de dividendos das controladas Zecode, CCCR RFID e RR Etiqueta S.A (Uruguai) nos valores R\$ 8.300, R\$ 1.977 e R\$ 2.495 respectivamente.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

Participação societária nos investimentos

	31 de dezembro de 2022		31 de dezembro de 2021	
	Patrimônio líquido Total	Resultado da equivalência	Patrimônio líquido Total	Resultado da equivalência
Controladas diretas				
RR Indústria e Comércio de Etiquetas Ltda.	8.783	(3.710)	13.371	2.398
Adesivos e Papéis Especiais RR Ltda.	5	(11)	16	(1)
RR Etiquetas S.A.	12.659	2.371	12.228	1.894
CCRR RFID Sistema de Gestão de Tráfego Ltda.	1.650	(85)	5.336	4.260
Colacri SAS	2.446	(1.172)	895	448
Pimaco Autoadesivos Ltda	-	-	-	(2.234)
Syntpaper Indústria e Comércio e Importação de Papéis Especiais Ltda.	31.132	9.048	22.402	4.937
Tag Lux S.à.r.l. (iv)	-	25.131	319.155	(21.686)
Zecode Technology Ltda	7.068	5.892	9.476	1.385
Beontag Bolivia S.r.l.	50	(260)	220	(1)
Colacri Paraguay S.r.l.	67	(83)	-	-
CCRR, Inc (i)	-	-	-	(3.005)
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda (ii)	-	-	-	(21)
Digital Tags SAS (i)	-	-	-	2.068
	63.860	37.121	383.099	(9.558)
Ágio na aquisição de participações	123.338	-	118.850	-
Ativo intangível identificado na aquisição de participações líquido de amortizações	69.651	-	92.454	-
Ágio, intangível identificado na aquisição de participações	192.989	-	211.304	-
	256.849	37.121	594.403	-
Controladas indiretas				
	31 de dezembro de 2022		31 de dezembro de 2021	
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda (ii)	5.183	(395)	4.109	(176)
Digital Tags SAS (i)	-	-	8.120	2.070
CCRR, Inc. (i)	-	-	1.065	(5.223)
LAB ID S.r.l.	-	-	97.305	4.687
RR Etiquetas S.A (i)	-	-	-	2.490
Digital Tags Italy S.r.l.	-	-	422.235	4.478
Digital Tags Finland Oü	-	-	16.804	(3.857)
	5.183	(395)	549.638	4.469

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

10. Imobilizado

	Controladora							
	Máquinas, equipamentos e ferramentas	Móveis e utensílios	Veículos	Computadores e periféricos	Construções, e benfeitorias	Imobilizado em Andamento	Outros	Total
Em 01 de janeiro de 2021	63.155	861	287	720	12.343	24.211	422	101.999
Aquisições	14.329	1.046	325	1.304	740	154.788	1.260	173.792
Incorporação Pimaco (Nota 1.1)	443	58	-	150	1.309	-	-	1.960
Transferências	5.621	-	-	-	1.932	(7.553)	-	-
Baixas	(143)	-	-	(7)	-	-	-	(150)
Depreciação	(10.097)	(103)	(174)	(396)	(1.015)	-	(115)	(11.900)
Em 31 de dezembro de 2021	73.308	1.862	438	1.771	15.309	171.446	1.567	265.701
Custo	137.004	3.034	1.185	4.289	24.951	171.446	1.996	343.905
Depreciação acumulada	(63.696)	(1.172)	(747)	(2.518)	(9.642)	-	(429)	(78.204)
Em 31 de dezembro de 2021	73.308	1.862	438	1.771	15.309	171.446	1.567	265.701
Aquisições	14.390	1.781	451	890	1.828	63.111	347	82.798
Transferências	135.016	197	-	42	60.201	(195.456)	-	-
Baixas	(59)	-	-	(15)	(1.129)	-	-	(1.203)
Depreciação	(15.667)	(197)	(283)	(599)	(1.553)	-	(186)	(18.485)
Em 31 de dezembro de 2022	206.988	3.643	606	2.089	74.656	39.101	1.728	328.811
Custo	286.351	5.012	1.636	5.206	79.251	39.101	2.343	418.900
Depreciação acumulada	(79.363)	(1.369)	(1.030)	(3.117)	(4.595)	-	(615)	(90.089)
Em 31 de dezembro de 2022	206.988	3.643	606	2.089	74.656	39.101	1.728	328.811

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

	Consolidado							
	Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	Móveis, utensílios	Veículos	Computadores e periféricos	Construções e Benfeitorias	Imobilizado em Andamento	Outros	Total
Em 01 de janeiro de 2021	72.630	1.243	423	925	12.685	24.284	778	112.968
Aquisições	8.353	1.296	426	1.929	3.749	161.646	1.679	179.078
Adições por combinação de negócios	26.160	2.412	30	312	6.562	-	4.736	40.212
Baixas	(340)	-	(44)	(8)	-	-	-	(392)
Transferências	11.362	-	-	-	1.932	(13.294)	-	-
Diferenças cambiais	57	13	5	18	1	-	24	118
Depreciação	(13.160)	(324)	(209)	(600)	(1.272)	-	(208)	(15.773)
Em 31 de dezembro de 2021	105.062	4.640	631	2.576	23.657	172.636	7.009	316.211
Custo	186.837	7.557	2.321	7.626	35.842	172.636	8.524	421.343
Depreciação acumulada	(81.775)	(2.917)	(1.690)	(5.050)	(12.185)	-	(1.515)	(105.132)
Em 31 de dezembro de 2021	105.062	4.640	631	2.576	23.657	172.636	7.009	316.211
Aquisições	22.714	2.085	903	1.248	2.217	64.581	666	94.414
Transações Patrimoniais¹	(12.180)	(1.784)	(165)	(324)	(6.051)	(960)	(5.364)	(26.828)
Transferências	135.318	197	-	42	60.713	(196.291)	21	-
Baixas	(60)	(125)	(14)	(15)	(1.130)	(304)	-	(1.648)
Diferenças cambiais	594	6	6	14	(291)	-	-	329
Depreciação	(25.419)	(702)	(467)	(990)	(1.783)	-	(224)	(29.585)
Em 31 de dezembro de 2022	226.029	4.317	894	2.551	77.332	39.662	2.108	352.893
Custo	321.441	7.079	2.902	6.858	82.778	39.662	3.262	463.982
Depreciação acumulada	(95.412)	(2.762)	(2.008)	(4.307)	(5.446)	-	(1.154)	(111.089)
Em 31 de dezembro de 2022	226.029	4.317	894	2.551	77.332	39.662	2.108	352.893

1. Efeitos de reorganização societária (Nota 1.2)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

11. Intangível

	Controladora						
	Fundo de comércio	Marcas e patentes	Software	Softwares em andamento	Desenvolvimento de produtos	Total	
Em 01 de janeiro de 2021	614	19	1.896	922	5.738	9.189	
Aquisições	-	-	629	4.189	3.018	7.836	
Incorporação Pimaco (Nota 1.1)	-	-	12	220	-	232	
Amortização	(154)	(2)	(918)	-	(1.941)	(3.015)	
Em 31 de dezembro de 2021	460	17	1.619	5.331	6.815	14.242	
Custo	89.516	162	10.624	5.331	15.334	120.967	
Amortização acumulada	(89.056)	(145)	(9.005)	-	(8.519)	(106.725)	
Em 31 de dezembro de 2021	460	17	1.619	5.331	6.815	14.242	
Aquisições	-	-	137	9.804	1.486	11.427	
Transferências	-	-	2.261	(2.261)	-	-	
Amortização	(154)	(3)	(698)	-	(2.367)	(3.222)	
Em 31 de dezembro de 2022	306	14	3.319	12.874	5.934	22.447	
Custo	89.516	162	13.022	12.874	16.820	132.394	
Amortização acumulada	(89.210)	(148)	(9.703)	-	(10.886)	(109.947)	
Em 31 de dezembro de 2022	306	14	3.319	12.874	5.934	22.447	

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

	Consolidado											
	Fundo de comércio	Marcas e patentes	Software	Softwares em andamento	Desenvolvimento de produtos	Ágio	Carteira de clientes	Marcas, nomes comerciais e certificações	Tecnologia	Maq. Equip. Inst.	Non compete	Total
Em 01 de janeiro de 2021	614	21	5.886	923	5.738	-	-	-	-	-	-	13.182
Aquisições	-	8	2.289	4.418	3.017	-	-	-	-	-	-	9.732
Aquisições de controlada	-	1.684	1.335	-	-	361.534	186.351	22.189	136.056	-	-	709.149
Diferenças cambiais	-	9	10	-	-	1.302	406	17	490	-	-	2.234
Amortização	(154)	(61)	(1.714)	-	(1.941)	-	(2.391)	(1.017)	-	-	-	(7.278)
Em 31 de dezembro de 2021	460	1.661	7.806	5.341	6.814	362.836	184.366	21.189	136.546	-	-	727.019
Custo	97.140	1.866	18.549	5.341	15.333	362.836	186.757	22.206	136.546	-	-	846.574
Amortização acumulada	(96.680)	(205)	(10.743)	-	(8.519)	-	(2.391)	(1.017)	-	-	-	(119.555)
Em 31 de dezembro de 2021	460	1.661	7.806	5.341	6.814	362.836	184.366	21.189	136.546	-	-	727.019
Aquisições	-	9	1.633	9.871	5.436	-	-	-	-	-	-	16.949
Transações Patrimoniais¹	-	(1.318)	(1.506)	(11)	2.939	(245.587)	(105.554)	(4.732)	(128.191)	-	-	(483.960)
Transferências	-	-	2.261	(2.261)	-	7.414	(12.248)	(3.400)	-	524	7.710	-
Baixas	-	(41)	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-	(48)
Amortização	(153)	(264)	(1.478)	-	(9.257)	(1.763)	(14.729)	(1.287)	(8.355)	(78)	(1.670)	(39.034)
Em 31 de dezembro de 2022	307	47	8.716	12.933	5.932	122.900	51.835	11.770	-	446	6.040	220.926
Custo	97.141	195	20.573	12.933	16.818	122.900	61.363	14.073	-	524	7.710	354.230
Amortização acumulada	(96.834)	(148)	(11.857)	-	(10.886)	-	(9.528)	(2.303)	-	(78)	(1.670)	(133.304)
Em 31 de dezembro de 2022	307	47	8.716	12.933	5.932	122.900	51.835	11.770	-	446	6.040	220.926

1. Efeitos de reorganização societária (Nota 1.2)

Este documento foi assinado digitalmente por Andre Ricardo Baldo Pacholek. Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br:443> e utilize o código 5FB6-522B-5F82-281C.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

11.1 Revisão da análise de *impairment*

O ágio e os ativos com vida útil indefinida são testados anualmente para verificação de *impairment*, ou com maior frequência se houver indícios de que os valores possam estar deteriorados, o que não foi o caso da Companhia. Os testes de imparidade envolvem a determinação do valor recuperável do ativo ou unidade geradora de caixa (UGC) relevante, que corresponde ao maior entre o justo valor menos custos de venda ou o seu valor em uso.

O *goodwill* é testado para imparidade ao nível do segmento operacional, sendo este o nível que o *goodwill* é monitorizado para efeitos de gestão interna. O ágio adquirido por meio de combinação de negócios foi alocado às unidades geradoras de caixa (UGCs) que se espera que se beneficiem das sinergias da aquisição, conforme demonstrado a seguir:

	2022	2021
Digital Transformation Enabler (DTE)	97.264	92.776
Graphic and Label Materials (GLM)	26.074	26.074
	123.338	118.850

A projeção do fluxo de caixa é baseada em orçamento aprovado pela Administração, elaborado com base nas principais premissas dos negócios e condições econômicas de mercado. A projeção contempla o prazo de cinco anos acrescido do valor residual calculado segundo as técnicas de avaliação e ajustado a valor presente pelo Custo Médio Ponderado de Capital (WACC) de 10,00%.

As taxas de desconto representam a avaliação atual de mercado dos riscos específicos de cada UGC, levando em consideração o valor do dinheiro no tempo e os riscos individuais dos ativos subjacentes que não foram incorporados nas estimativas de fluxo de caixa. O cálculo da taxa de desconto é baseado nas circunstâncias específicas da Companhia e de seus segmentos operacionais e é derivado de seu custo médio ponderado de capital (WACC). O WACC considera dívida e patrimônio líquido. O custo do capital próprio é derivado do retorno esperado do investimento pelos investidores da Companhia. O custo da dívida é baseado nos empréstimos com juros que a Companhia é obrigada a pagar. O risco específico do segmento é incorporado pela aplicação de fatores beta individuais. Os fatores beta são avaliados anualmente com base em dados de mercado disponíveis publicamente. Os ajustes na taxa de desconto são feitos para levar em consideração o valor específico e o tempo dos fluxos fiscais futuros para refletir a taxa de desconto antes dos impostos.

- As receitas foram projetadas de 2023 a 2027 considerando o crescimento histórico do volume de vendas e projeções de inflação com base em projeções macroeconômicas.

- As despesas foram projetadas no mesmo período das receitas, de acordo com a dinâmica do negócio e taxa de crescimento do EBITDA.

- CAPEX foi considerado o percentual médio histórico de investimento em manutenção de ativos e um capex líquido de crescimento de 10,0 pp ao ano.

- Taxa de crescimento da perpetuidade de 5,0 pp (inflação) ao ano em 31 de dezembro de 2022

A Companhia avaliou a recuperação do valor do ágio com base no seu valor em uso, utilizando o modelo de fluxo de caixa descontado para as Unidades Geradoras de Caixa (UGC). O processo de estimativa do valor em uso envolve o uso de premissas, julgamentos e estimativas sobre os fluxos de caixa futuros e representa a melhor estimativa da Companhia, sendo essas projeções aprovadas pela Administração. O teste de recuperação da CGU não identificou necessidade de reconhecimento de perda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fornecedores nacionais	108.204	86.756	112.998	144.167
Fornecedores internacionais	50.746	45.809	61.654	58.029
Partes relacionadas (Nota 19)	7.404	96	7.287	-
	166.354	132.661	181.949	202.196

Os saldos a pagar de fornecedores nacionais referem-se principalmente a aquisição de matéria-prima, mercadorias para revenda entre outros prestadores de serviços. Os saldos com fornecedores internacionais referem-se a compra de produtos para revenda e matéria-prima.

12.1 Outros passivos operacionais

A Companhia possui um passivo operacional no qual seus fornecedores podem optar por receber o pagamento antecipado ou no vencimento de sua fatura mediante a consignação de seus recebíveis. O saldo total em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 129.002 (2021: R\$ 35.001). No passivo operacional, a Companhia se compromete a antecipar a um fornecedor participante as faturas devidas pela Companhia, normalmente liquidadas, em média, entre 60 a 120 dias. O principal objetivo do passivo operacional é facilitar o processamento eficiente de pagamentos. O custo adicional em 31 de dezembro de 2022 foi de R\$ 12.559 (2021: R\$ 3.806) e foi registrado no resultado financeiro (Nota 24).

13. Empréstimos e financiamentos

A composição dos empréstimos e financiamentos é a seguinte:

	Taxas médias	Vencimento	Controladora		Consolidado	
			2022	2021	2022	2021
FINEP	4,00% a.a.-	2022	-	499	-	499
Finame ¹	3,82% a.a	2022-2024	260	705	260	705
Empréstimos bancários ²	2,94% a.a. + CDI	2022-2026	206.126	173.269	223.170	184.973
Empréstimo de ativos fixos ³	2,19% a 3,93% aa+Libor+vc ⁴	2024-2029	55.507	68.286	55.507	68.286
			261.893	242.759	278.937	254.463
¹ Variação cambial						
Circulante			58.059	59.207	62.507	69.261
Não circulante			203.834	183.552	216.430	185.202

A composição dos empréstimos e financiamentos não circulante é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
2023	-	59.869	-	60.769
2024	59.585	53.151	64.623	53.901
2025	59.445	35.734	63.753	35.734
2026	57.540	16.640	60.771	16.640
2027	13.664	7.263	13.663	7.263
2028	6.810	7.263	6.810	7.263
2029	6.810	3.632	6.810	3.632
	203.834	183.552	216.430	185.202

A movimentação dos empréstimos e financiamentos é a seguinte:

	Controladora	Consolidado
Em 01 de janeiro de 2021	115.101	118.172
Transações patrimoniais	-	7.089
Captações	165.676	174.177
Juros e atualizações	12.410	13.396
Variações cambiais	617	617
(-) Pagamento do principal	(40.204)	(47.977)
(-) Pagamento de juros	(10.841)	(11.011)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

Em 31 de dezembro de 2021	242.759	254.463
Captações ³	102.300	254.308
Juros e atualizações	30.346	43.356
Variações cambiais	(7.628)	2.845
Transações Patrimoniais ¹	-	(128.028)
(-) Pagamento do principal ²	(82.084)	(118.597)
(-) Pagamento de juros	(23.790)	(28.419)
Em 31 de dezembro de 2022	261.893	278.937

1. Efeitos de reorganização societária (nota 1.2)
2. A Companhia classifica os juros pagos como fluxo de caixa nas atividades de financiamento (Nota 2).
3. Em 2022 houve captações relacionadas a contratos de ativos fixos no montante de R\$ 4.999 os quais não afetaram o caixa da Companhia.

Garantias para empréstimos e financiamentos

1. Próprio bem dado em garantia.
2. Recursos captados para giro de caixa operacional na modalidade cédula de crédito de exportação (CCE) tendo como garantia em média 30% das duplicatas.
3. Contratação de financiamento para aquisição de máquinas e equipamentos.

Empréstimos bancários

(i) Contrato de capital de giro de R\$ 40.000 está atrelado a *covenants* financeiros, dívida financeira líquida e EBITDA ajustado, a serem calculados anualmente, e devem ser menores ou iguais a 3,0 até o final deste contrato.

(ii) Contrato de financiamento de equipamento em moeda estrangeira nos montantes de EUR 7.653 e EUR 1.151 que está atrelado a *covenants* financeiros, conforme condições gerais, está vinculado a cláusulas financeiras, devendo observar o seguinte índice financeiro: Dívida financeira líquida e EBITDA, a serem calculados anualmente, devem ser menores ou iguais a 3,0 até o final deste contrato.

(iii) Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia cumpriu todas as referidas cláusulas determinadas nos contratos de empréstimos.

Empréstimos de ativos fixos

(i) O Contrato de financiamento de equipamento de EUR 7.653 e EUR 1.151 está atrelado a *covenants* financeiros, conforme artigo 17, cláusulas 04 e 05 do contrato, a fim de assegurar que a Companhia possua condições financeiras para o pagamento da dívida, na qual se obriga a respeitar, durante a vigência do contrato, os seguintes parâmetros financeiros, conforme os dados constantes de suas demonstrações financeiras consolidadas elaboradas no período, sob pena de vencimento antecipado.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia cumpria todas as cláusulas contratuais, inclusive cláusulas restritivas, desses empréstimos e financiamentos. Atualmente, a Companhia não possui bens dados em garantia de empréstimos e financiamentos, exceto bens adquiridos na modalidade Finame.

Para fins de leitura das referências acima, foram consideradas as seguintes definições:

Dívida financeira líquida para fins de covenants: A dívida líquida da Companhia é calculada pela soma de: todas as dívidas consolidadas da Companhia com pessoas físicas e/ou jurídicas, limitadas a: (a) empréstimos e financiamentos com terceiros; (b) dívidas decorrentes de emissões de títulos de renda fixa, em circulação no mercado de capitais local e/ou internacional; (c) saldo líquido de transações com derivativos (ou seja, passivos menos ativos de transações com derivativos); (d) empréstimos intercompanhias; (e) arrendamento mercantil e (f) fornecedores e impostos vencidos; menos (ii) a soma (a) do valor disponível no caixa da Companhia; (b) os saldos líquidos das contas correntes da Companhia; (c) os saldos das aplicações financeiras da Companhia; (d) contas a pagar por aquisição de controladas e; (e) arrendamentos a pagar.

EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) para fins de covenants: é uma medida não contábil elaborada pela Companhia para os 4 (quatro) trimestres imediatamente anteriores e corresponde ao lucro líquido da Companhia antes das despesas financeiras líquidas, imposto de renda, depreciação e

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

amortização. O EBITDA não é uma medida reconhecida de acordo com as práticas contábeis em IFRS, não possui significado padronizado e pode não ser comparável com o EBITDA elaborado por outras empresas. O EBITDA apresenta limitações que podem prejudicar seu uso como medida de rentabilidade e não deve ser considerado isoladamente ou como alternativa ao nosso lucro líquido, lucro operacional ou fluxo de caixa operacional, base de distribuição de dividendos ou indicador de liquidez, desempenho operacional ou pagamento capacidade. A Companhia utiliza o EBITDA para apurar seu resultado sem a influência e efeitos dos itens acima mencionados.

14. Impostos a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	-	-	2.492	5.581
Imposto sobre a Renda Retidos na Fonte	1.294	955	1.488	4.935
IPI – Imposto sobre Produtos Industrializado	946	121	983	354
PIS – Programa Integração Social	-	-	97	104
COFINS – Contribuição para Financiamento da Seguridade Social	-	-	446	482
ICMS – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	287	2	1.332	1.864
Parcelamento de impostos	949	928	2.410	2.901
Outros	76	411	394	842
	3.552	2.417	9.642	17.063
Circulante	2.652	1.531	7.680	14.574
Não circulante	900	886	1.962	2.489

A Companhia encontra-se obrigada a manter os pagamentos regulares das parcelas vincendas, como condição essencial para a manutenção desse parcelamento e das condições a ele relacionadas. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia está adimplente com esses pagamentos.

15. Arrendamentos

A Companhia reconhece arrendamentos operacionais, principalmente para armazéns e escritórios, que não possuem opção de compra ou barganha ao final do contrato. No caso improvável de rescisão desses arrendamentos operacionais, a empresa, na maioria dos casos, é responsável por custos marginais para devolver as propriedades ao arrendatário. Todos os riscos e benefícios inerentes ao locador não são transferidos para a empresa.

A Companhia reconhece os serviços associados a um arrendamento como despesa operacional. Os pagamentos associados a locações cujo valor do ativo quando novo é inferior a R\$ 5 (locações de ativos de baixo valor) e locações com prazo de locação igual ou inferior a doze meses (locações de curto prazo) são reconhecidos como despesas operacionais. Os pagamentos são descontados à taxa de empréstimo incremental do arrendatário, a menos que a taxa de juros implícita no arrendamento possa ser prontamente determinada. A empresa aluga principalmente armazéns e escritórios, máquinas e veículos no curso normal dos negócios.

Movimentação do passivo de arrendamentos a pagar:

	Controladora	Consolidado
Em 01 de Janeiro de 2021	19.154	19.382
(+) Adições de direito de uso	6.840	20.081
Transações Patrimoniais	-	12.057
(+) Encargos	2.983	3.226
(-) Contraprestação	(3.853)	(11.370)
Em 31 de dezembro de 2021	25.124	43.376
(+) Adições de direito de uso	5.802	16.176
Transações Patrimoniais ¹	-	(13.899)
(+) Encargos	3.605	4.233
(-) Contraprestação	(4.751)	(16.218)
Em 31 de dezembro de 2022	29.580	33.668

¹ Efeitos de reorganização societária (nota 1.2)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Circulante	2.164	1.726	3.882	8.781
Não circulante	27.416	35.734	29.986	34.595
Total	29.580	37.460	33.868	43.376

A movimentação do ativo de direito de uso da Companhia é a seguinte:

			Controladora		Consol
Descrições	Taxas anuais	Vencimento	2022	2021	2022
Imóveis pelo direito de uso	10,5% -12,2%	2022 - 2041	26.039	22.747	29.349

	Controladora		Consolidado	
	2022	2.021	2022	2.021
Em 01 de janeiro de 2021	22.747	17.684	45.642	17.890
Transações Patrimoniais ¹	-	-	(20.643)	12.072
Adição ²	5.802	6.840	16.177	20.081
Amortização	(2.310)	(1.777)	(11.827)	(4.389)
Em 31 de dezembro de 2022	26.039	22.747	29.349	45.644

1. Efeitos de reorganização societária (nota 1.2)
2. Transação não caixa

16. Contas a pagar decorrente de aquisição de controladas

A composição refere-se ao saldo remanescente de aquisições de empresas conforme demonstrado a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Syntpaper Indústria e Comércio e Importação de Papéis Especiais Ltda	7.918	20.598	7.918	20.598
Pimaco Autoadessivos Ltda.	5.199	11.199	5.199	11.199
Beontag Bolívia S.R.L.	-	221	-	221
Zecode Technology Ltda.	7.601	53.470	7.601	53.470
Digital Tags SAS	-	12.042	-	12.042
Lab ID S.r.l.	-	-	-	146.973
Variação cambial	-	(23)	-	(86)
	20.718	97.507	20.718	244.417

Circulante	14.958	84.247	14.958	231.157
Não circulante	5.760	13.260	5.760	13.260

	Índice	Vencimentos	Não garantido por investimento financeiro	Contraprestação contingente	Total
Syntpaper Indústria e Comércio e Importação de Papéis Especiais Ltda	CDI	2022-2023	5.598	15.000	20.598
Pimaco Autoadessivos Ltda.	CDI	2022 em frente	11.199	-	11.199
Beontag Bolívia S.r.l.	-	2022 em frente	221	-	221
Zecode Technology Ltda.	CDI	2022-2026	53.470	-	53.470
Digital Tags SAS	-	2022	-	12.042	12.042
Lab ID S.r.l.	-	2022 em frente	101.247	45.726	146.973
Em 31 de dezembro de 2021			171.735	72.768	244.503
Syntpaper Indústria e Comércio e Importação de Papéis Especiais Ltda.	CDI	2023	7.918	-	7.918
Pimaco Autoadessivos Ltda.	CDI	2023	5.199	-	5.199
Zecode Technology Ltda.	CDI	2023-2026	7.601	-	7.601
Em 31 de dezembro de 2022			20.718	-	20.718
Circulante					14.958
Não circulante					5.760

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

17. Provisões

17.1. Perdas prováveis, provisionadas no balanço

As provisões para riscos são constituídas com base no julgamento da Administração e seus assessores legais, para os processos cuja expectativa de perda seja avaliada como provável.

a) Composição

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Trabalhistas (i)	108	100	176	216
Cíveis (ii)	1.600	2.531	1.599	6.609
	1.708	2.631	1.775	6.825

(i) Os processos trabalhistas relacionam-se, entre outras questões, a reclamações formalizadas por ex-funcionários, os quais buscam reivindicar diversos pleitos indenizatórios. Em 31 de dezembro de 2022 não existe nenhum processo individualmente com valor representativo.

(ii) Os processos de natureza civil referem-se a valores pleiteados em rescisões de contratos com prestadores de serviços.

b) Movimentação

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo anterior	2.631	197	6.825	251
Incorporação Pimaco (Nota1.1)	(923)	2.279	(923)	-
Transações Patrimoniais ¹	-	-	(4078)	6.605
(+) Provisões	125	406	132	326
(-) Reversões	(90)	(13)	(90)	(16)
(-) Pagamentos	(35)	(238)	(91)	(339)
	1.708	2.631	1.775	6.825

1. Eleitos de reorganização societária (Nota 1.2)

17.2. Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

Existem outros processos cíveis e trabalhistas em curso, que foram avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível, para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem a sua contabilização.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Trabalhistas	2.344	56	2.685	105
Cíveis	110	22	110	22

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

18. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

A composição da despesa de imposto de renda e contribuição social, registrada no resultado do exercício, está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	33.103	9.687	45.738	18.533
Imposto calculado com base em alíquotas nominais (34%)	(11.255)	(3.294)	(15.551)	(6.301)
Resultados de controladas por equivalência patrimonial	12.621	(3.250)	-	-
Despesas não dedutíveis para fins de impostos	(6.770)	(5.382)	(6.582)	(5.417)
Diferenças temporárias para as quais nenhum imposto diferido foi reconhecido	(558)	(2.019)	(329)	(2.233)
Incentivos fiscais	12.010	11.667	13.055	11.667
Compensação de prejuízo fiscal	8.068	(1.306)	10.348	(1.306)
Prejuízo Fiscal para os quais os impostos diferidos foram reconhecidos	10.000	-	10.000	-
IR sobre lucros auferidos no exterior - resultado positivo	(30.067)	(2.841)	(17.574)	(2.950)
Ágio na incorporação de controladas	-	(103)	-	(103)
Prejuízo Fiscal para os quais nenhum dos impostos diferidos foi reconhecido	(7.253)	(1.255)	(17.504)	(8.896)
Crédito de IR pagos de controladas do exterior	16.989	2.525	16.195	2.525
Encargo fiscal	3.785	(5.268)	(7.942)	(13.014)
Imposto de renda e contribuição social				
Correntes	(1.582)	(402)	(17.811)	(7.049)
Diferidos	5.367	(4.866)	9.869	(5.965)
	3.785	(5.268)	(7.942)	(13.014)

Em 31 de dezembro de 2022, as empresas que possuem saldos (de base fiscal) de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social acumulados, estão relacionadas abaixo:

	2022	2021
Auto Adesivos Paraná S.A.		
Prejuízo fiscal de IRPJ	127.390	142.143
Base negativa de CSLL	131.493	145.447
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda		
Prejuízo fiscal de IR e Base negativa de CSLL	4.011	4.000
Adesivos e Papéis Especiais RR Ltda		
Prejuízo fiscal de IR e Base negativa de CSLL	4.183	4.172
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda		
Prejuízo fiscal de IR e Base negativa de CSLL	16.409	16.014

No exercício de 2017, 2020 e 2022, a Companhia efetuou o reconhecimento de tributos diferidos ativos no montante total de R\$ 35.500 sobre prejuízos fiscais e base de cálculo negativa de contribuição social sobre o lucro líquido com base no orçamento projetado, devidamente aprovada pelo Conselho de Administração, no qual prevê lucros tributáveis os quais permitirão a Companhia realizar seus saldos registrados de imposto diferido ativo.

Abaixo composição do IRPJ e CSLL diferido:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Prejuízos fiscais e base negativa de imposto de renda e contribuição social	(4.147)	24.596	(80.414)	27.462
Transações Patrimoniais	-	1.667	75.900	1.667
Constituição (utilização) de impostos diferidos	5.367	(4.866)	9.869	(5.965)
Passivos fiscais diferidos de combinação de negócios¹	2.520	(25.544)	(1.983)	(103.578)
	3.740	(4.147)	3.372	(80.414)

Passivos fiscais diferidos líquidos e despesas fiscais diferidas				
Refletido na demonstração da posição financeira como segue:				
Ativos fiscais diferidos	26.888	24.596	26.888	27.462
Passivos fiscais diferidos	23.148	29.103	23.515	107.876

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

20. Capital social e reservas

a) Capital social

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia realizou a redução de seu capital social no montante de R\$ 286.080 como forma de dação em pagamento referente a participação acionária da Holding Tags Lux S.à.r.l para sua única acionista Beontag conforme aprovada em Ata de Assembleia Geral Extraordinária com efeito societário em 16 de novembro de 2022, no qual o capital social integralizado em 31 de dezembro de 2022 da Companhia passou a ser de R\$ 328.144 (2021: R\$ 590.558) representado por 439.567.294 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a estrutura acionária é a seguinte:

	Número de ações	%
Beontag	439.567.294	100

b) Reservas de capital

As reservas de capital da Companhia são compostas por:

- (i) R\$ 54.385 decorrentes da subscrição de ações destinada para reservas de capital.
- (ii) R\$ 5.130 de ágio na incorporação da antiga CCRR Participações S.A.
- (iii) (R\$ 3.278) perda na aquisição das quotas de Participação Societária da empresa R&B Rastreabilidade Brasil Ltda.
- (iv) R\$ 83.310 em decorrência de aporte, durante o exercício social de 2022, sem emissões de ações da acionista Beontag para Auto Adesivos Paraná S.A. que foi mantido como reserva de capital.

c) Reservas de benefícios fiscais

São créditos concedidos pelo Estado do Paraná a título de créditos presumidos de ICMS, em 31 de dezembro de 2022 as reservas totalizam em R\$ 83.269 (2021: R\$ 60.758).

d) Reserva de incentivos fiscais

Refere-se ao terreno que a Companhia ganhou da Prefeitura de Campo Mourão como forma de incentivo fiscal para alocação fabril no município no início de suas operações no valor de R\$ 1.195.

e) Ajustes de variação patrimonial

Refere-se a efeito de câmbio sobre a moeda das entidades controladas no exterior. Em 31 de dezembro de 2022 o ajuste de conversão foi de R\$ 65.362 (2021: R\$ 4.620).

f) Participações de acionistas não controladores

A companhia consolida a entidade RR Etiquetas S.A, localizada no Uruguai, com 25% de participação minoritária. Todas as outras controladas consolidadas são de propriedade integral. As informações financeiras resumidas são as seguintes:

Empresa	%	Patrimônio líquido total	Lucro líquido do período	Participação de acionistas não controladores	
				Balanco	Resultado
RR Etiquetas S.A.	25%	16.678	3.632	4.220	908
				4.220	908

g) Dividendos

O Estatuto Social determina a destinação do pagamento do dividendo mínimo obrigatório correspondente a 25% do lucro líquido do exercício, ajustado em conformidade com o disposto no artigo nº 202 da Lei nº 6.404/76 das Sociedades por Ações e determina que dos lucros líquidos remanescentes após a constituição da reserva legal e distribuição dos dividendos mínimos obrigatórios, o restante terá a destinação que lhe for determinada pela Assembleia Geral.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

1. As variações do período não têm impacto na demonstração dos resultados uma vez que tenham sido levantados devido combinação de negócios.

A análise de realização dos impostos diferidos ativos é a seguinte:

	2022	2021
2023	2.762	
2024	3.198	
2025	3.583	
2026 a 2029	17.345	
	26.888	

Os ativos fiscais diferidos são suportados por projeções consistentes da previsão da Companhia que indicam lucros tributáveis futuros suficientes que estarão disponíveis para utilizar tais ativos dentro de qualquer período de vencimento aplicável.

19. Partes relacionadas

As transações entre empresas da Companhia mantidas podem ser resumidas como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo circulante (Nota 6)				
RR Etiquetas Uruguay S.A.	1.668	2.119	-	-
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda	36.772	28.632	-	-
Colacril SAS	19.300	11.672	-	-
CCRR, Inc.	-	62	-	-
Syntpaper Ind. Com. e Imp. Papeis Ltda.	-	6	-	-
Technicote Inc.	11.739	-	11.739	-
Digital Tags SAS	-	544	-	-
Digital Tags Finland ou	3.643	542	3.643	-
Lab ID S.r.l.	5.885	-	5.885	-
Beontag Bolivia S.r.l.	1.295	-	-	-
Colacril Paraguay S.r.l.	204	-	-	-
Confidex	5.072	-	5.072	-
	85.578	43.567	26.339	-

Ativo não circulante				
Adesivos e Papeis Especiais RR Ltda.	10	9	-	-
Zecode Tecnologia Ltda.	674	-	-	-
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda.	-	400	-	-
	684	409	-	-

Passivo circulante (Nota 12)				
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda.	-	96	-	-
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda.	107	-	-	-
Lab ID S.r.l.	5.438	-	5.438	-
Digital Tags Finland OY	1.786	-	1.786	-
Scandstick	17	-	17	-
Confidex	56	-	56	-
	7.404	96	7.297	-

Passivo não circulante				
Empréstimos	-	-	-	-
Syntpaper Ind. Com. e Imp. Papeis Ltda.	12.088	-	-	-
Tags Lux S.à.r.l.	-	-	-	177.123
Beontag	3.130	-	3.130	-
	15.218	-	3.130	177.123

	Controladora	
	2022	2021
Receita		
RR Etiquetas S.A.	7.385	8.979
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda.	56.915	51.045
Colacril SAS	31.296	10.593
CCRR RFID Sistema de Gestão de Tráfego Ltda.	12	2.208
Pimaco Autoadesivos Ltda.	-	98
CCRR, Inc.	-	71
Syntpaper Ind. Com. e Imp. Papeis Ltda.	203	316
Digital Tags Finland OY	9.719	195
Digital Tags SAS	-	94
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda.	12	11
Beontag Bolivia S.r.l.	1.411	-

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

Em 2022 não houve distribuição de dividendos pela Companhia.

21. Pagamentos baseados em ações

De acordo com o plano de opção de compra de ações, aprovada em Ata de Assembleia Geral Extraordinária realizada em 24 de junho de 2021, são outorgadas opções de compra de ações da Auto Adesivos Paraná S.A. aos diretores e empregados.

As características/objetivos do plano são as seguintes:

- O plano pretende fazer parte da política de incentivo de longo prazo da Companhia, visando estimular a expansão; estimular os participantes a contribuir para o sucesso da Companhia no curto, médio e longo prazo; alinhar os interesses dos beneficiários e acionistas; reter os beneficiários na Companhia ou em suas controladas por um longo período. O plano baseado em ações permitirá à Companhia alinhar seus interesses aos de seus acionistas e beneficiários, atrair e reter talentos, aumentar a geração de resultados sustentáveis e fortalecer a orientação de longo prazo para a tomada de decisão dos executivos e empregados da Companhia.
- Os Beneficiários poderão ser indicados pelo Diretor Presidente e aprovados pelo Conselho de Administração, e escolhidos entre diretores estatutários, empregados da Companhia, superintendentes, gerentes e demais empregados da Companhia.
- O plano será administrado pelo Conselho de Administração, que terá, na medida permitida por lei e pelo estatuto social da Companhia, poderes para tomar todas as providências necessárias e cabíveis à administração do plano.
- Opções representativas de 6,50% do capital social da Companhia poderão ser entregues aos beneficiários no âmbito do Plano de Opção de Compra de Ações. As Opções serão entregues aos beneficiários pelo preço definido pelo plano.
 - As condições para que os beneficiários exerçam as Opções somente ocorrerão em caso de evento de liquidez ou de rescisão; o preço de exercício do plano será corrigido à razão de 100% do IPCA mais 15% ao ano, calculado pro rata temporis, desde a data da celebração do contrato de opção até a data do evento de liquidez ou rescisão.
 - Não há prazo de carência para os casos de exercício da opção por evento de liquidez. Em caso de IPO, o beneficiário deverá converter todas as Opções em ações da Companhia a partir da data do IPO, sendo que, neste caso, as ações do IPO somente poderão ser negociadas pelos beneficiários após os prazos de carência previstos em contrato. Para os eventos de rescisão, devem ser considerados os respectivos prazos de carência.
 - Caso não ocorra nenhum evento de liquidez ou rescisão em até 7 anos, a Companhia poderá optar por rescindir o programa e todas as opções outorgadas aos beneficiários serão recompradas pela Companhia de acordo com os termos e condições do contrato.
- O valor justo foi mensurado pelo método Black-Scholes. A volatilidade esperada foi baseada na avaliação da volatilidade histórica do preço das ações de entidades similares, particularmente ao longo do período histórico, proporcionalmente ao prazo esperado.

Plano de Opção de Compra de Ações	Aquisição (em anos)	Concedido em	Taxa de juros média ponderada sem risco	Volatilidade esperada média ponderada	Opções atuais concedidas	Preço médio ponderado de mercado das ações subjacentes
2021	1 a 3	31/12/20	5,11%	35,38%	12.350.662	0,03
2021	1 a 3	01/06/21	5,11%	35,38%	2.757.939	0,03
2021	1 a 3	12/08/21	9,08%	36,29%	7.451.458	0,05
2021	1 a 3	22/09/21	9,65%	36,46%	6.153.571	0,05
					28.713.630	

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia reconheceu o montante de R\$ 2.198 (2021: R\$ 745) referente a despesas decorrentes de pagamentos baseados em ações de liquidação patrimonial, na rubrica "Despesas administrativas e gerais" (Nota 23). A tabela a seguir ilustra a evolução dos pagamentos baseados em ações durante os exercícios:

	2022	2021
Despesa decorrente de transações de pagamento baseadas em ações	(2.943)	(745)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

Colacril Paraguay S.r.l.	194	-
LAB ID S.r.l.	1.184	-
Technicote Inc.	3.996	-
Confidex	202	-
Scandstick	8.349	-
	120.878	73.610
Custo		
RR Etiquetas S.A.	6.395	6.678
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda.	46.359	39.190
Colacril SAS	29.940	10.089
CCRR RFID Sistema de Gestão de Tráfego Ltda.	12	1.356
Pimaco Autoadesivos Ltda.	-	64
CCRR, Inc.	-	67
Syntpaper Ind. Com. e Imp. Papeis Ltda.	161	219
Digital Tags Finland OY	9.733	215
Digital Tags SAS	0	88
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda.	11	5
Beontag Bolivia S.r.l.	1.280	-
Colacril Paraguay S.r.l.	185	-
LAB ID S.r.l.	1.067	-
Technicote Inc.	2.957	-
Confidex	168	-
Scandstick	6.884	-
	105.152	57.970

Remuneração do pessoal-chave da Administração

Até 31 de dezembro de 2022, a remuneração total da Administração a título de pró-labore compreendendo um total de 7 diretores (7 em 2021) foi de R\$ 3.916 (R\$ 4.800 em 2021).

A remuneração da Administração e dos principais executivos é determinada e aprovada através de Ata da Assembleia Geral Extraordinária (AGE) e foi realizada a título de pró-labore.

Não há benefícios adicionais para os administradores da Companhia.

Múrcia Participações: Empresa controlada pelo fundador da Companhia e acionista da Beontag, que possui imóveis locados para a Auto Adesivos Paraná S.A

Seguem os valores das operações realizadas com a empresa acima com base no acordo entre as partes:

	Ativos(Passivos)	
	2022	2021
	Arrendamento	Arrendamento
Múrcia Participações	(28.219)	(24.286)
	Demonstração de resultado	
	2022	2021
	Arrendamento	Arrendamento
Múrcia Participações	(4.962)	(4.167)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

22. Receitas com contratos de clientes

A reconciliação entre as vendas brutas e receita líquida é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Vendas brutas de produtos vendidos e serviços prestados	1.121.893	943.577	2.333.934	1.096.229
(-) Impostos sobre vendas	(168.029)	(150.247)	(267.250)	(182.061)
(-) Descontos comerciais	(5.290)	(1.709)	(5.896)	(2.282)
(-) Devoluções de vendas	(12.398)	(14.328)	(19.125)	(19.170)
Receita líquida	936.176	677.293	2.101.663	894.716

23. Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Salários e benefícios	(92.732)	(72.753)	(247.652)	(118.096)
Matéria prima	(641.009)	(468.016)	(1.367.284)	(569.211)
Encargos depreciação e amortização	(34.189)	(20.100)	(80.445)	(27.450)
Despesas de transportes	(35.317)	(18.542)	(70.943)	(24.204)
Custo de publicidade	(3.834)	(831)	(6.814)	(1.117)
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	(311)	(837)	904	(1.641)
Provisão (reversão) para perdas em estoque	1.274	(781)	1.274	(839)
Energia elétrica, telefone, água	(4.918)	(3.717)	(9.618)	(5.115)
Aluguel e Condomínios	(212)	(152)	(3.275)	(1.265)
Viagens e estadias	(12.892)	(3.633)	(23.678)	(4.976)
Serviços de terceiros – consultoria	(16.530)	(14.420)	(56.545)	(50.512)
Comissões de vendas	(13.152)	(11.429)	(27.812)	(14.939)
Serviços de terceiros - manutenção e reparo	(22.554)	(19.566)	(29.684)	(23.442)
Pagamentos baseados em ações (Nota 21)	(2.198)	(745)	(2.198)	(745)
Outras despesas	(13.228)	(7.069)	(44.640)	(16.757)
Total do custo das vendas, despesas com vendas e administrativas	(891.802)	(642.590)	(1.970.410)	(860.279)

A reconciliação das despesas por natureza é como segue:

	Controladora		Consolidado	
--	--------------	--	-------------	--

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

	8.697	(5.706)	(351)	(7.205)
Resultado financeiro líquido	(43.743)	(18.132)	(82.325)	(21.980)

25. Outras receitas operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Resultado na alienação de bens	984	365	1.347	473
Ganho com inicialivas fiscais	-	10.476	-	13.788
Outras receitas operacionais	3.414	1.342	4.510	1.264
	4.398	12.123	5.657	15.525

26. Lucro por ação (LPA)

	2022	2021
Lucro por ação básico	0,084	0,010
Lucro por ação diluído	0,079	0,009

O lucro por ação básico é calculado dividindo-se o lucro do exercício atribuível aos acionistas ordinários da controladora pela média ponderada do número de ações ordinárias em circulação durante o ano.

O número médio ponderado de ações ordinárias representa o número médio ponderado de ações ordinárias da Companhia emitidas ao longo do ano, excluindo as ações em tesouraria detidas pela Companhia ou suas controladas.

Para o cálculo do lucro diluído por ação, a média ponderada da quantidade de ações em circulação durante o ano é ajustada pela média da quantidade de ações referente ao plano de pagamento baseado em ações, que terá efeito dilutivo quando exercido.

	2022	2021
Lucro atribuível do exercício	36.888	4.419
Número médio ponderado de ações ordinárias para lucro por ação básico	439.567.040	439.567.040
Efeito dilutivo dos pagamentos baseados em ações	28.713.630	28.713.630
Número médio ponderado de ações ordinárias ajustado pelo efeito de diluição	468.280.670	468.280.670

Não ocorreram quaisquer outras transações envolvendo ações ordinárias ou potenciais ações ordinárias entre a data de relato e a data de autorização destas demonstrações financeiras.

27. Instrumentos financeiros e fatores de risco financeiro

Classificação contábil e valores justos

A tabela a seguir apresenta os saldos contábeis e justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo sua hierarquia de valor justo. Informações sobre o valor justo de ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo não foram incluídas caso o valor contábil seja uma aproximação razoável do valor justo.

	Nota	Valor justo	Mensuração	Controladora		Consolidado	
				2022	2021	2022	2021
Ativos financeiros							
Caixa e equivalente de caixa	5	-	Custo Amortizado	18.864	16.621	22.996	146.642
Contas a receber	6	-	Custo Amortizado	227.076	173.319	216.159	220.287
				245.940	189.940	239.155	366.929

				Controladora		Consolidado	
				2022	2021	2022	2021
Passivos financeiros							
Fornecedores	12	-	Custo Amortizado	295.356	132.661	181.949	202.196
Outros passivos operacionais	12.1	-	Custo Amortizado	187.062	35.001	129.002	35.001
Empréstimos e financiamentos	13	-	Custo Amortizado	261.893	242.759	278.937	254.463
Arrendamento a Pagar	15	-	Custo Amortizado	29.580	25.123	33.668	43.377
Contas a pagar aquisição de controladas	16	-	Custo Amortizado	20.718	82.507	20.718	186.649

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

	16	Nível 3	Valor justo por meio do resultado			
Contraprestação contingente			-	15.000	-	57.768
			794.609	533.051	644.274	779.454

Os vários níveis foram definidos da seguinte forma:

Nível 1: Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.

Nível 2: Inputs, exceto preços cotados, incluídos no Nível 1 que são observáveis para ativos ou passivos, diretamente (preços) ou indiretamente (derivados de preços).

Nível 3: Premissas, para ativos ou passivos, que não são baseadas em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

A Companhia, em geral, está exposta aos seguintes riscos decorrentes de suas operações e que podem afetar, em maior ou menor grau, seus objetivos estratégicos e financeiros:

(a) Risco comercial

As vendas e a lucratividade dependem do custo e da disponibilidade de matérias-primas, que estão sujeitas a flutuações de preço. Os aumentos nos custos de matéria-prima e frete podem impactar os negócios da Auto Adesivos Paraná. A disponibilidade de matérias-primas utilizadas em nossos negócios continuou a apresentar desafios e gerar volatilidade, impactando disponibilidade e precificação. Além disso, os custos de energia continuaram a aumentar em 2022 e podem permanecer voláteis e imprevisíveis no próximo ano. Escassez e aumentos inflacionários ou outros nos custos de matérias-primas, mão de obra, frete e energia permaneceram significativos em 2022. Continuamos a implementar aumentos de preços direcionados em nossos negócios e regiões e trabalhamos para projetar alguns de nossos produtos, para lidar com matérias-primas inflação de material e frete.

(b) Risco cambial

Como a Companhia tem operações globais, as flutuações nas taxas de câmbio de moeda podem ter um efeito significativo nos resultados relatados da empresa e nos compromissos de despesas futuras. Os efeitos da maioria das flutuações da taxa de câmbio são absorvidos nos resultados operacionais dos negócios por meio da mudança na competitividade dos custos, defasagens nos ajustes de mercado aos movimentos das taxas e diferenças de conversão contabilizadas em transações específicas. Por esta razão, o efeito total das flutuações da taxa de câmbio não é identificável separadamente nos resultados da Companhia. A principal moeda econômica subjacente aos fluxos de caixa da empresa é o dólar americano. Isso ocorre porque os principais produtos da Companhia são cotados internacionalmente em dólares americanos. A Empresa coordena o tratamento dos riscos cambiais de forma centralizada, compensando as exposições opostas que ocorrem naturalmente sempre que possível e, em seguida, gerenciando quaisquer riscos cambiais residuais relevantes.

A Companhia também compara recebimentos e pagamentos nas moedas estrangeiras relevantes, tanto quanto possível. Para esse fim, são mantidas contas bancárias para todas as principais moedas nas quais a Empresa negocia. A exposição cambial na conversão das demonstrações de resultados de subsidiárias estrangeiras para a moeda de apresentação da Companhia não é protegida.

(c) Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro deixar de cumprir ou não pagar os valores devidos causando prejuízo financeiro à Companhia e decorre de caixa e equivalentes de caixa com instituições financeiras e principalmente de exposições de crédito a clientes relacionadas a recebíveis. As contas a receber estão pulverizadas em diversos clientes, sem que nenhum devedor represente uma porcentagem significativa do saldo total devido.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

A mensuração das perdas de crédito esperadas é uma função da probabilidade de inadimplência, perda dada a inadimplência e exposição na inadimplência. As probabilidades de inadimplência derivadas de dados de mercado históricos, atuais e futuros são atribuídas pelo gerenciamento de risco de crédito com uma perda dada a inadimplência com base na experiência histórica e em pesquisas acadêmicas e de mercado relevantes aplicadas por tipo de exposição. O julgamento de crédito experiente é aplicado para garantir que as probabilidades e a inadimplência reflitam o risco de crédito associado à exposição da Empresa. As melhorias de crédito que reduziram as perdas de crédito do grupo em caso de inadimplência são refletidas no cálculo quando são consideradas parte integrante do ativo relacionado.

As perdas de crédito esperadas são revisadas anualmente, ou quando há uma mudança significativa em fatores externos que possam impactar o risco de crédito e são atualizadas quando as expectativas da administração de perdas de crédito mudam. A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação das contas a receber é aproximada pelo valor contábil do saldo.

(d) Risco de liquidez

O risco de liquidez é o risco de que fontes de financiamento adequadas para as atividades de negócios da Companhia não estejam disponíveis. A liquidez da empresa é gerenciada centralmente com as unidades operacionais prevendo suas necessidades de caixa e moeda para a função de tesouraria central. A menos que restrito por regulamentos locais, geralmente as subsidiárias agrupam seus excedentes de caixa para a função de tesouraria, que providenciará o financiamento de outras necessidades das subsidiárias.

Todas as contas a pagar e provisões de curto prazo vencem em um ano ou menos. O valor contábil de todos os passivos financeiros com prazo inferior a um ano é igual aos seus fluxos de caixa não descontados contratuais, exceto os passivos de arrendamento (Nota 15).

(e) Risco de Imposto de Renda

O imposto efetivo pode ser afetado por diferentes alíquotas estatutárias, alterações na avaliação de ativos e passivos fiscais diferidos ou alterações nas leis e regulamentos tributários ou sua interpretação. A promulgação de legislação que implemente mudanças na tributação das atividades empresariais, a adoção de outras políticas de reforma tributária corporativa ou outras alterações na legislação ou políticas tributárias podem impactar os negócios da Companhia.

Além disso, muitos países promulgaram (ou pretendem promulgar) legislação para alinhar suas regras tributárias internacionais com as recomendações e planos de ação da Organização para Cooperação e Desenvolvimento Econômico ("OCDE"), que visam padronizar e modernizar o imposto corporativo global política. Além disso, a OCDE continua a se envolver em discussões sobre mudanças fundamentais na alocação de lucros entre as jurisdições tributárias nas quais as empresas fazem negócios e a implementação de um imposto mínimo global. Devido às atividades de negócios internacionais da Empresa, qualquer mudança substancial nas políticas fiscais corporativas pode ter um impacto em nossos negócios.

28. Seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos, por montantes considerados suficientes, pela sua Administração, para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela Administração da Empresa e que a considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

A cobertura de seguro operacional vigente em 2022 é a seguinte:

Bens Segurados	Riscos cobertos	Cobertura (R\$ mil)
Patrimônio e Estoques	Danos, lucros cessantes, riscos de engenharia	916.698
Frota de veículos	Danos/Lesões/Dor e sofrimento/Passageiros	1.770
Produtos e mercadorias/Redespachos/máquinas e peças	Transporte Internacional e nacional	100% da carga averbada
D&O - Conselheiros e Diretores	Proteção para executivos e administradores	26.089
Responsabilidade civil geral	Danos materiais, corporais e morais	9.000

29. Novas normas que ainda não estão em vigor

As normas e interpretações novas e alteradas que foram emitidas, mas ainda não estão em vigor, até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia estão divulgadas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se aplicável, quando entrarem em vigor.

IFRS 17 Contratos de Seguro

Em maio de 2017, o IASB emitiu o IFRS 17 Contratos de Seguro (IFRS 17), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que abrange reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Quando entrar em vigor, o IFRS 17 substituirá o IFRS 4 Contratos de Seguro (IFRS 4) emitido em 2005. O IFRS 17 se aplica a todos os tipos de contratos de seguro (ou seja, vida, não vida, seguro direto e resseguro), independentemente o tipo de entidades que as emitem, bem como a determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Algumas exceções de escopo serão aplicadas. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos do IFRS 4, que são amplamente baseados em antigas políticas contábeis locais anteriores, o IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, abrangendo todos os aspectos contábeis relevantes. O núcleo da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (a abordagem de taxa variável)
- Uma abordagem simplificada (a abordagem de alocação de prêmios) principalmente para contratos de curta duração

A IFRS 17 é efetiva para exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023, com valores comparativos exigidos. A aplicação antecipada é permitida, desde que a entidade também aplique o IFRS 9 e o IFRS 15 na data ou antes da primeira aplicação do IFRS 17. Esta norma não é aplicável à Companhia.

Alterações à IAS 1: Classificação do Passivo em Circulante ou Não Circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu emendas aos parágrafos 69 a 76 da IAS 1 para especificar os requisitos para classificando o passivo em circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que se entende por direito de adiar a liquidação;
- Que o direito de adiar deve existir no final do período do relatório;
- Essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de diferimento;
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio os termos de um passivo não afetariam sua classificação

As alterações são efetivas para períodos anuais iniciados em ou após janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. A Companhia está avaliando o impacto que as alterações terão na prática atual.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2022 e 2021

Definição de Estimativas Contábeis – Alterações à IAS 8

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 8, na qual introduz uma definição de estimativas contábeis. As alterações esclarecem a distinção entre alterações nas estimativas contabilísticas e alterações nas políticas contabilísticas e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de mensuração e as entradas para desenvolver estimativas contábeis.

As alterações são efetivas para os períodos de relatório anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023 e se aplicam a mudanças nas políticas contábeis e mudanças nas estimativas contábeis que ocorram a partir do início desse período. A aplicação anterior é permitida se este fato for divulgado.

Não se espera que as alterações tenham impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

Divulgação de Políticas Contábeis – Alterações à IAS 1 e IFRS Practice Statement 2

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments, nas quais fornece orientação e exemplos para ajudar as entidades a aplicar julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis. As alterações visam ajudar as entidades a fornecer divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo a exigência de que as entidades divulguem suas políticas contábeis 'significativas' pela exigência de divulgar suas políticas contábeis 'materiais' e acrescentando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade na tomada de decisões sobre divulgações de políticas contábeis.

As alterações à IAS 1 são aplicáveis para exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023, com aplicação antecipada permitida. Uma vez que as alterações à Declaração de Prática 2 fornecem orientação não obrigatória sobre a aplicação da definição de material para informações de política contábil, não é necessária uma data efetiva para essas alterações.

A Companhia está revisando suas divulgações de informações de política contábil para garantir a consistência com os requisitos alterados.

Imposto Diferido relativo a Ativos e Passivos decorrentes de uma única Transação – Alterações à IAS 12

Em maio de 2021, o Conselho emitiu alterações à IAS 12, que restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial de acordo com a IAS 12, de modo que ela não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

As alterações devem ser aplicadas a transações que ocorram no início ou após o início do período comparativo mais antigo apresentado. Além disso, no início do período comparativo mais antigo apresentado, um ativo de imposto diferido (desde que haja lucro tributável suficiente disponível) e um passivo de imposto diferido também devem ser reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis e tributáveis associadas a arrendamentos e obrigações de desativação.

A Companhia está avaliando o impacto das alterações.

30. Eventos subsequentes

Em 09 de janeiro de 2023 foi aprovada em Ata da Assembleia Geral Extraordinária o empréstimo via contrato de mútuo no valor de EUR 41.500 com o intuito de liquidar os demais contratos nacionais da Companhia, o empréstimo será quitado até janeiro de 2028.

Em 13 de abril de 2023 houve captação de empréstimo no valor de R\$ 2.000 para capital de giro da Companhia.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais) 31 de dezembro de 2022 e 2021	***
---	-----

DIRETORIA

RICARDO ZOGHBI C. LOBO - CEO / PEDRO CHRIST - CFO

CONTADOR

DANIELA PESSIN BUENO - CRC/PR 050682/O-2

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://izisign.com.br/Verificar/5FB6-522B-5F82-281C> ou vá até o site <https://izisign.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 5FB6-522B-5F82-281C



Hash do Documento

096DD93EB8670AAB941ABD0851BE188CD6428F950AF5AC2EAC7B9379A83F7263

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 01/07/2023 é(são) :

☒ Andre Ricardo Baldo Pacholek - 008.292.319-19 em 01/07/2023

12:13 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital

