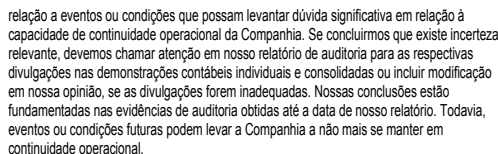


Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas para o
exercício findo
31 de dezembro de 2023

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 consolidadas.....	10



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

Comunicamo-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, 24 de Maio, 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP034519/O

Leonardo Lucas Heron Rebelo da Silva
Contador CRC-PR057007/O



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

Opinião

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

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2023, 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).

Bases 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 contábeis individuais e consolidadas

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

Balancos Patrimoniais – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

		Controladora			Consolidado	
		Nota	2023	2022	2023	2022
Ativo						
Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	5	60.261	18.864		65.719	22.996
Contas a receber	6	217.463	227.076		230.853	216.159
Estatos	7	132.937	189.671		159.396	247.534
Impostos a recuperar	8	38.300	30.993		47.087	43.956
Aduaneiros e fornecedores		1.308	2.101		4.340	10.596
Outros créditos		4.998	2.052		3.283	3.068
		455.267	470.757		510.668	544.339
Não circulante						
Partes relacionadas	-	8.923	684		8.623	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18	24.009	26.888		24.009	26.888
Impostos a recuperar	8	1.228	7.044		1.228	7.320
Outros créditos		1.249	216		2.352	1.536
Ativo mantido para a venda		4.079	3.482		4.079	3.482
Investimentos	9	238.857	256.849		-	-
Imobilizado	10	342.696	328.811		349.565	352.893
Direito-de-uso de arrendamentos	15	26.043	28.039		28.203	29.349
Intangível	11	21.398	22.447		211.204	220.926
		668.482	672.460		629.263	642.394

Total do ativo		1.123.749	1.143.217	1.139.931	1.186.733
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	12	150.803	186.354	153.192	181.949
Outros passivos operacionais	12,1	121.742	129.002	121.742	129.002
Empréstimos e financiamentos	13	17.166	58.059	17.166	62.507
Arendamentos a pagar	15	2.885	2.194	4.398	3.892
Salários e encargos a pagar		9.427	15.881	10.658	20.554
Impostos a pagar	14	4.060	2.652	6.378	7.680
Adiantamentos de clientes		12.358	1.941	13.374	3.404
Contas a pagar - aquisição de controladas	16	1.467	14.958	1.467	14.958
Outras contas a pagar		22.016	5.455	27.956	7.442
		341.724	396.466	366.331	431.188

Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	59.130	203.834	59.130	216.430
Partes Relacionadas	19	201.570	15.218	201.571	3.130
Impostos a pagar	14	-	900	447	1.962
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18	20.448	23.148	20.448	23.515
Arrendamentos a pagar	15	25.074	27.416	25.201	29.996
Providas	17	202	1.708	262	1.775
Contas a pagar - aquisição de controladas	16	2.880	5.760	2.880	5.760
		312.304	277.984	313.879	282.558

Patrimônio líquido					
Capital social	20	300.138	326.144	300.138	326.144
Pagamento baseado em ações	21	3.240	2.943	3.240	2.943
Reservas de capital	20	147.866	119.547	147.866	119.547
Reservas de benefícios fiscais	20	83.885	83.269	83.885	83.269
Reservas de incentivos fiscais	20	1.195	1.195	1.195	1.195
Ajuste de valuation patrimonial	20	(64.884)	(65.362)	(64.884)	(65.362)
Lucros (prejuízos) acumulados		(1.719)	1.031	(1.719)	1.031
			498.757		498.757

Participação de acionistas não controladores	20	.	.	.	4.220
		469.721	468.767	469.721	472.987

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



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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em

Demonstrações dos resultados – em milhares de reais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

	Nota	Controladora		Consolidadora	
		2023	2022	2023	2022
Receita líquida de mercadorias vendidas e serviços prestados	22	838.708	936.176	999.670	2.101.663
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	23	(663.368)	(744.863)	(730.821)	(1.585.705)
Lucro Bruto		175.320	191.313	268.849	515.958
Despesas comerciais	23	(70.389)	(74.664)	(85.093)	(154.915)
Despesas gerais e administrativas	23	(71.880)	(72.275)	(100.261)	(229.790)
Outras receitas operacionais, líquidas	25	5.902	4.398	5.929	5.857
		(136.767)	(142.541)	(179.425)	(378.848)
Lucro operacional antes das participações societárias e do resultado financeiro		38.553	48.772	79.424	137.110

Equivalência patrimonial	9	8.854	37.121	-	-
Perdas em participações societárias	9	(8.854)	(9.047)	(8.854)	(9.047)
Resultado de participações societárias		-	28.074	(8.854)	(9.047)

Receitas financeiras	24	8.221	1.576	8.890	8.057
Despesas financeiras	24	(53.677)	(54.016)	(59.686)	(90.031)
Variação cambial, líquida	24	7.246	8.697	(10.568)	(351)
		(38.210)	(43.743)	(61.364)	(82.325)

Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		343	33.103	9.206	45.738
Imposto de renda e contribuição social correntes	18	(1.650)	(1.582)	(8.957)	(17.811)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18	(178)	5.367	(876)	9.869
Lucro (prejuízo) líquido do período		(1.485)	36.888	(627)	37.796

Atribuível aos:		
Acionistas controladores	(1.485)	36.888
Acionistas não controladores	858	908
Lucro (prejuízo) líquido do período	(627)	37.796

Lucro por ação ordinária:			
Lucro por ação - básico	26	(0,003)	0,084
Lucro por ação - diluído	26	(0,003)	0,079

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

Demonstrações dos resultados abrangentes – em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro (prejuízo) líquido do período	(1.485)	36.888	(627)	37.796
Ganho (perda) com variação cambial de investimentos permanentes no exterior	478	(69.982)	803	(71.215)
Resultado abrangente total do exercício	(1.007)	(33.094)	176	(33.419)
Resultado abrangente total do exercício atribuível aos:				
Acionistas controladores		(1.007)		(33.094)
Acionistas não controladores		1.183		(325)
		176		(33.419)

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

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido – em milhares de reais

	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
Em 31 de janeiro de 2022	588.058	745	57.116	60.759	1.195	4.020	(13.347)	701.846	4.545	706.391
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	36.888	36.888	938	37.796
Ganho (perda) com variação cambial de investimentos permanentes no exterior	-	-	-	-	-	(69.982)	(69.982)	(69.982)	(1.233)	(71.215)
Total do resultado abrangente do período	-	-	-	-	-	(65.962)	36.888	(33.094)	(325)	(33.419)
Constituição de reserva capital	-	-	63.310	-	-	-	-	63.310	-	63.310
Constituição de reserva (Investimento R&D)	-	-	(979)	-	-	-	-	(979)	-	(979)
Reservas de benefícios fiscais	-	-	22.510	-	-	-	(22.510)	-	-	-
Redução de capital	(256.080)	-	-	-	-	-	(256.080)	(256.080)	-	(256.080)
Pagamento baseado em ações	-	2.198	-	-	-	-	2.198	2.198	-	2.198
Integração de capital social	1.666	-	-	-	-	-	1.666	1.666	-	1.666
Em 31 de dezembro de 2022	325.144	2.143	116.547	63.269	1.195	(65.362)	1.031	468.767	4.220	472.987
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	(1.485)	(1.485)	858	(627)
Ganho (perda) com variação cambial de investimentos permanentes no exterior	-	-	-	-	-	478	478	478	325	803
Total do resultado abrangente do período	-	-	-	-	-	478	(1.485)	(1.007)	1.183	176
Constituição de reserva capital	-	-	28.319	-	-	-	-	28.319	-	28.319
Transações Patrimoniais	-	-	-	-	-	-	501	501	(4.582)	(4.151)
Distribuição de dividendos não controladores	-	-	-	-	-	-	-	-	(791)	(791)
Reservas de benefícios fiscais	-	-	616	-	-	-	(616)	-	-	-
Redução de capital	(25.086)	-	-	-	-	-	(25.086)	(25.086)	-	(25.086)
Pagamento baseado em ações	-	287	-	-	-	-	287	287	-	287
Distribuição de dividendos	-	-	-	-	-	-	(1.150)	(1.150)	-	(1.150)
Em 31 de dezembro de 2023	300.158	3.140	147.866	63.865	1.195	(64.884)	(1.719)	468.721	-	468.721

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

Demonstrações dos fluxos de caixa - em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	344	33.103	9.206	46.512
Ajuste para reconciliar o lucro antes dos tributos:				
Depreciação e amortização	45.336	34.189	52.098	90.622
Variação cambial sobre empréstimos e financiamentos	(14.804)	(7.628)	(14.803)	2.845
Juros sobre empréstimos e arrendamentos	26.231	33.951	26.908	47.589
Equivalência patrimonial	(8.854)	(37.121)	-	-
Constituição (reversão) de provisão para perdas em estoque	-	(1.274)	-	(1.274)
Constituição (reversão) para perdas estimadas de crédito	517	311	694	(904)
Perdas com Investimentos	8.854	9.047	-	-
Constituição de provisões	307	35	315	42
Resultado pela alienação de ativos imobilizados	131	5.982	428	(1.346)
Remuneração com base em ações	349	2.198	349	2.198
Avaliações financeiras	(642)	320	(643)	320
Reconhecimento de créditos tributários	(19.120)	-	(22.770)	-
	38.649	73.113	51.782	186.605
(Aumento) Redução de ativos:				
Contas a receber	16.029	(56.510)	(40.047)	(37.160)
Estoques	56.734	(47.320)	61.487	(100.056)
Impostos a recuperar	(571)	(7.630)	(4.926)	(12.539)
Outros ativos	2.878	14.279	7.901	22.749
Aumento (redução) de passivos:				
Fornecedores	(22.845)	132.422	42.145	143.858
Salários e encargos a pagar	45	1.520	1.033	29.648
Outros passivos	9.430	(6.331)	15.699	(40.486)
Impostos a pagar	2.924	1.484	(1.942)	(22.745)
Pagamento de contingências	(1.655)	(35)	(1.656)	(91)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades operacionais	101.818	104.992	131.476	169.803
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado	(19.854)	(82.798)	(28.082)	(94.414)
Aquisição de intangível	(8.724)	(11.427)	(11.120)	(16.949)
Investimento líquido (Nota 1.2)	-	-	(5.139)	(251.135)
Dividendos recebidos	2.028	12.762	-	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(26.550)	(81.463)	(44.341)	(362.498)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Integralização para reserva de capital	25.474	64.976	25.474	64.975
Empréstimos com partes relacionadas	194.078	3.122	194.078	3.122
Pagamentos de aquisição de controladas	(12.035)	(75.784)	(12.035)	(83.543)
Aporte de capital em controladas	-	(266)	-	-
Pagamentos de empréstimos (principal)	(221.820)	(82.094)	(228.904)	(118.597)
Pagamentos de juros sobre empréstimo e financiamentos	(16.407)	(23.790)	(16.761)	(29.410)
Captações de empréstimos e financiamentos	2.000	97.301	2.000	249.308
Pagamentos de arrendamentos	(5.151)	(4.751)	(8.021)	(16.218)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamentos	(33.861)	(21.286)	(43.769)	69.837
Redução (aumento) no caixa e equivalentes no exercício	41.397	2.243	43.366	(123.058)
Variação cambial do caixa da investida no exterior	-	-	(643)	(588)
Caixa e equivalente de caixa no início do período	18.864	16.621	22.996	146.642
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	60.261	18.864	65.719	22.996

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 2023 e 2022

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 elou 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 rebantos com uso de tecnologia em rádio frequência; bem com o desenvolvimento de softwares e soluções para rastreamento de mercadorias e rebanto 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.

1.1 Incorporação Pimaco Autoadesivos Ltda

Em 30 de junho de 2021 foi aprovada em Ata da Assembleia 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 Assembleia 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.

Em 30 de setembro de 2023 conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária, a Companhia efetuou reestruturação societária envolvendo a redução de capital social da Auto Adesivos Paraná S.A correspondente a participação acionária das empresas RR Ind e Com. de Etiquetas, Colacril SAS, Colacril Paraguai SRL, Beontag Bolívia e RR Etiquetas Uruguai. Sendo assim houve a redução do capital social no montante de R\$ 26.066 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 redução do capital social se tornará eficaz 60 (sessenta) dias após a publicação da presente ata, observados os requisitos do Artigo 174 da Lei das S.A.

Após a reestruturação, a Auto Adesivos Paraná S.A. e RR Ind e Com. de Etiquetas, Colacril SAS, Colacril Paraguai SRL, Beontag Bolívia e RR Etiquetas Uruguai passaram a ser empresas irmãs, ou seja, controladas diretamente pela Beontag.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)

31 de dezembro de 2023 e 2022

2.3. Conversão de moeda estrangeira

a) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas do Grupo são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual atua ("moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia.

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 do Grupo, 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
A Companhia avalia na data de cada balanço se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)

31 de dezembro de 2023 e 2022

2. Políticas Contábeis

Autorização de demonstrações financeiras e declarações de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Auto Adesivos Paraná S.A. e suas subsidiárias para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas e assinadas pelo Conselho de Administração em 30 de abril de 2024 e foram preparadas no pressuposto da continuidade 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 no pressuposto da continuidade e 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 devida nos direitos e nas obrigações contratuais da Companhia.

Nas demonstrações financeiras individuais, as controladas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial ajustada na proporção devida 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 2023 e 2022 e o grupo de capital ordinário encontram-se abaixo discriminados. As controladas devida diretamente pela controladora estão marcadas com um asterisco (*).

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)

31 de dezembro de 2023 e 2022

Controladas	País	% em 2023	% em 2022
• Fabricação e comercialização de etiquetas de papel, plástico e autocollantes, impressas ou não, e outros artigos relacionados com a indústria			
Colacril SAS (*)	Argentina	-	100%
Colacril Paraguay S.R.L (*)	Paraguay	-	100%
Beontag Bolívia S.R.L. (*)	Bolívia	-	100%
RR Indústria e Comércio de etiquetas Ltda. (*)	Brasil	-	100%
Adesivos e Papéis especiais RR Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
Synpaper Ind. Com. E Imp. de Papéis Especiais Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
RR Etiquetas S.A. (*)	Uruguai	-	75%
• Desenvolvimento, fabricação e comercialização de produtos, tags e dispositivos para armazenamento de dados elou informações em memória não volátil e para ativação e transmissão via rádio frequência utilizando tecnologia RFID			
CCRR RFID Sistema de Gestão de Tráfego Ltda. (*)	Brasil	100%	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.			
Zecode Technology Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
Tecob System Comércio e Manutenção Ltda. (*)	Brasil	100%	100%
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda (*)	Brasil	100%	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-existentis, que são geralmente reconhecidos na demonstração do resultado do exercício.

A Companhia determina que adquiriu um negócio quando o conjunto de atividades e ativos adquiridos 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.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

financeiros esteja deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por *impairment* são incorridas somente se há evidência objetiva de *impairment* 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 *impairment* 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 *impairment* é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato. Como um expediente prático, a Companhia pode mensurar o *impairment* com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável.

Se, num período subsequente, o valor da perda por *impairment* diminuir e a diminuição puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o *impairment* 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) Softwares

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos softwares de cinco anos.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis quando os seguintes critérios são atendidos:

- (i) É tecnicamente viável concluir o software para que ele esteja disponível para uso.
- (ii) A administração pretende concluir o software e usá-lo ou vendê-lo.
- (iii) O software pode ser vendido ou usado.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

- (iv) Pode-se demonstrar que é provável que o software gerará benefícios econômicos futuros.
- (v) Estão disponíveis adequados recursos técnicos, financeiros e outros recursos para concluir o desenvolvimento e para usar ou vender o software.
- (vi) O gasto atribuível ao software durante seu desenvolvimento pode ser mensurado com segurança.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de software, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de softwares e uma parcela adequada das despesas indiretas aplicáveis. Os custos também incluem os custos de financiamento incorridos durante o período de desenvolvimento do software.

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 softwares reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada, não superior a cinco anos.

b) Marcas e patentes

A marca Colacril representa os papéis e filmes autoadesivos como o adesivo acrílico e *hotmelt* 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) Fundo de comércio – Goodwill

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) Desenvolvimento de produtos

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 “*know how*” 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 software.

A tecnologia é amortizada por um período de 10 anos.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

2.8. Imobilizado

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:

	Anos
Máquinas, equipamentos e ferramentas	5 e 15
Móveis e utensílios	20
Veículos	5
Computadores e periféricos	5
Construções e benfeitorias	25
Outros	10

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.

A Companhia aplicou as provisões estabelecido pela IFRS 9 sobre empréstimos de longo prazo que não tenham juros ou juros abaixo das taxas de mercado e reconheceu-o pelo valor justo.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022
Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no exercício em que são incorridos.

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) Venda de produtos

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, reflexivos 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.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

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) Prestação de serviços

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 softwares

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 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) Perdas de créditos esperadas (PCE)

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.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

b) Provisão para perda de estoque

A provisão é apurada com base no saldo de estoques que aguardam laudo de avaliação técnica para conclusão sobre a capacidade de utilização.

c) Tributos diferidos

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) Provisões

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) Arrendamentos

Se a Companhia não puder determinar prontamente a taxa de juros implícita no arrendamento, ela usa sua taxa de empréstimo incremental (*incremental borrowing rate* - 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

Não houve novas combinações de negócios adquiridas pela Auto Adesivos Paraná S.A. e suas entidades controladas durante o exercício social corrente.

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 atrelada a variação entre 10,00% a 95,00% do Certificado de Depósito Interbancário – CDI. Essas aplicações podem ser resgatadas a qualquer momento, sem perda significativa do seu valor.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Recursos em banco e em caixa	10.718	3.249	11.775	6.880
Depósitos bancários de curto prazo	49.543	15.815	53.944	16.116
	60.261	18.864	65.719	22.996

Este documento foi assinado digitalmente por Andre Ricardo Baldo Pacholek.
Para verificar as assinaturas vá ao site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código DABA-19CE-F42A-22C4.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

Consolidado								
	Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	Móveis, utensílios	Veículos	Computadores e periféricos	Construções e Benfeitorias	Imobilizado em Andamento	Outros	Total
Em 01 de janeiro de 2022	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 patrimoniais ¹	(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
Aquisições	17.992	724	200	3.662	791	27.832	107	51.308
Transações patrimoniais ¹	(18.072)	(392)	(135)	(148)	(531)	(210)	(714)	(20.202)
Transferências	16.248	-	-	-	14.311	(30.890)	331	-
Baixas	(1.116)	(14)	(65)	(2)	(19)	(135)	-	(1.351)
Diferenças cambiais	(1.284)	(18)	(3)	(83)	(307)	(159)	(1)	(1.855)
Depreciação	(25.168)	(375)	(303)	(1.279)	(3.869)	-	(234)	(31.228)
Em 31 de dezembro de 2023	214.629	4.242	588	4.701	87.708	36.100	1.597	349.565
Custo	316.931	6.234	1.825	9.499	96.456	36.100	2.437	469.482
Depreciação acumulada	(102.302)	(1.992)	(1.237)	(4.798)	(8.748)	-	(840)	(119.917)
Em 31 de dezembro de 2023	214.629	4.242	588	4.701	87.708	36.100	1.597	349.565

1. Efeitos de reorganização societária (Nota 1.2)
2. Adições de imobilizado que não afetam o caixa da Companhia totalizam R\$ 23.226.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

10. Intangível

Controladora						
	Fundo de comércio	Marcas e patentes	Software	Softwares em andamento	Desenvolvimento de produtos	Total
Em 01 de janeiro de 2022	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
Aquisições	-	-	2.033	3.909	2.782	8.724
Transferências	-	-	2.283	(2.283)	-	-
Baixas	-	-	-	(5.786)	-	(5.786)
Amortização	(153)	(3)	(1.337)	-	(2.494)	(3.987)
Em 31 de dezembro de 2023	153	11	6.298	8.714	6.222	21.398
Custo	89.516	162	17.337	8.714	19.602	135.331
Amortização acumulada	(89.363)	(151)	(11.039)	-	(13.380)	(113.933)
Em 31 de dezembro de 2023	153	11	6.298	8.714	6.222	21.398

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

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 2022	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 Patrimoniais ¹	-	(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
Aquisições	-	-	4.055	4.495	2.783	-	-	-	-	-	-	11.333
Transações Patrimoniais ¹	-	(8)	(215)	(21)	-	-	-	-	-	-	-	(244)
Transferências	-	(16)	2.924	(2.908)	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	(36)	(5.786)	-	(178)	-	-	-	-	-	(6.000)
Amortização	(154)	(5)	(2.435)	-	(2.494)	-	(6.827)	(1.282)	-	(72)	(1.542)	(14.811)
Em 31 de dezembro de 2023	153	18	13.009	8.713	6.221	122.722	45.008	10.488	-	374	4.498	211.204
Custo	89.516	170	26.538	8.713	19.601	122.722	61.363	14.073	-	524	7.710	350.930
Amortização acumulada	(89.363)	(152)	(13.529)	-	(13.380)	-	(16.355)	(3.585)	-	(150)	(3.212)	(139.726)
Em 31 de dezembro de 2023	153	18	13.009	8.713	6.221	122.722	45.008	10.488	-	374	4.498	211.204

1. Efeitos de reorganização societária (Nota 1.2)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

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:

	2023	2022
Digital Transformation Enabler (DTE)	97.264	97.264
Graphic and Label Materials (GLM)	25.458	26.074
	122.722	123.338

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 10,7% (2022:10,00%)

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 2024 a 2028 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 2023

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 2023 e 2022

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

Divida financeira líquida para fins de covenants: *A divida 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 (i) 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 amortização. O EBITDA não é uma medida reconhecida de acordo com as práticas contábeis em IFRS, não possui significação padronizada e pode não ser comparável com o EBITDA elaborado por outras empresas. A 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	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	-	-	1.064	2.482
Imposto sobre a Renda Retidos na Fonte	1.016	1.294	1.483	1.488
IPI – Imposto sobre Produtos Industrializados	1.231	946	1.261	983
PIS – Programa Integração Social	-	-	12	97
COFINS – Contribuição para Financiamento da Seguridade Social	-	-	58	446
ICMS – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	551	287	675	1.332
Parcelamento de impostos	1.206	949	2.157	2.410
Outros	56	76	115	394
	4.060	3.552	6.825	9.642
Circulante	4.060	2.652	6.378	7.680
Não circulante	-	900	447	1.962

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 2023 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 arrendador. 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.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores nacionais	118.445	108.204	119.444	112.998
Fornecedores internacionais	23.047	50.746	24.587	61.654
Partes relacionadas (Nota 19)	9.311	7.404	9.161	7.297
	150.803	166.354	153.192	181.949

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 2023 era de R\$ 121.742 (31 de dezembro de 2022: R\$ 129.002). 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 2023 foi de R\$ 15.356 (31 de dezembro de 2022: R\$ 12.559) 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	
			2023	2022	2023	2022
Finame ¹	3,82% a.a	2022-2024	-	260	-	260
Empréstimos bancários ²	2,94% a.a. + CDI	2022-2026	-	206.126	-	223.170
Empréstimo de ativos fixos ³	2,19% a 3,93% aa+Libor+wc	2024-2029	76.296	55.507	76.296	55.507
			76.296	261.893	76.296	278.937
*Variação cambial						
Circulante			17.166	58.059	17.166	62.507
Não circulante			59.130	203.834	59.130	216.430

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
2024	-	59.565	-	64.623
2025	14.436	59.445	14.436	63.753
2026	11.379	57.540	11.379	60.771
2027	10.297	13.664	10.297	13.663
2028	9.335	6.810	9.335	6.810
2029	8.499	6.810	8.499	6.810
2030	3.548	-	3.548	-
2031	1.636	-	1.636	-
	59.130	203.834	59.130	216.430

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

Movimentação do passivo de arrendamentos a pagar:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Em 01 de Janeiro de 2022		25.124		43.376
(+) Adições de direito de uso		5.602		16.176
Transações Patrimoniais		-		(13.899)
(+) Encargos		3.605		4.233
(-) Contraprestação		(4.751)		(16.218)
Em 31 de dezembro de 2022		29.580		33.668
(+) Adições de direito de uso		2.540		5.340
Transações Patrimoniais ¹		-		(1.644)
(+) Encargos		3.789		4.256
(-) Contraprestação		(5.150)		(6.821)
Em 31 de dezembro de 2023		30.759		33.599
1. Efeitos de reorganização societária (nota 1.2)				

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Circulante	2.685	2.164	4.398	3.682
Não circulante	28.074	27.416	29.201	29.986
Total	30.759	29.580	33.599	33.668

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

Descrições	Taxas anuais	Vencimento	2023	2022	2023	2022
Imóveis pelo direito de uso	7,65% -11,18%	2024 - 2041	26.043	26.039	26.203	29.349

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Em 01 de janeiro de 2022		22.747		45.642
Transações Patrimoniais ¹		-		(20.643)
Adição ²		5.602		16.177
Amortização		(2.310)		(11.827)
Em 31 de dezembro de 2022		26.039		29.349
Adição ²		2.545		5.344
Transações patrimoniais		-		(1.584)
Baixas		(3)		(306)
Amortização		(2.538)		(4.600)
Em 31 de dezembro de 2023		26.043		28.203
1. Efeitos de reorganização societária (nota 1.2)				
2. Transação não caixa				

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

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		
		2023	2022	2023	2022	
Synpaper Indústria e Comércio e Importação de Papéis Especiais Ltda		-	7.918	-	7.918	
Pimaco Autoadesivos Ltda.		-	5.199	-	5.199	
Zecode Technology Ltda.		4.347	7.601	4.347	7.601	
		4.347	20.718	4.347	20.718	
Circulante		1.467	14.958	1.467	14.958	
Não circulante		2.880	5.760	2.880	5.760	
		Índice	Vencimentos	Não garantido por investimento financeiro	Contraprestação contingente	
					Total	
Synpaper Indústria e Comércio e Importação de Papéis Especiais Ltda	CDI	2023		7.918	-	7.918
Pimaco Autoadesivos 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
Zecode Technology Ltda.	CDI	2024-2026		4.347	-	4.347
Em 31 de dezembro de 2023				4.347	-	4.347
Circulante						1.467
Não circulante						2.880

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

A movimentação dos empréstimos e financiamentos é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Em 01 de janeiro de 2022		242.759		254.463
Captações		102.300		254.308
Juros e atualizações		30.346		43.356
Variações cambiais		(7.628)		2.845
Transações patrimoniais		-		(128.028)
(-) Pagamento do principal		(82.094)		(118.597)
(-) Pagamento de juros		(23.730)		(28.410)
Em 31 de dezembro de 2022		261.893		278.937
Captações ¹		49.503		49.503
Juros e atualizações		7.038		7.248
Variações cambiais		(2.232)		(2.232)
Ajuste a Valor Presente ²		(10.148)		(10.148)
(-) Pagamento do principal		(213.351)		(230.251)
(-) Pagamento de juros ³		(18.407)		(16.751)
Em 31 de dezembro de 2023		76.296		76.296

- Em relação à adoção total de empréstimos o montante de R\$ 47.503 (2022: R\$ 4.999) são relacionados a contratos de ativo fixo aos quais não afetaram o caixa da Companhia.
- Considerando que o contrato de Empréstimo de Imobilizado é firmado com juros abaixo do mercado, a Companhia pode tratá-lo como subvenção governamental. Desta forma, de acordo com a IFRS 9, os empréstimos de longo prazo que não vencem juros ou que vencem juros abaixo das taxas de mercado devem ser reconhecidos pelo valor presente. A Companhia utiliza a taxa de juros de mercado para um instrumento comparável para calcular e reconhecer o valor presente.
- A Companhia classifica os juros pagos como fluxo de caixa nas atividades de financiamento (Nota 2).

Garantias para empréstimos e financiamentos

- Próprio bem dado em garantia.

Empréstimos bancários

(i) Contrato de financiamento de equipamento em moeda estrangeira nos montantes de EUR 7.653 e EUR 1.151 e EUR 9.749 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, o índice de Patrimônio Líquido Tangível iguais ou maiores que 20%, e, Patrimônio Líquido Total Consolidado igual ou maior a R\$ 60.000.

(ii) Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia cumpriu todas as referidas cláusulas determinadas nos contratos de empréstimos.

Empréstimos de ativos fixos

(i) Os Contratos de financiamento de equipamentos de EUR 7.653 e EUR 1.151 EUR 9.749 está atrelado a covenants financeiros 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.

(ii) Os contratos de financiamento de equipamentos da ECA no valor de EUR 1.880 está vinculado a cláusulas financeiras: a relação entre a dívida financeira líquida total e o EBITDA para qualquer período relevante não excede 3,0, o índice de Patrimônio Líquido Tangível iguais ou maiores que 20%, e, Patrimônio Líquido Total Consolidado igual ou maior a R\$ 60.000.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia seguiu todas as cláusulas contratuais, inclusive cláusulas de covenants, destes empréstimos e financiamentos.

Covenant relacionado a:	Frequencia de Medição	Indicadores de Medição	Indicadores Necessários	Resultados dos Indicadores
Empréstimos de Ativos Fixos	Semestralmente/Anualmente	(i) Dívida líquida EBITDA; e (ii) Índice de patrimônio líquido tangível (iii) Patrimônio Líquido Total consolidado	(i) igual ou inferior a 3,0; e (ii) igual ou maior a 20%; (iii) igual ou maior a R\$ 60.000	Alcançou

30

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

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	
	2023	2022	2023	2022
Trabalhistas (i)	202	108	202	176
Cíveis (ii)	-	1.600	-	1.589
	202	1.708	202	1.775

(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 2023 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	
	2023	2022	2023	2022
Saldo anterior	1.708	2.631	1.775	6.825
Incorporação Pimaco (Nota 1.1)	-	(923)	-	(923)
Transações Patrimoniais ¹	-	-	(67)	(4.078)
(+) Provisões	313	125	314	132
(-) Reversões	(164)	(90)	(164)	(90)
(-) Pagamentos	(1.655)	(35)	(1.656)	(971)
	202	1.708	202	1.775

1. Efeitos 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	
	2023	2022	2023	2022
trabalhistas	1.020	2.344	1.085	2.685
íveis	44	110	44	110
ntbúrias (a)	42.606	39.504	42.606	40.095
	43.670	41.958	43.735	42.860

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

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	
	2023	2022	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	343	33.103	9.206	45.738
Imposto calculado com base em alíquotas nominais (34%)	(117)	(11.255)	(3.130)	(15.551)
Resultados de controladas por equivalência patrimonial	3.010	12.621	-	-
Despesas não dedutíveis para fins de impostos	(8.707)	(6.770)	(8.775)	(6.582)
Diferenças temporárias para as quais nenhum imposto diferido foi reconhecido	4.257	(558)	4.452	(329)
Incentivos fiscais	11.869	12.010	14.013	13.055
Compensação de prejuízo fiscal	687	8.068	1.006	10.348
Prejuízo Fiscais para os quais os impostos diferidos foram reconhecidos	-	10.000	-	10.000
IR sobre lucros auferidos no exterior - resultado positivo	-	(30.067)	-	(17.574)
Prejuízo Fiscais para os quais nenhum dos impostos diferidos foi reconhecido	(13.928)	(7.253)	(18.500)	(17.504)
Crédito de IR pagos de controladas do exterior	1.101	16.989	1.101	16.195
Encargo fiscal	(1.828)	3.785	(9.833)	(7.942)
Imposto de renda e contribuição social correntes	(1.650)	(1.582)	(8.957)	(17.811)
Diferidos	(178)	5.367	(876)	9.869
	(1.828)	3.785	(9.833)	(7.942)

Em 31 de dezembro de 2023, as empresas que possuem saldos (de base fiscal) de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social acumulados, estão relacionadas abaixo:

	2023	2022
Auto Adesivos Paraná S.A		
Prejuízo fiscal de IRPJ	157.569	127.390
Base negativa de CSLL	161.053	131.493
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda		
Prejuízo fiscal de IR e Base negativa de CSLL	4.178	4.011
Adesivos e Papéis Especiais RR Ltda		
Prejuízo fiscal de IR e Base negativa de CSLL	4.181	4.183
R&B Rastreabilidade Brasil S.A		
Prejuízo fiscal de IR e Base negativa de CSLL	11.548	16.409

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	
	2023	2022	2023	2022
Prejuízos fiscais e base negativa de imposto de renda e contribuição social	3.740	(4.147)	3.372	(80.414)
Transações Patrimoniais	-	-	1.065	75.900
Constituição (utilização) de impostos diferidos	(2.879)	5.367	(3.576)	9.869
Passivos fiscais diferidos de combinação de negócios¹	2.700	2.520	2.700	(1.983)
	3.561	3.740	3.561	3.372

Passivos fiscais diferidos líquidos e despesas fiscais diferidas

Refletido na demonstração da posição financeira como segue:				
Ativos fiscais diferidos	24.009	26.888	24.009	26.888
Passivos fiscais diferidos	20.448	23.148	20.448	23.515

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

20. Capital social e reservas

a) Capital social

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia realizou a redução de seu capital social no montante de R\$ 26.006 como forma de dação em pagamento referente a participação acionária das investidas RR Ind e Com. de Etiquetas, Colacril SAS, Colacril Paraguai, Beontag Bolívia e RR Etiquetas Uruguai para sua única acionista Beontag conforme aprovado em Ata de Assembleia Geral Extraordinária com efeito societário em 21 de dezembro de 2023, no qual o capital social integralizado em 31 de dezembro de 2023 da Companhia passou a ser de R\$ 300.138 (31 de dezembro de 2022: R\$ 326.144) representado por 439.567.294 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 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\$ 91.629 em decorrência de aporte, durante o exercício social de 2023 (2022:R\$ 63.310), 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 oriundos de créditos presumidos de ICMS, em 31 de dezembro de 2023 as reservas totalizam em R\$ 83.885 (31 de dezembro de 2022: R\$ 83.269).

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 2023 foi reconhecido um efeito negativo de conversão de R\$ 64.884 (31 de dezembro de 2022: efeito negativo de R\$ 65.362).

f) 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. Em 31 de dezembro de 2023, houve a distribuição de dividendos para Beontag, sua única sócia, no valor de R\$ 1.150 (31 de dezembro de 2022: não houve distribuição de dividendos)

g) Participação de acionistas não controladores

Em dezembro 2022 a companhia consolidava a entidade RR Etiquetas SA, localizada no Uruguai, com 25% de participação minoritária. Em 31 de dezembro de 2023, após efeito de reestruturação societária (Nota 1.2) a entidade RR Etiquetas SA passou a ser consolidada na Beontag. Todas as outras controladas consolidadas são de propriedade integral. As informações financeiras resumidas são as seguintes:

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

- 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:

	2023	2022
2024	2.534	
2025	4.227	
2026	6.968	
2027 a 2029	10.280	
	24.009	

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	
	2023	2022	2023	2022
Ativo circulante (Nota 6)				
RR Etiquetas Uruguay S.A.	1.858	1.668	1.858	-
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda.	35.015	36.772	35.476	-
Colacril SAS	19.495	19.300	19.495	-
Synpaper Ind. Com. e Imp. Papéis Ltda.	302	-	-	-
Technicote Inc.	11.966	11.739	11.966	11.739
Digital Tags Finland OY	2.810	3.643	2.810	3.643
Lab ID S.r.l.	21.178	5.885	21.178	5.885
Beontag Bolívia S.r.l.	1.747	1.295	1.718	-
Colacril Paraguay S.r.l.	336	204	336	-
Confidex	27.860	5.072	27.860	5.072
Digital Tags Italy	443	-	443	-
	123.010	85.578	123.205	26.339
Ativo não circulante				
Adesivos e Papéis Especiais RR Ltda.	11	10	-	-
Zecode Technology Ltda.	-	674	-	-
Synpaper Ind. Com. e Imp. Papéis Ltda.	263	-	-	-
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda.	5.786	-	5.786	-
Technicote Inc	1.718	-	1.718	-
Lab ID S.r.l.	1.119	-	1.119	-
CCRR RFID Sistema de Gestão de Tráfego Ltda	26	-	-	-
	8.923	684	8.823	-
Passivo circulante (Nota 12)				
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda.	1	-	5	-
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda.	93	107	-	-
Synpaper Ind. Com. e Imp. Papéis Ltda.	80	-	-	-
Lab ID S.r.l.	2.887	5.438	2.887	5.438
Digital Tags Finland OY	1.665	1.786	1.665	1.786
Scandstick	55	17	55	17
Confidex	2.975	56	2.974	56
Digital Tags Italy	1.575	-	1.575	-
	9.311	7.404	9.161	7.297
Passivo não circulante				
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda.	-	-	1	-
Synpaper Ind. Com. e Imp. Papéis Ltda.	-	12.088	-	-
Tags Lux S.r.l.	199.841	-	199.841	-
Technicote Inc	1.729	-	1.729	-
Beontag	-	3.130	-	3.130
	201.570	15.218	201.571	3.130

	Controladora	
	2023	2022
Receita		
RR Etiquetas S.A.	8.925	7.385
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda.	61.143	56.915
Colacril SAS	33.758	31.296
CCRR RFID Sistema de Gestão de Tráfego Ltda.	-	12
Synpaper Ind. Com. e Imp. Papéis Ltda.	621	-
Digital Tags Finland OY	224	9.719
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda.	-	12
Beontag Bolívia S.r.l.	1.691	1.411

36

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

2022	%	Patrimônio líquido total	Lucro líquido do período	Participação de acionistas não controladores	
				Balanco	Resultado
RR Etiquetas S.A.	25%	16.878	3.632	4.220	908
				4.220	908
2023	%	Patrimônio líquido total	Lucro líquido do período	Participação de acionistas não controladores	
				Balanco	Resultado
RR Etiquetas S.A. ¹	-	-	3.427	-	858
				-	858

1 - Resultado apresentado até 30 de novembro de 2023, devido reorganização societária (nota 1.2)

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.

Em 01 de janeiro de 2023 a Companhia transferiu o plano de opção de compra de ações da Auto Adesivos Paraná S.A. para a Beontag. As principais características/objetivos do plano não sofreram alterações em relação ao plano registrado na Auto Adesivos Paraná e o impacto na taxa média de juros sem risco, média esperada e preço médio de mercado das ações subjacentes estão destacados na tabela abaixo.

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.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

Colacril Paraguay S.r.l.	195	194
LAB ID S.r.l.	1.721	1.184
Technicote Inc.	4.460	3.996
Confidex	1.476	202
Scandstick	-	8.349
	114.214	120.878
Custo		
RR Etiquetas S.A.	7.391	6.395
RR Ind. e Com. de Etiquetas Ltda.	48.979	46.359
Colacril SAS	29.710	29.940
CCRR RFID Sistema de Gestão de Tráfego Ltda.	-	12
Synpaper Ind. Com. e Imp. Papéis Ltda.	420	161
Digital Tags Finland OY	257	9.733
R&B Rastreabilidade Brasil Ltda.	-	11
Beontag Bolívia S.r.l.	1.453	1.280
Colacril Paraguay S.r.l.	170	185
LAB ID S.r.l.	1.862	1.067
Technicote Inc.	3.990	2.957
Confidex	1.490	168
Scandstick	-	6.884
	96.722	105.152

Remuneração do pessoal-chave da Administração

A remuneração total da administração foi de R\$ 5.448 em 2023 (31 de dezembro de 2022: 3.916), incluindo salário e bônus de desempenho, dos quais R\$ 1.646 em 31 de dezembro de 2023 (31 de dezembro de 2022: US\$ 3.916) foi pago à gestão executiva e R\$ 3.802 em 31 de dezembro de 2023 para diretores estatutários.

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)	
	2023	2022
Arrendamento		Arrendamento
Múrcia Participações	(29.298)	(28.219)
Demonstração de resultado		
	2023	2022
Arrendamento		Arrendamento
Múrcia Participações	(5.182)	(4.962)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

2022						
Plano de Opção de Compra de Ações	Aquisição (em anos)	Concedido	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 2023, a Companhia reconheceu o montante de R\$ 349 (31 de dezembro de 2022: R\$ 2.198) 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:

	2023	2022
Despesa decorrente de transações de pagamento baseadas em ações	(3.240)	(2.943)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

22. Receitas com contratos de clientes

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Vendas brutas de produtos vendidos e serviços prestados	1.003.739	1.121.893	1.189.681	2.333.934
(-) Impostos sobre vendas	(143.673)	(168.029)	(177.699)	(207.250)
(-) Descontos comerciais	(6.140)	(6.290)	(6.540)	(6.896)
(-) Devoluções de vendas	(15.298)	(12.398)	(15.866)	(19.125)
Receita líquida	838.708	936.176	989.670	2.101.663

23. Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e benefícios	(93.553)	(92.732)	(136.910)	(247.655)
Materia prima	(561.390)	(641.009)	(592.746)	(1.367.294)
Encargos depreciação e amortização	(44.293)	(34.189)	(50.615)	(60.445)
Despesas de transportes	(27.191)	(35.317)	(32.335)	(70.943)
Custo de publicidade	(3.576)	(3.834)	(3.688)	(6.814)
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa (Provisão) reverendo para perdas em estoque	(517)	(311)	(694)	904
Energia elétrica, telefone, água	(6.693)	(4.918)	(8.267)	(9.618)
Aluguel e Condomínios	(212)	(212)	(1.823)	(3.275)
Viagens e estadas	(9.536)	(12.892)	(11.237)	(23.678)
Serviços de terceiros – consultoria	(13.633)	(16.530)	(19.317)	(58.545)
Comissões de vendas	(9.913)	(13.152)	(12.823)	(27.812)

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

Variação cambial financiamentos	2.232	7.628	2.232	7.629
Variação cambial sobre empréstimos intercompany	7.817	-	7.817	-
Total das variações cambiais	7.246	8.697	(10.568)	(351)
Resultado financeiro líquido	(38.210)	(43.743)	(61.364)	(82.325)

25. Outras receitas operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Resultado na alienação de bens	131	984	428	1.347
Outras receitas operacionais	5.371	3.414	5.501	4.510
	5.502	4.398	5.929	5.857

26. Lucro por ação (LPA)

	2023	2022
Lucro por ação básico	(0,003)	0,084
Lucro por ação diluído	(0,003)	0,079

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.

	2023	2022
Lucro/Prejuízo atribuível do exercício	(1.485)	36.888
Número médio ponderado de ações ordinárias para lucro por ação básico	439.567.294	439.567.040
Efeito dilutivo dos pagamentos baseados em ações	-	28.713.630
Número médio ponderado de ações ordinárias ajustado pelo efeito de diluição	439.567.294	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	
				2023	2022	2023	2022
Ativos financeiros							
Caixa e equivalente de caixa	5	-	Custo Amortizado	60.261	18.864	65.719	22.996
Contas a receber	6	-	Custo Amortizado	217.463	227.076	230.853	216.159
				277.724	245.940	296.572	239.155

				Controladora		Consolidado	
				2023	2022	2023	2022
Passivos financeiros							
Fornecedores	12	-	Custo Amortizado	150.803	166.354	153.192	181.949
Outros passivos operacionais	12.1	-	Custo Amortizado	121.742	129.002	121.742	129.002
Empréstimos e financiamentos	13	-	Custo Amortizado	76.296	261.893	76.296	278.937
Arrendamento a Pagar	15	-	Custo Amortizado	30.759	29.580	33.599	33.668
Contas a pagar aquisição de controladas	16	-	Custo Amortizado	4.347	20.718	4.347	20.718
				383.947	607.547	389.176	644.274

Notas explicativas às demonstrações financeiras (em milhares de reais)
31 de dezembro de 2023 e 2022

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 reduziriam 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 providenciaria 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 2023 e 2022

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 2023 e 2022

A cobertura de seguro operacional vigente em 2023 é a seguinte:

Bens Segurados	Riscos cobertos	Cobertura (R\$ mil)
Patrimônio e Estoques	Danos, lucros cessantes, riscos de engenharia	1.176.718
Produtos e mercadorias/Redespachos/máquinas e peças	Transporte Internacional e nacional	2.717

29. Novas normas que ainda não estão em vigor

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

Emendas à IFRS 16: Passivo de arrendamento relacionado a uma transação de venda e relocação

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações relacionadas à IFRS 16 para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração do passivo de aluguel decorrente de uma transação de venda e relocação, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer valor de ganho ou perda relacionado ao direito de uso.

As alterações são aplicáveis para exercícios iniciados em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente às transações de compra e venda realizadas após a adoção inicial da IFRS 16. A aplicação antecipada é permitida e se aplicada deve ser divulgada.

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

Alterações à IAS 1: Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes

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

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

As alterações são aplicáveis para períodos anuais com início em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente. A Companhia está atualmente avaliando o impacto que as alterações terão nas práticas atuais.

Contratos de financiamento de fornecedores – Alterações à IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações na IAS 7 e na IFRS 17, para esclarecer as características dos acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais aos acordos. As alterações na divulgação pretendem ajudar as partes interessadas nas demonstrações financeiras a compreender o impacto dos acordos de financiamento de fornecedores relacionados com as obrigações da entidade, o fluxo de caixa esperado e a exposição ao risco de liquidez.

As alterações são aplicáveis para exercícios iniciados em ou após 1 de janeiro de 2024. A aplicação antecipada é permitida e se aplicada deve ser divulgada.

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

DIRETORIA

Ricardo Zoghbi C. Lobo
Diretor Presidente

Pedro E. Silva Christ
Diretor Financeiro

CONTROLLER / CONTADORA

Sergio Aguiar Junior
Controller Global

Daniela Pessin Bueno
Diretora Contábil e Fiscal
(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://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/DABA-19CE-F42A-22C4> ou vá até o site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: DABA-19CE-F42A-22C4



Hash do Documento

CEF13905CE45F693AEBE3EE1E6B99E2884D7CE14927F439E730412EB2907AE8E

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 25/05/2024 é(são) :

☒ Andre Ricardo Baldo Pacholek - 008.292.319-19 em 25/05/2024

15:21 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital

