

ABIMEX IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos
Administradores e Acionistas da
ABIMEX IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO S.A.
Corupá - SC

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da **Abimex Importação e Exportação S.A.** ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da **Abimex Importação e Exportação S.A.** e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Opinião sobre as demonstrações financeiras individuais

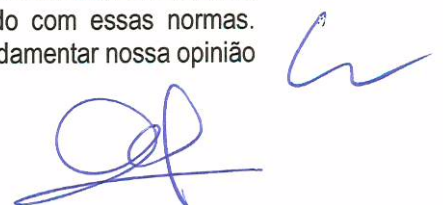
Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Abimex Importação e Exportação S.A.**, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB e as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas

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

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia 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 sem ressalva.



Outros assuntos

Demonstrações financeiras comparativas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas encerradas em 31 de dezembro de 2021, apresentadas comparativamente, foram anteriormente auditadas por nós conforme parecer sem ressalva emitido em 11 de março de 2022.

Responsabilidade da administração e da governança sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

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

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

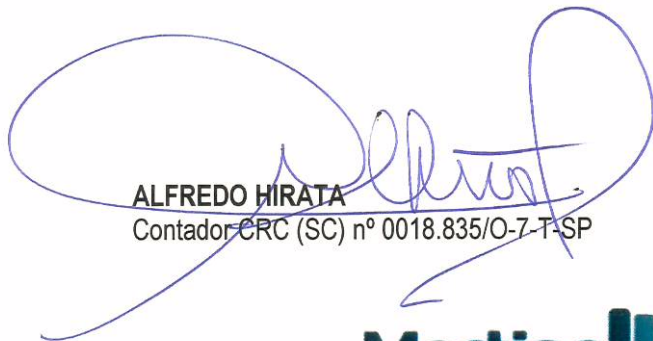
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa 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 nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Joinville (SC), 21 de março de 2023.



ALFREDO HIRATA
Contador CRC (SC) nº 0018.835/O-7-T-SP



CRISTIANO JOSÉ RIBEIRO DOS SANTOS
Contador CRC (SC) nº 022.513/O-0

Martinelli
AUDITORES

MARTINELLI AUDITORES
CRC (SC) nº 001.132/O-9

Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021			2022	2021	2022	2021
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	845	1.577	182.111	180.958	Fornecedores	11	12.916	15.462	71.711	83.532
Contas a receber de clientes	5	28.576	47.063	298.643	296.197	Empréstimos e financiamentos	12	40.140	22.014	79.435	85.333
Estoques	6	55.981	42.897	287.985	213.227	Obrigações sociais e trabalhistas	14	138	144	36.951	34.354
Tributos a recuperar	7	4.340	3.789	50.862	41.916	Obrigações tributárias	15	354	230	9.235	6.255
Adiantamentos a fornecedores		35.680	28.559	9.282	46.023	Adiantamento de clientes		10	-	6.054	16.040
Outros direitos realizáveis		1.153	2.850	8.336	14.301	Parcelamento de tributos	15	-	-	1.313	1.225
						Dividendos a pagar	13	5.610	-	5.610	-
						Outras obrigações		66	47	7.627	5.239
		<u>126.575</u>	<u>126.735</u>	<u>837.219</u>	<u>792.622</u>			<u>59.234</u>	<u>37.897</u>	<u>217.936</u>	<u>231.978</u>
Não Circulante						Não Circulante					
Contas a receber de clientes	5	-	-	639	1.451	Fornecedores	11	-	-	4	-
Depósitos judiciais	16	-	-	11.129	11.161	Empréstimos e financiamentos	12	20.899	41.766	195.172	217.765
Outros direitos realizáveis		-	-	423	8.054	Parcelamento de tributos	15	-	-	7.832	8.532
Tributos a recuperar	7	9.373	10.060	46.909	53.881	Mútuo com partes relacionadas	13	5.898	5.899	5.898	5.899
Impostos diferidos	17	1.868	1.843	51.003	51.372	Provisão para contingências	16	3.243	3.243	107.457	110.559
Propriedades para investimento	8.1	1.967	2.133	10.808	11.846	Dividendos a pagar	13	47.883	74.203	47.883	74.203
Outros investimentos		-	-	500	-	Impostos diferidos	17	40	-	10.362	11.047
Investimentos	8.2	451.361	401.760	-	-	Outras contas a pagar		-	-	16.391	15.731
Imobilizado	9	5.606	5.736	263.023	251.467			<u>77.963</u>	<u>125.111</u>	<u>390.999</u>	<u>443.736</u>
Intangível	10	6.775	6.775	21.099	20.811	Patrimônio Líquido					
		<u>476.950</u>	<u>428.307</u>	<u>405.533</u>	<u>410.043</u>	Capital social	19	212.207	212.207	212.207	212.207
						Reserva de lucros		247.439	158.780	247.439	158.780
						Ajustes de avaliação patrimonial		6.682	21.047	6.682	21.047
						Patrimônio líquido atribuível aos acionistas		466.328	392.034	466.328	392.034
						Participação dos não controladores				167.489	134.917
								<u>466.328</u>	<u>392.034</u>	<u>633.817</u>	<u>526.951</u>
Total do ativo		603.525	555.042	1.242.752	1.202.665	Total do passivo e patrimônio líquido		603.525	555.042	1.242.752	1.202.665

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos Resultados em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

Demonstração do Resultado do Exercício	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita operacional líquida	20	317.059	275.492	1.382.213	1.132.173
Custo dos produtos vendidos	21	<u>(283.874)</u>	<u>(247.695)</u>	<u>(971.655)</u>	<u>(793.640)</u>
Lucro bruto		33.185	27.797	410.558	338.533
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	21	(4.202)	(3.841)	(76.392)	(62.785)
Despesas com vendas	21	-	(2)	(213.710)	(161.813)
Resultado da equivalência patrimonial	8.2	71.828	60.370	-	-
Participação dos colaboradores		(50)	(79)	(12.082)	(15.737)
Outras receitas e despesas operacionais	22	<u>(22)</u>	<u>8.004</u>	<u>37.128</u>	<u>41.328</u>
Lucro operacional antes do resultado financeiro		100.739	92.249	145.502	139.526
Receitas financeiras	23	29.609	15.644	105.524	45.651
Despesas financeiras	23	<u>(36.081)</u>	<u>(16.419)</u>	<u>(113.022)</u>	<u>(48.548)</u>
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		94.267	91.474	138.004	136.629
Imposto de renda e contribuição social correntes	18	1.007	(1.261)	(2.819)	(10.908)
Imposto de renda e contribuição social diferidos		<u>(14)</u>	<u>374</u>	<u>563</u>	<u>(899)</u>
Resultado líquido do exercício		<u>95.260</u>	<u>90.587</u>	<u>135.748</u>	<u>124.822</u>
Atribuível a:					
Participação da controladora				95.260	90.587
Participação dos não controladores				40.488	34.235
Lucro líquido por ação:		0,45	0,43		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do Resultado Abrangente em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado do exercício	95.260	90.587	135.748	124.822
Outros resultados abrangentes	<u>(14.366)</u>	<u>9.190</u>	<u>(14.421)</u>	<u>9.190</u>
Resultado abrangente total	<u>80.894</u>	<u>99.777</u>	<u>121.327</u>	<u>134.012</u>
Total do resultado abrangente atribuído a:				
Acionistas controladores			80.894	99.777
Acionistas não controladores			40.433	34.235

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

	Reservas de Lucros				Ajustes de Avaliação Patrimonial	Lucros ou Prej. Acumulados	Patrimônio Líquido dos Acionistas	Participação dos não Controladores no PL	Total
	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Lucros a Disp. dos Acionistas	Reserva de Incent. Fiscais					
Saldos em 31 de dezembro de 2020	212.207	17.842	74.203	57.935	11.873	-	374.060	116.501	490.561
Resultado do exercício	-	-	-	-	-	90.587	90.587	34.235	124.822
Distribuição de lucros (Nota 8.2)	-	-	(74.203)	-	-	-	(74.203)	(14.842)	(89.045)
Ganho (perda) no aumento desproporc. de participação	-	-	-	-	-	-	-	(977)	(977)
Realização do custo atribuído ao imobilizado	-	-	-	-	(16)	16	-	-	-
Ajustes na conversão do investimento	-	-	-	-	9.190	-	9.190	-	9.190
Constituição (reversão) de reservas	-	4.530	63.581	14.892	-	(83.003)	-	-	-
Juros s/capital próprio	-	-	-	-	-	(7.600)	(7.600)	-	(7.600)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	212.207	22.372	63.581	72.827	21.047	-	392.034	134.917	526.951
Resultado do exercício	-	-	-	-	-	95.260	95.260	40.488	135.748
Distribuição de lucros (Nota 8.2)	-	-	-	-	-	-	-	(7.861)	(7.861)
Outros resultados abrangentes nas controladas	-	-	-	-	(222)	(1)	(223)	(55)	(278)
Ajustes na conversão do investimento	-	-	-	-	(14.143)	-	(14.143)	-	(14.143)
Constituição (reversão) de reservas	-	4.763	66.438	17.458	-	(88.659)	-	-	-
Juros s/capital próprio	-	-	-	-	-	(6.600)	(6.600)	-	(6.600)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	212.207	27.135	130.019	90.285	6.682	-	466.328	167.489	633.817

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos fluxos de caixa em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Método indireto

(Valores em Milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Resultado líquido antes dos impostos	94.267	91.474	138.004	136.629
Ajustes por:				
Depreciação e amortização	220	188	22.308	20.755
Juros sobre capital próprio creditado	(6.600)	(7.600)	(6.600)	(7.600)
Ganho (perda) no aumento desproporc. de participação	-	-	-	(977)
Alienação do ativo imobilizado e intangível	-	-	10.669	1.052
Resultado da equivalência patrimonial	(71.828)	(60.370)	-	-
Juros s/ empréstimos e financiamentos	6.812	4.017	34.134	15.494
Perda (reversão) na redução ao valor recuperável de contas a receber	(2)	6	(1.057)	236
Ajuste a valor presente contas a receber	-	-	1.318	1.435
Provisão (reversão) de perdas de estoques e AVR	(196)	(247)	(1.480)	(4.261)
Provisão para contingências	-	-	(3.102)	(769)
Imposto de renda e contribuição social corrente	1.007	(1.261)	(2.819)	(10.908)
Resultado ajustado	23.680	26.207	191.375	151.086
Variações nos ativos e passivos operacionais				
Contas a receber de clientes	18.489	48.548	(1.895)	46.626
Estoques	(12.888)	(25.244)	(73.278)	(63.804)
Impostos a recuperar	136	(10.517)	(1.974)	(13.794)
Outros direitos realizáveis	(5.424)	(14.675)	50.337	(39.454)
Adiantamento de clientes	10	-	(9.986)	12.606
Depósitos judiciais	-	-	32	68
Obrigações sociais, trabalhistas e tributárias	118	(2.138)	5.577	9.420
Fornecedores	(2.546)	10.637	(11.817)	(3.916)
Pagamento de juros	(6.812)	(4.017)	(34.134)	(15.494)
Parcelamento de tributos	-	(428)	(612)	(1.999)
Dividendos a pagar	(14.110)	80.803	(14.110)	80.803
Outras obrigações	20	(3.320)	3.017	(3.379)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais	673	105.856	102.532	158.769
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição/baixa de propriedade para investimentos	166	165	456	577
Aquisição de ativo imobilizado	(90)	(5.344)	(43.260)	(71.597)
Aquisição de ativo intangível	-	-	(979)	(508)
Ajustes de conversão dos investimentos no exterior	-	-	(14.143)	9.190
Outros investimentos	-	-	(500)	-
Lucros recebidos	7.861	14.842	(7.861)	(14.842)
Partes relacionadas	(1)	(600)	(1)	(599)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de investimento	7.936	9.063	(66.288)	(77.779)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Captações / pagamentos de empréstimos e financiamentos	(2.741)	(39.377)	(28.491)	4.973
Distribuição de lucros (pagamento de lucros)	(6.600)	(80.803)	(6.600)	(80.803)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de financiamentos	(9.341)	(120.180)	(35.091)	(75.830)
(Redução) aumento de caixa e equivalentes de caixa	(732)	(5.261)	1.153	5.160
Demonstração da (redução) e do aumento do caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	1.577	6.838	180.958	175.798
No final do exercício	845	1.577	182.111	180.958

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

(Valores em Milhares de Reais)

Nota 1 - Informações Gerais

A **Abimex Importação e Exportação S.A.**, tem como principal atividade a importação e comercialização de produtos relacionados ao ramo têxtil. A Companhia tem uma unidade comercial na cidade de Jaraguá do Sul (SC).

A Companhia está registrada no CNPJ - Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob o nº 07.121.351/0001-08, e NIRE – Número de Inscrição de Registro de Empresas nº 42300029327. Está sediada na cidade de Jaraguá do Sul (SC), Rua Luiz Schiochet nº 111, Bairro Nereu Ramos, CEP 89.265-580. Sua sede administrativa está localizada na cidade de Guaramirim (SC), Rua Atanásio Rosa, nº 833, Bairro Centro, CEP 89.270-000.

1.1 Operação aquisição de controlada

Aquisição da empresa Desert & Denim Comércio de Roupas Ltda., com sede na cidade de Americana - SP, tem como atividade a confecção de peças de vestuário. Aquisição firmada em 01 de setembro de 2022, cuja sociedade consiste na participação de 80% das quotas pela controlada Lunelli Comércio do Vestuário Ltda.

Nota 2 - Base de preparação

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil - BR GAAP.

A emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foi autorizada pela diretoria em 20 de março de 2023. Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem aquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2 Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia e suas controladas. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o valor mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.3 Uso de estimativas e julgamento

Na preparação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração da Companhia e suas controladas utilizaram julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material no exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2022 estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa 5 – provisão para crédito de liquidação duvidosa;
- Nota explicativa 5 – ajuste a valor presente;
- Nota explicativa 6 – *impairment* dos estoques;
- Nota explicativa 9 – vida útil e *impairment* do ativo imobilizado;
- Nota explicativa 10 – vida útil e *impairment* do ativo intangível;
- Nota explicativa 16 – provisão para contingências;
- Nota explicativa 20 – ajuste a valor presente.

Nota 3 - Principais políticas contábeis

As políticas contábeis, descritas em detalhes a seguir, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

3.1 Base de consolidação

As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme em todas as empresas consolidadas e consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

A seguir estão identificadas as empresas e as suas funções específicas no contexto das operações:

- Desert & Denim Comércio de Roupas Ltda. – sediada na cidade de Americana - SP, tem como atividade a confecção de peças de vestuário.
- Fico Licenciamento de Marcas Ltda. – Sediada na cidade de Guaramirim – SC, tem como atividade o licenciamento da marca Fico;
- Lunelli Comércio do Vestuário Ltda. – Sediada na cidade de Guaramirim – SC, fabrica, importa, exporta e comercializa produtos relacionados ao ramo têxtil. Realiza vendas para o mercado interno e externo;
- Lunelli Indústria do Vestuário Ltda. – Sediada na cidade de Jaraguá do Sul – SC, tem como atividade principal o ramo de estamparia e texturização em fios, tecidos e artefatos têxteis e peças do vestuário;
- Lunelli Industria Textil do Paraguay S.A. – Sediada em Ciudad Del Este no Paraguai, tem como atividade principal o ramo de tecelagem e tingimento de tecidos e artefatos têxteis;
- Lunelli Têxtil Nordeste Ltda. – Sediada na cidade de Maracanaú – CE, tem como atividade a tecelagem, estamparia, confecção de roupas, malharia, tinturaria e industrialização de produtos têxteis, importação e exportação, indústria e comércio de artigos têxteis.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas incluem as demonstrações das investidas indicadas abaixo as quais estão sediadas no Brasil e no Paraguai:

	Participação	
	2022	2021
Lunelli Comércio do Vestuário Ltda.	100,00%	100,00%
Lunelli Indústria do Vestuário Ltda.	0,01%	0,01%
Lunelli Têxtil Nordeste Ltda.	50,00%	50,00%

	Participação Indireta	
	2022	2021
Desert & Denim Comércio de Roupas Ltda.	80,00%	-
Fico Licenciamento de Marcas Ltda.	100,00%	100,00%
Lunelli Industria Textil Paraguay S.A.	99,96%	99,96%
Lunelli Indústria do Vestuário Ltda.	49,09%	49,09%

Descrição dos principais procedimentos de consolidação:

- Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos entre as empresas consolidadas;
- Eliminação das participações no capital, reservas de lucros acumulados das empresas controladas;
- Eliminação dos saldos de receitas e despesas, bem como de lucros não realizados, decorrentes de negócios entre as empresas. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira, mas apenas quando não há evidências de problemas de recuperação dos ativos relacionados;
- Destaque do valor da participação dos acionistas não controladores nas demonstrações financeiras consolidadas;
- Inclusão, nestas demonstrações financeiras consolidadas, das companhias controladas nas quais a controladora, diretamente ou através de outras controladas, é titular de direitos de sócia que lhe assegurem, de modo permanente, preponderância nas deliberações sociais e o poder de eleger a maioria dos administradores e das sociedades coligadas nas quais a investidora tenha influência significativa.

3.2 Moeda estrangeira

A Administração da Companhia definiu que sua moeda funcional é o Real de acordo com as normas descritas no CPC 02 - Efeitos nas Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis.

a. Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são convertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio na data da transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são reconhecidas no resultado.

b. Operações no exterior

Os ativos e passivos de operações no exterior são convertidos para o Real às taxas de câmbio apuradas na data do balanço. As receitas e despesas de operações no exterior são convertidas para o Real às taxas de câmbio apuradas nas datas das transações.

As diferenças de moedas estrangeiras geradas na conversão para moeda de apresentação são reconhecidas em outros resultados abrangentes e acumuladas em ajustes de avaliação patrimonial no patrimônio líquido.

3.3 Instrumentos financeiros

Ativos Financeiros

A Companhia classifica seus ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

São ativos financeiros mantidos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros, e que os termos contratuais do ativo financeiro tiverem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros são mensurados ao valor justo por meio do resultado, a menos que sejam mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os ativos financeiros dessa categoria são classificados como ativos circulantes.

Reconhecimento e mensuração:

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencidos ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são apresentados na demonstração do resultado no período em que ocorrem.

Desreconhecimento (baixa) dos instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é baixado quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo financeiro expirarem;
- Transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo financeiro ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasse”; e (a) transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre o ativo;
- Quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecidos na demonstração do resultado.

Passivos financeiros

A companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

Instrumentos financeiros derivativos

A companhia mantém instrumentos financeiros derivativos para proteger suas exposições aos riscos de variação de moeda estrangeira e taxa de juros. Derivativos embutidos são separados de seus contratos principais e registrados separadamente caso o contrato principal não seja um ativo financeiro e certos critérios sejam atingidos.

Os derivativos são mensurados pelo valor justo e as variações no valor justo são normalmente registradas no resultado.

A companhia designa certos derivativos como instrumentos de *hedge* para proteção da variabilidade dos fluxos de caixa associada a transações previstas altamente prováveis, resultantes de mudanças nas taxas de câmbio e de juros.

No início das relações de *hedge* designadas, a companhia documenta o objetivo do gerenciamento de risco e a estratégia de aquisição do instrumento de *hedge*. A companhia também documenta a relação econômica entre o instrumento de *hedge* e o item objeto de *hedge*, incluindo se há a expectativa de que mudanças nos fluxos de caixa do item objeto de *hedge* e do instrumento de *hedge* compensem-se mutuamente.

3.4 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos em caixa, contas correntes (depósitos bancários à vista) e investimentos de curto prazo (aplicações financeiras) considerados de liquidez imediata ou conversível a qualquer momento em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

3.5 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia. As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado, ajustado ao valor presente quando aplicável, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia, menos os impostos retidos na fonte, os quais são considerados créditos tributários.

Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, estão classificadas no ativo circulante, caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa está apresentada como redução das contas a receber de clientes e constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face a eventuais perdas na realização das contas a receber e por estimativa de perdas esperadas conforme CPC 48 – Instrumentos Financeiros, e teve como critério a análise individual dos saldos de clientes com risco de inadimplência.

3.6 Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo é determinado usando o método do custo médio. O custo dos produtos acabados e em elaboração compreende o custo das matérias primas, mão de obra e outros custos indiretos relacionados à produção baseados na ocupação normal da capacidade.

As provisões de estoques para realização (redução a valor de mercado) e para estoques de baixo giro e/ou obsoletos são constituídas quando considerados necessários pela Administração. O valor realizável líquido corresponde ao preço de venda no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para a realização da venda.

3.7 Propriedades para investimento

Propriedades para investimento são as propriedades mantidas para auferir receita de aluguel ou para valorização de capital ou para ambos, mas não para venda no curso normal dos negócios, utilização na produção ou fornecimento de produtos ou serviços ou para propósitos administrativos. As propriedades para investimento são mensuradas pelo método de custo. O valor justo é divulgado em nota explicativa.

Custo inclui despesa que é diretamente atribuível à aquisição de uma propriedade para investimento. O custo da propriedade para investimento construída pelo proprietário inclui os custos de material e mão de obra direta, qualquer custo diretamente atribuído para colocar essa propriedade para investimento em condição de uso conforme o seu propósito e os juros capitalizados dos empréstimos.

Quando a utilização da propriedade muda de tal forma que ela é reclassificada como imobilizado, seu valor justo apurado na data da reclassificação se torna seu custo para a divulgação subsequente.

3.8 Imobilizado

a. Reconhecimento e mensuração

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

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui o custo de materiais e mão de obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração, os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados e, quando relevantes, custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado.

b. Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia-a-dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

c. Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. Terrenos não são depreciados.

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

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

3.9 Redução ao valor recuperável - *impairment*

a. Ativos financeiros não-derivativos

Os ativos financeiros são avaliados no reconhecimento inicial com base em estudo de perdas esperadas, quando aplicável, e quando há evidência de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados e, que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir o não-pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, a reestruturação do valor devido a Companhia sob condições de que a Companhia não consideraria em outras transações ou indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento.

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Os juros sobre o ativo que perdeu valor continuam sendo reconhecidos através da reversão do desconto. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

b. Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros como estoques e imobilizado são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

O valor recuperável de um ativo ou unidade geradora de caixa é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda.

As perdas de valor recuperável reconhecidas em períodos anteriores são avaliadas a cada data de apresentação para quaisquer indicações de que a perda tenha aumentado, diminuído ou não mais exista. Uma perda de valor é revertida caso tenha havido uma mudança nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável. Uma perda por redução ao valor recuperável é revertida somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

3.10 Ativos intangíveis

a. Reconhecimento e Mensuração

- **Ágio**

O ágio (*goodwill*) é representado pela diferença positiva entre o valor pago ou a pagar e o montante líquido do valor justo dos ativos e passivos da entidade adquirida. O ágio de aquisições de controladas é registrado como “ativo intangível”. O deságio, quando ocorrer é registrado como ganho no resultado do período, na data da aquisição. O ágio é testado anualmente para verificar prováveis perdas (*impairment*) e contabilizado pelo seu valor de custo menos as perdas acumuladas por *impairment*, que não são revertidas.

- **Marcas e *software***

A Companhia possui marcas e *software* reconhecidos como ativos intangíveis. O valor de marcas refere-se à aquisição da marca Fico e Sulfrabril.

- **Outros ativos intangíveis**

Outros ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e suas controladas e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas.

b. Amortização

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é geralmente reconhecida no resultado.

Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

3.11 Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia é parte de processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. 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.

3.12 Receita operacional de venda de bens

A Companhia adotou inicialmente o CPC 47 a partir de 1º de janeiro de 2018, o qual estabelece os seguintes 5 passos para o reconhecimento de uma receita:

1. Identificar o contrato com o cliente;
2. Identificar as obrigações de desempenho no contrato;
3. Determinar o preço das transações;
4. Alocar o preço da transação às obrigações de desempenho; e
5. Reconhecer a receita quando cumpridas as obrigações de desempenho.

A receita é mensurada pela Companhia com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente e é reconhecida quando os produtos são entregues e aceitos pelos clientes em suas instalações. Para contratos que permitem ao cliente devolver as mercadorias, a receita é reconhecida na medida em que seja altamente provável que uma reversão significativa no valor da receita acumulada reconhecida não ocorrerá.

3.13 Impostos sobre vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas exceto: (i) quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não for recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso; (ii) quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas; e (iii) o valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a recolher, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial. As receitas de mercadorias estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas:

Impostos	Alíquota
ICMS - Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços	0% a 18%
IPI – Imposto sobre Produtos Industrializados	Isento (a)
PIS - Programa de Integração Social	1,65%
COFINS - Contribuição para Financiamento da Seguridade Social	7,6%

(a) Na comercialização dos produtos produzidos, a companhia e suas controladas gozam de incentivo fiscal na área de IPI, equivalente a redução à alíquota zero desse imposto, por prazo indeterminado.

Nas demonstrações de resultado as receitas são demonstradas pelos valores líquidos dos correspondentes impostos. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS/COFINS são apresentados dedutivamente do custo dos produtos vendidos na demonstração do resultado.

3.14 Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem a:

- Receita de juros;
- Despesa de juros;
- Ganhos/perdas líquidos de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros.

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos.

3.15 Imposto de renda e contribuição social

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

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

a. Despesas de imposto de renda e contribuição social correntes

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

b. Despesas de imposto de renda e contribuição social diferidos

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação a diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar as diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

Nota 4 - Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa	-	-	64	63
Caixa moeda estrangeira (cambial disponível)	-	-	125	196
Banco conta movimento	49	7	3.717	2.546
Aplicações financeiras	796	1.570	178.205	178.153
	845	1.577	182.111	180.958

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valores e, por essa razão, foram consideradas como equivalentes de caixa nas demonstrações dos fluxos de caixa. As aplicações estão concentradas em Certificado de Depósito Bancário (CDB) e operações compromissadas, e são remuneradas por taxas de 101,0% do CDI 2022 (100,5% do CDI em 2021) na controladora.

Nota 5 - Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contas a receber de clientes	-	397	249.720	222.990
Contas a receber de sociedades ligadas (nota 13)	28.581	46.673	39.966	68.585
Cientes exterior	-	-	14.798	10.931
Outras contas a receber	-	-	4	87
Ajuste a valor presente	-	-	(3.400)	(2.082)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(5)	(7)	(1.806)	(2.863)
	<u>28.576</u>	<u>47.063</u>	<u>299.282</u>	<u>297.648</u>
Circulante	28.576	47.063	298.643	296.197
Não Circulante	-	-	639	1.451

O *Aging List* da carteira de clientes, para o exercício de 2022, contempla somente o saldo das rubricas Contas a receber de clientes, Contas a receber de sociedades ligadas e outras contas a receber.

Títulos abertos por vencimento

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Vencido	-	401	12.454	10.719
A vencer em até 3 meses	967	3.734	203.506	139.639
A vencer entre 3 e 6 meses	953	40	43.337	81.625
A vencer de 6 meses a 1 ano	26.661	42.895	29.754	58.228
A vencer a mais de 1 ano	-	-	639	1.451
	<u>28.581</u>	<u>47.070</u>	<u>289.690</u>	<u>291.662</u>

A companhia possui operações inter companhias cujos fluxos de pagamentos e recebimentos por vezes ficam com status “vencido”, porém controlados dentro de estratégias para sua melhor performance financeira.

Movimentação provisão para créditos de liquidação duvidosa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo no início do exercício	(7)	(1)	(2.863)	(2.627)
Provisão constituída/baixas realizadas	2	(6)	1.057	(236)
Saldo no final do exercício	<u>(5)</u>	<u>(7)</u>	<u>(1.806)</u>	<u>(2.863)</u>

Nota 6 – Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Mercadoria para revenda	55.981	43.035	80.591	58.752
Produtos acabados	-	-	67.292	43.470
Produtos em elaboração	-	-	19.328	19.570
Matérias primas	-	-	114.361	88.589
Estoque material uso/consumo	-	-	2.346	2.335
Mercadorias em trânsito	-	-	3.524	875
Outros estoques	-	-	2.511	3.084
(-) Impairment dos estoques	-	(138)	(1.968)	(3.448)
	55.981	42.897	287.985	213.227

Movimentação do impairment de estoques

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo no início do exercício	(138)	-	(3.448)	(7.739)
Provisões constituídas/baixas realizadas	138	(138)	1.480	4.291
Saldo no final do exercício	-	(138)	(1.968)	(3.448)

Garantias

Em 31 de dezembro de 2022 a companhia não possui estoques dados em garantia de empréstimos.

Nota 7 - Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
ICMS a recuperar	118	79	19.801	19.726
PIS/COFINS a recuperar (b)	10.777	11.846	48.478	55.329
IPI a recuperar	6	-	1.196	1.325
CSLL a recuperar (a)	1.320	898	4.995	3.083
IRPJ a recuperar (a)	1.492	1.026	11.724	6.285
Outros tributos a recuperar	-	-	11.577	10.049
	13.713	13.849	97.771	95.797
Circulante	4.340	3.789	50.862	41.916
Não Circulante	9.373	10.060	46.909	53.881

(a) O saldo dos grupos de IRPJ e CSLL a compensar contemplam créditos oriundos de decisão favorável em ação judicial transitada em julgado em 06/09/2022, referente a exclusão dos encargos moratórios sobre indébitos tributários. Na controladora, o valor atualizado do crédito contabilizado na data do êxito foi de R\$ 1.527 sendo R\$ 1.366 de principal e R\$ 161 de atualização monetária reconhecidos nas Receitas Financeiras. Nas controladas, Lunelli Comércio do Vestuário Ltda. e Lunelli Indústria do Vestuário Ltda., o valor atualizado do crédito contabilizado na data do êxito foi de R\$ 7.781 sendo R\$ 6.808 de principal e R\$ 973 de atualização monetária reconhecidos nas Receitas Financeiras.

(b) O saldo do grupo de PIS/COFINS a recuperar são oriundos de decisão favorável em ação judicial transitada em julgado nas controladas Lunelli Comércio do Vestuário Ltda. ocorrido em 2020, e Abimex Importação e Exportação S.A. ocorrido em 2021, a exclusão do valor de ICMS destacado na nota fiscal de saída tributada na base de cálculo do PIS e COFINS. O valor atualizado do crédito contabilizado nas datas dos êxitos foi de R\$ 63.805 em 2020 e R\$ 13.417 em 2021.

Nota 8 - Investimentos

8.1 – Propriedades para investimento

A Companhia possui terrenos e edificações com o intuito de auferir futuras receitas com aluguel ou valorização do capital, e não para a operação normal, utilização na produção, fornecimentos de produtos e serviços ou fins administrativos.

Os saldos estão registrados pelo valor de custo líquido da depreciação.

A Companhia e suas controladas possuem laudos de valor justo de investimentos destes terrenos e edificações, que ao preço de mercado estão avaliados em R\$ 8.876 na controladora e R\$ 24.262 no consolidado em 31 de dezembro de 2022.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Investimentos em imóveis	4.128	4.128	16.731	17.187
(-) Depreciação investimentos em imóveis	(2.161)	(1.995)	(5.923)	(5.341)
Total	1.967	2.133	10.808	11.846

8.2 – Investimentos

Nas demonstrações financeiras da controladora estão reconhecidos os investimentos em sociedades controladas, avaliados por equivalência patrimonial, conforme demonstrado a seguir:

(a) Composição

Empresa	País	Ativos	Passivos	Patr. Líquido	Receita Líquida	Resultado Exercício	% Capital	Resultado Equiv		Valor Investimento	
								2022	2021	2022	2021
Lunelli Indústria do Vestuário Ltda.	Brasil	177.723	67.983	109.740	318.241	(1.971)	0,01%	(1)	1	11	12
Lunelli Têxtil Nordeste Ltda.	Brasil	273.464	49.951	223.513	285.460	83.321	50,00%	41.661	31.745	111.757	77.957
Lunelli Comércio do Vestuário Ltda.	Brasil	702.130	362.537	339.593	642.579	30.168	100,00%	30.168	28.624	339.593	323.791
		1.153.317	480.471	672.846	1.246.280	111.518		71.828	60.370	451.361	401.760

(b) Movimentação dos investimentos

	2022			2021	
	Lunelli Indústria do Vestuário Ltda.	Lunelli Têxtil Nordeste Ltda.	Lunelli Comércio do Vestuário Ltda.	Total	Total
Valores das investidas					
Patrimônio líquido	109.740	223.513	339.593	672.846	591.530
Resultado do exercício	(1.971)	83.321	30.168	111.518	97.002
Percentual de participação	0,01%	50,00%	100,00%		
Movimentação dos Investimentos					
Saldo inicial dos investimentos	12	77.957	323.791	401.760	317.042
Aumento de capital	-	-	-	-	30.000
Resultado da equivalência patrimonial	(1)	41.661	30.168	71.828	60.370
Ajuste de conversão nos investimentos	-	-	(14.143)	(14.143)	9.190
Outros resultados abrangentes	-	-	(223)	(223)	
Recebimento de lucros	-	(7.861)	-	(7.861)	(14.842)
Valor patrimonial dos investimentos	11	111.757	339.593	451.361	401.760

Nota 9 – Imobilizado

Consolidado	Terrenos	Máquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Equipamentos de Informática	Veículos	Benfeitorias em Imóveis de 3º	Edificações	Aeronaves	Instalações	Ferramentas	Outras	Imobilizado em Andamento	Total
Custo													
Saldos em 31 de dezembro de 2020	4.411	173.758	9.177	16.011	5.316	12.378	83.445	1.416	10.360	42	117	11.104	327.535
Adições	-	15.500	1.139	2.854	3.177	617	6.108	27.057	3.614	327	1	11.203	71.597
Baixas	(205)	(1.130)	(250)	(488)	(169)	(3)	(530)	(1.312)	(1.294)	-	-	-	(5.381)
Transferência	-	3.649	-	250	-	-	650	-	101	-	-	(4.650)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	4.206	191.777	10.066	18.627	8.324	12.992	89.673	27.161	12.781	369	118	17.657	393.751
Adições	-	26.245	1.677	1.627	962	-	1.707	1.733	43	11	-	9.255	43.260
Baixas	-	(11.975)	(1.148)	(736)	(273)	(22)	-	-	-	-	(1)	-	(14.155)
Transferência	-	328	-	24	(1.780)	-	5.847	2.186	-	-	-	(6.605)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	4.206	206.375	10.595	19.542	7.233	12.970	97.227	31.080	12.824	380	117	20.307	422.856
Depreciação													
Saldos em 31 de dezembro de 2020	-	(89.762)	(5.603)	(11.442)	(3.379)	(3.058)	(10.578)	(215)	(1.892)	(4)	-	-	(125.933)
Adições	-	(12.650)	(645)	(1.941)	(702)	(840)	(2.711)	(181)	(1.003)	(7)	-	-	(20.680)
Baixas	-	2.845	138	677	45	-	580	-	44	-	-	-	4.329
Saldos em 31 de dezembro de 2021	-	(99.567)	(6.110)	(12.706)	(4.036)	(3.898)	(12.709)	(396)	(2.851)	(11)	-	-	(142.284)
Adições	-	(10.425)	(625)	(2.294)	(976)	(464)	(2.420)	(3.015)	(759)	(57)	-	-	(21.035)
Baixas	-	2.183	601	453	233	16	-	-	-	-	-	-	3.486
Saldos em 31 de dezembro de 2022	-	(107.809)	(6.134)	(14.547)	(4.779)	(4.346)	(15.129)	(3.411)	(3.610)	(68)	-	-	(159.833)
Saldos líquidos em 31 de dezembro de 2021	4.206	92.210	3.956	5.921	4.288	9.094	76.964	26.765	9.930	358	118	17.655	251.465
Saldos líquidos em 31 de dezembro de 2022	4.206	98.566	4.461	4.995	2.454	8.624	82.098	27.669	9.214	312	117	20.307	263.023
Taxa anual de depreciação		7% a 10%	10 a 20%	2% a 35%	20 a 50%	4%	4%	10%	10% a 25%	20%			

Imobilizado em andamento

A Companhia não possui imobilizado em andamento, sua controlada Lunelli Comércio do Vestuário Ltda. o valor de R\$ 14.810 e sua controlada Lunelli Têxtil Nordeste Ltda. o valor de R\$ 18 e R\$ 5.479 de outras controladas.

Teste ao valor recuperável dos ativos imobilizados

O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado, caso haja indicadores de perda de valor. Para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 não houve indicadores de perda e necessidade de constituição de provisão.

Garantias

Em 31 de dezembro de 2022 a controlada Lunelli Indústria do Vestuário Ltda. possui empréstimos bancários garantidos por alienação fiduciária.

Nota 10 - Intangível

Consolidado	Programas de computador	Fundo do comércio	Marcas e patentes	Ágio / Mais Valia Controladas	Outros	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	9.667	5.592	4.192	8.594	999	29.044
Adições	231	-	1.276	-	(999)	508
Saldos em 31 de dezembro de 2021	9.898	5.592	5.468	8.594	-	29.552
Adições	466	-	-	513	-	979
Saldos em 31 de dezembro de 2022	10.364	5.592	5.468	9.107	-	30.531
Amortização						
Saldos em 31 de dezembro de 2020	(7.382)	(739)	-	-	(545)	(8.666)
Adições	(620)	-	-	-	545	(75)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(8.002)	(739)	-	-	-	(8.741)
Adições	(691)	-	-	-	-	(691)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(8.693)	(739)	-	-	-	(9.432)
Saldos líquidos em 31 de dezembro de 2021	1.896	4.853	5.468	8.594	-	20.811
Saldos líquidos em 31 de dezembro de 2022	1.671	4.853	5.468	9.107	-	21.099
Taxa de amortização a.a.	12% a 33%					

O fundo do comércio trata-se do reconhecimento dos pontos comerciais das lojas próprias da controlada Lunelli Comércio do Vestuário Ltda. Os valores registrados em marcas e patentes correspondem a aquisição da marca Fico e Sulfabril.

Valor recuperável de ativos

O intangível tem o seu valor recuperável analisado, no mínimo, anualmente, sendo que para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, a Administração não encontrou a necessidade de constituição de provisão para o valor recuperável do ativo.

Nota 11 - Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fornecedores nacionais	42	78	35.391	55.520
Fornecedores partes relacionadas (Nota 13)	47	41	18.340	6.267
Fornecedores exterior	12.827	15.343	17.984	21.745
	12.916	15.462	71.715	83.532
Circulante	12.916	15.462	71.711	83.532
Não Circulante	-	-	4	-

Nota 12 - Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Encargos	Moeda	Controladora		Consolidado	
			2022	2021	2022	2021
Finame (b)	2,50% a.a. a SELIC + 2,49% a.a.	Real	-	-	175.066	156.520
Finimp	4,22% a 5,80% a.a. + VC	Dólar	18.066	-	18.066	-
Debêntures (a)	0,90% a.a. + CDI	Real	42.973	63.780	42.973	63.780
Imobilizado	3,65% a.a. + EURIBOR + VC	Euro	-	-	10.874	12.452
FDI	3,00% a.a.	Real	-	-	493	481
Finem	TJLP + 2,62% a.a. a SELIC + 2,90% a.a.	Real	-	-	1.943	6.538
4131	2,04% a.a.	Dólar	-	-	-	44.953
TFC Imobilizado	6,39% a.a. + VC	Dólar	-	-	15.041	-
ACC	5,55% a.a. a 6,28% a.a. + VC	Dólar	-	-	3.961	-
CCB	2,30% a.a. + CDI	Real	-	-	6.190	18.374
			61.039	63.780	274.607	303.098
Circulante			40.140	22.014	79.435	85.333
Não circulante			20.899	41.766	195.172	217.765

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as parcelas dos empréstimos têm a seguinte composição por ano de vencimento:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Por Data de Vencimento				
Em até 6 meses	11.970	10.852	33.576	22.883
De 6 meses a 1 ano	28.170	11.162	45.859	62.450
De 1 a 2 anos	20.899	21.411	62.284	55.851
De 2 a 3 anos		20.355	37.867	54.841
Acima de 3 anos	-	-	95.021	107.073
	-	-	95.021	107.073
Total	61.039	63.780	274.607	303.098

Movimentação dos empréstimos e financiamentos	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	103.157	298.125
Captação	-	123.134
Juros/Correção	(4.017)	(15.494)
Pagamento principal	(39.377)	(118.161)
Pagamento juros	4.017	15.494
Saldo em 31 de dezembro de 2021	63.780	303.098
Captação	17.628	40.123
Juros/Correção	(6.812)	(34.134)
Pagamento principal	(20.369)	(68.614)
Pagamento juros	6.812	34.134
Saldo em 31 de dezembro de 2022	61.039	274.607

Garantias

Os empréstimos e financiamentos estão garantidos por aval e alienação fiduciária.

(a) Debêntures

Em 15 de outubro de 2018, a Abimex Importação e Exportação S.A. efetuou a distribuição pública da segunda emissão de debêntures simples, nominativa, escritural e não conversíveis em ações, com garantia fidejussória, em série única, para distribuição pública com esforços restritos no valor de R\$ 100 milhões. O valor será amortizado em 20 (vinte) parcelas trimestrais, sendo a primeira parcela em 15 de abril de 2020 e a última parcela em 15 de outubro de 2024.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as parcelas das debêntures tem a seguinte composição por ano de vencimento:

Por Data de Vencimento	2022	2021
Em até 6 meses	8.478	11.567
De 6 meses a 1 ano	19.873	10.447
De 1 a 2 anos	14.622	22.611
De 2 a 3 anos	-	19.155
Total	42.973	63.780

Cláusulas Restritivas (covenants financeiros)

O Agente Fiduciário poderá declarar antecipadamente vencidas e imediatamente exigíveis todas as obrigações da Emissora referente às Debêntures, diante da não observância, pela "Lunelli Participações S.A.", do seguinte índice financeiro, a ser calculado pela "Lunelli Participações S.A." e verificado pelo Agente Fiduciário anualmente, com base nas demonstrações financeiras consolidadas da fiadora "Lunelli Participações S.A.", levantadas em 31 de dezembro de cada ano, considerando:

- Razão entre a Dívida Líquida e EBITDA da Emissora deverá ser igual ou inferior a 2,5.

Em 31 de dezembro de 2022 todos os índices econômicos e financeiros previstos em contrato foram atingidos, seguindo com perspectiva favorável em 2023. Em virtude do ofício circular CVM/SNC/SEP nº 01/2021, a Companhia e suas controladas não identificaram impactos na sua capacidade de pagamento dos valores mobiliários em referência.

Garantias

A controladora emitiu debêntures as quais estão garantidas por aval da Lunelli Participações S.A., Lunelli Comércio do Vestuário Ltda., e por fiança dos acionistas, pessoas físicas.

(b) Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES

As controladas possuem contratos de financiamentos junto ao BNDES.

Cláusulas restritivas (covenants financeiros)

Os contratos estabelecem índices econômicos e financeiros que devem ser apurados anualmente sobre o balanço consolidado da Lunelli Participações S.A. Os índices compreendem as seguintes equações:

Razão entre a Dívida Líquida e EBITDA menor ou igual a 2,3.

Endividamento geral = (Passivo circulante + Exigível de longo prazo) / Ativo total menor ou igual a 0,60.

Limitar os pagamentos a seus sócios, a título de distribuição de dividendos e/ou juros sobre capital próprio a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido apurado no exercício financeiro anterior.

Caso esses índices não sejam atingidos, o banco poderá declarar vencido antecipadamente o valor devido. Em 31 de dezembro de 2022, todos os índices econômicos e financeiros previstos em contrato foram atingidos.

Nota 13 - Partes relacionadas

As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

Operações mercantis

Empresa	Controladora		Consolidado	
	Ativo circulante		Ativo circulante	
	Contas a receber		Contas a receber	
	2022	2021	2022	2021
Lunelli Têxtil Ltda.	25.607	33.796	39.115	67.714
Lunelli Comércio do Vestuário Ltda.	885	-	170	-
Lunelli Têxtil Nordeste Ltda.	46	-	177	-
Out Box Indústria do Vestuário Ltda	-	-	493	377
Lunelli Indústria Vestuário Ltda	2.043	12.877	10	-
Outros	-	-	1	494
	-	-	-	-
	28.581	46.673	39.966	68.585

Empresa	Controladora					
	Passivo circulante				Passivo não circulante	
	Fornecedores		Dividendos/JCP		Dividendos/JCP e Mútuos	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Lunelli Têxtil Ltda.	47	41	-	-	-	-
Acionistas	-	-	5.610	-	47.883	74.203
Itapocú Participações Ltda.	-	-	-	-	5.898	5.899
	47	41	5.610	-	53.781	80.102

Empresa	Consolidado					
	Passivo circulante				Passivo não circulante	
	Fornecedores		Dividendos		Dividendos e Mútuos	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Lunelli Têxtil Ltda.	12.269	41	-	-	-	-
Out Box Indústria do Vestuário Ltda.	-	1	-	-	-	-
Lunelli Confecções Ltda	4.421	4.780	-	-	-	-
AJD Confecções Ltda	1.650	1.445	-	-	-	-
Acionistas	-	-	5.610	-	47.883	74.203
Itapocú Participações Ltda.	-	-	-	-	5.898	5.899
	18.340	6.267	5.610	-	53.781	80.102

Os principais saldos de ativos e passivos, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações da Companhia e suas controladas, as quais foram realizadas em condições específicas, considerando os volumes das operações e prazos de pagamentos, não comparáveis a operações com terceiros não relacionados.

Nenhuma despesa foi reconhecida no ano ou no ano anterior para dívidas incobráveis ou de recuperação duvidosa em relação aos valores devidos por partes relacionadas.

Nota 14 - Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Salários, 13º e férias a pagar	43	36	15.165	12.637
Programa conquista de resultados - PCR	78	94	16.266	17.770
Previdência social	12	11	3.804	3.103
Outras obrigações sociais e trabalhistas	5	3	1.716	844
	138	144	36.951	34.354

Nota 15 - Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
PIS/COFINS a recolher	-	-	912	317
ICMS a recolher	282	224	3.665	3.272
IRPJ/CSLL a recolher	62	-	2.374	968
IRRF a recolher	10	6	2.157	1.536
Outras obrigações fiscais	-	-	127	162
Impostos parcelados – Refis (a)	-	-	9.145	9.757
	354	230	18.380	16.012
Circulante	354	230	10.548	7.480
Não Circulante	-	-	7.832	8.532

(a) A controlada Lunelli Comércio do Vestuário Ltda possui um parcelamento junto à Receita Federal do Brasil de acordo com a Lei 12.996/2014 cujo saldo é o que segue:

Em 31 de dezembro de 2020	10.722
Amortização	(1.208)
Atualização	243
Em 31 de dezembro de 2021	9.757
Amortização	(1.270)
Atualização	658
Em 31 de dezembro de 2022	9.145
Parcelas restantes	83
Curto prazo	1.313
Longo prazo	7.832

Nota 16 - Provisão para contingências

A Companhia possui diversos processos em andamento de natureza trabalhista, civil e tributária, decorrentes do curso normal de seus negócios.

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2020	3.243	111.328
Provisões realizadas	-	(769)
Em 31 de dezembro de 2021	3.243	110.559
Provisões realizadas	-	(3.102)
Em 31 de dezembro de 2022	3.243	107.457
Total depósito judicial em 31 de dezembro de 2021	-	(11.161)
Total depósito judicial em 31 de dezembro de 2022	-	(11.129)
Saldo líquido em 2021	3.243	99.398
Saldo líquido em 2022	3.243	96.328

Para as contingências consideradas como perda provável pelos assessores jurídicos da Companhia, foram constituídas provisões para contingências, sendo que a Companhia e suas controladas acreditam que as provisões constituídas, no montante de R\$ 107.457 são suficientes para cobrir as eventuais perdas com os processos judiciais e custas.

Nota 17 - Imposto de renda e contribuição social diferidos

A Companhia possui créditos tributários decorrentes diferenças temporárias, como demonstrado a seguir:

	Consolidado					
	Tributo Diferido Ativo					
	2022			2021		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
Provisão para contingências	26.864	9.671	36.535	27.640	9.950	37.590
Provisão para indenização representantes	2.250	810	3.060	1.511	544	2.055
Programa de participação no resultado	4.067	1.464	5.531	4.443	1.598	6.041
Perda estimada de contas a receber	452	163	615	716	258	974
Outras diferenças temporárias	3.869	1.393	5.262	3.464	1.248	4.712
	37.502	13.501	51.003	37.774	13.598	51.372

	Consolidado					
	Tributo Diferido Passivo					
	2022			2021		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
Revisão vida útil	7.591	2.733	10.324	7.449	2.681	10.130
Outras diferenças temporárias	28	10	38	674	243	917
	<u>7.619</u>	<u>2.743</u>	<u>10.362</u>	<u>8.123</u>	<u>2.924</u>	<u>11.047</u>
Efeito líquido	29.883	10.758	40.641	29.651	10.674	40.325

A administração considera que os ativos diferidos decorrentes de diferenças temporárias serão realizados na proporção da resolução final das contingências e dos eventos a que se referem quando serão compensados com lucros tributáveis.

Nota 18 - Imposto de renda e contribuição social no resultado

A demonstração do imposto de renda e contribuição social no resultado está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes dos impostos	94.267	91.474	138.003	136.629
Alíquota fiscal	34%	34%	34%	34%
Despesa calculada pelas alíquotas fiscais	<u>(32.051)</u>	<u>(31.101)</u>	<u>(46.921)</u>	<u>(46.454)</u>
Exclusões (adições) permanentes				
Subvenções estaduais (ICMS)	5.936	5.063	33.917	30.408
Juros sobre capital próprio	2.244	2.584	2.244	2.584
Equivalência patrimonial	24.422	20.526	-	-
Outras (adições) exclusões	<u>456</u>	<u>1.667</u>	<u>7.941</u>	<u>2.554</u>
Imposto após adições/exclusões	<u>1.007</u>	<u>(1.261)</u>	<u>(2.819)</u>	<u>(10.908)</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	1.007	(1.261)	(2.819)	(10.908)
Alíquota efetiva	1,07%	-1,38%	-2,04%	-7,98%

Nota 19 - Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social da Companhia é de R\$ 212.207 representado por 209.851.583 ações ordinárias, sem valor nominal.

(b) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76.

(c) Ajuste de avaliação patrimonial

Refere-se ao valor do custo atribuído realizado para os principais bens do ativo imobilizado reconhecido pela Companhia em 1º de janeiro de 2009 e ajuste de conversão do balanço de controladas no exterior.

(d) Dividendos

As distribuições de lucros aos acionistas ocorrem através da controladora Abimex Importação e Exportação S.A.. Conforme seu estatuto social é estabelecido 25% de dividendos mínimos obrigatórios.

(e) Lucro líquido por ação

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da companhia, pela quantidade de ações durante o exercício.

O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizadas no cálculo do lucro líquido por ação:

	2022	2021
Lucro líquido do período	95.260	90.587
Quantidade de ações	209.851	209.851
Lucro líquido por ação	0,45	0,43

Nota 20 - Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Mercado interno	357.482	309.990	1.652.790	1.346.650
Mercado externo	171	-	28.419	19.288
Ajuste a valor presente	-	-	(27.842)	(8.696)
Receita operacional bruta	357.653	309.990	1.653.367	1.357.242
Impostos sobre vendas	(39.576)	(34.355)	(242.687)	(192.199)
Devoluções	(1.018)	(143)	(28.497)	(32.870)
Receita operacional líquida	317.059	275.492	1.382.183	1.132.173

As receitas referem-se unicamente ao principal negócio das empresas controladas, a indústria e o comércio de produtos têxteis. A receita está concentrada substancialmente no território brasileiro.

Nota 21 - Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Matéria prima, serviços de industrialização e similares	283.845	247.691	739.245	600.414
Salários e encargos	609	566	222.267	183.470
Comissões	-	2	72.740	54.852
Publicidade e propaganda	-	-	25.671	20.213
Fretes	23	2	24.787	17.788
Depreciação e Amortização	383	188	23.374	18.938
Aluguéis de bens e equipamentos	521	632	17.250	14.892
Gás natural	-	-	16.413	9.911
Assessoria e consultoria	2	11	11.651	8.936
Embalagens	-	-	5.986	5.473
Incobráveis	-	-	4.101	2.948
Outras despesas	2.693	2.446	98.272	80.403
	288.076	251.538	1.261.757	1.018.238
Por Função				
Produtivo	283.874	247.695	971.655	793.640
Comercial	-	2	213.710	161.813
Administrativo	4.202	3.841	76.392	62.785
	288.076	251.538	1.261.757	1.018.238

Nota 22 - Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Subvenção estadual FDI/PROVIN (ICMS) (a)	-	-	26.277	19.838
Receita da venda de imobilizado	-	-	2.895	3.323
Baixa do valor líquido contábil	-	-	(1.443)	(2.238)
Provisões para contingências	-	-	3.102	769
Outras receitas (Nota 7a)	-	8.084	9.871	23.222
Outras despesas	(22)	(80)	(3.574)	(3.586)
	(22)	8.004	37.128	41.328

(a) A controlada Lunelli Têxtil Nordeste Ltda. possui benefícios fiscais concedidos pelo governo do estado do Ceará através do Fundo do Desenvolvimento Industrial – FDI, referente à redução do ICMS apurado mensalmente.

Nota 23 - Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas Financeiras				
Receitas de aplicações financeiras	107	43	12.265	6.276
Juros auferidos (Nota 7)	1.026	5.635	7.527	11.605
Variação cambial ativa	26.604	8.565	52.140	15.699
Ajuste a valor presente	-	-	26.524	7.261
Outras receitas financeiras	1.872	1.401	7.068	4.810
	29.609	15.644	105.524	45.651
Despesas Financeiras				
Despesas bancárias	(224)	(53)	(7.718)	(2.701)
Descontos concedidos	-	-	(4.590)	(4.934)
Juros sobre financiamentos	(6.812)	(4.017)	(34.134)	(15.494)
Despesas derivativos	(3.067)	(1.295)	(16.337)	(1.969)
Juros sobre parcelamento (REFIS)	-	-	(658)	(243)
Variação cambial passiva	(25.669)	(10.488)	(47.122)	(21.005)
Outras despesas financeiras	(309)	(566)	(2.463)	(2.202)
	(36.081)	(16.419)	(113.022)	(48.548)
Resultado financeiro líquido	(6.472)	(775)	(7.498)	(2.897)

Nota 24 - Instrumentos financeiros

24.1 Gerenciamento do risco financeiro

Visão geral

A Companhia gerencia riscos financeiros de forma conjunta e apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- a) Risco de crédito;
- b) Risco de liquidez;
- c) Risco de mercado;
- d) Risco operacional.

A Companhia possui as seguintes categorias de instrumentos financeiros:

Ativos financeiros	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custo amortizado:				
Caixa e equivalentes de caixa	845	1.577	182.111	180.958
Contas a receber de clientes	28.576	47.063	299.282	297.648
Outras contas a receber	1.153	2.850	8.759	22.355
	30.574	51.490	490.152	500.961

Passivos financeiros

Custo amortizado:

Empréstimos e financiamentos	61.039	63.780	274.607	258.145
Fornecedores	12.916	15.462	71.715	83.532
Mútuos com partes relacionadas	5.898	5.898	5.898	5.898
Outras obrigações	66	48	24.018	20.971
	79.919	85.189	376.238	368.546

Passivos financeiros

Valor justo:

Instrumentos financeiros – swaps:

Empréstimos e financiamentos	-	-	-	44.953
	-	-	-	44.953

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

Instrumentos financeiros - swaps

Mensurados ao valor justo por meio do resultado têm como objetivo a proteção às oscilações das moedas estrangeiras. As operações de *swap* em aberto foram contratadas simultaneamente às operações de empréstimos em moeda estrangeira, contemplando prazos, taxas e valores equivalentes, trocando exposição cambial dos empréstimos pela exposição ao CDI, sendo, no entanto caracterizados como *hedge* de valor justo. Os ganhos e perdas gerados pela apropriação de juros e ajustes para a marcação a mercado estão registrados no resultado.

Os *Swaps* estão reconhecidos pelo seu valor justo por meio do resultado. Em todos os *Swaps* contratados o Grupo receberá a variação cambial acrescida de taxa préfixada (“Ponta Ativa”) e em contrapartida pagará a variação de um percentual do CDI (“Ponta Passiva”).

O valor justo da Ponta Ativa é calculado da seguinte forma: o valor em dólares na data de vencimento da operação é descontado a valor presente pelo fator *pro rata temporis* do cupom cambial em dólares correspondente à data de vencimento na data de cálculo. O valor justo da Ponta Ativa é igual ao valor presente em dólar multiplicado pelo Dólar Ptax de fechamento da data base.

O valor justo da Ponta Passiva é calculado da seguinte forma: é calculado o valor em reais na data de cálculo através da apropriação diária do fator do percentual do CDI de cada contrato. A partir desse valor é calculado o montante estimado na data de vencimento através da multiplicação da taxa pré-fixada brasileira de mercado pelo valor percentual do CDI contratado. O valor justo da Ponta Passiva é igual ao montante estimado na data de vencimento descontado a valor presente pelo fator *pro rata temporis* da taxa pré-fixada brasileira.

O valor a ser liquidado no vencimento será a diferença entre a Ponta Ativa e Ponta Passiva. Os valores do cupom cambial em dólares e da taxa pré-fixada são obtidos através de fontes de mercado independentes como a B3 e provedores de informações financeiras enquanto a cotação dólar Ptax é obtida no BACEN.

Estrutura de gerenciamento de risco

A Administração tem responsabilidade global pelo estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco.

As políticas de gerenciamento de risco são estabelecidas para identificar e analisar os riscos, para definir limites e controles, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia.

a. Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente, dos recebíveis de clientes e em aplicações financeiras.

Contas a receber de clientes e outros recebíveis

A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente. Contudo, a Administração também considera os fatores que podem influenciar o risco de crédito da sua base de clientes, incluindo o risco de não pagamento da indústria e do país no qual o cliente opera.

Uma composição do saldo das contas a receber por idade de vencimento está demonstrada na nota explicativa 5.

Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia limita suas exposições a riscos de crédito ao aplicar em renda fixa apenas em bancos de primeira linha. A Administração monitora ativamente as classificações de créditos e, uma vez que os investimentos são apenas em aplicações de renda fixa, a Administração não espera que nenhuma contraparte falhe em cumprir com suas obrigações.

Os saldos em aplicações financeiras são com instituições com baixo risco de crédito, sendo o montante de R\$ 178.205 em instituições financeiras em 2022 e R\$ 178.153 no exercício de 2021.

Exposição aos riscos de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito em 31 de dezembro de 2022 está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa	845	1.577	182.111	180.958
Contas a receber de clientes	28.576	47.063	299.282	297.648
	<u>29.421</u>	<u>48.640</u>	<u>481.393</u>	<u>478.606</u>

b. Risco de liquidez

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas.

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Adicionalmente, a Companhia mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

A Companhia investe o excedente de caixa em ativos financeiros com incidência de juros escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

c. Risco de mercado

Decorre da possibilidade do valor justo ou os fluxos de caixa futuros de instrumento financeiro oscilem devido a mudanças nos preços de mercado. O risco de mercado compreende os seguintes tipos de riscos:

Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia busca diversificar a captação de recursos, e em determinadas circunstâncias, são efetuadas operações de proteção para reduzir o custo financeiro das operações.

A Companhia possui os seguintes instrumentos de taxas variáveis:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Aplicações financeiras	796	1.570	178.205	178.153
Empréstimos e financiamentos	(61.039)	(63.780)	(274.607)	(303.098)
Exposição líquida	<u>(60.243)</u>	<u>(62.210)</u>	<u>(96.402)</u>	<u>(124.945)</u>

Risco de taxa de câmbio

Decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras, principalmente o dólar norte-americano (USD), utilizadas pela Companhia para a aquisição de insumos, a venda de produtos, além de outros valores a pagar e a receber em moedas estrangeiras. A Companhia entende que sua exposição líquida é mantida a um nível aceitável, e avalia constantemente a contratação de operações de proteção para mitigar esses riscos.

A exposição da Companhia estava assim representada:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Clientes mercado externo	-	-	14.798	10.931
Fornecedores mercado externo	(12.827)	(15.343)	(17.984)	(21.745)
Empréstimos mercado externo	(18.066)	-	(47.942)	(12.452)
Exposição líquida	<u>(30.893)</u>	<u>(15.343)</u>	<u>(51.128)</u>	<u>(23.266)</u>

d. Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e buscar eficácia de custos.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta administração.

Gestão de capital

A política da Administração é manter uma sólida base de capital para garantir a confiança dos acionistas, credores e mercado para manter o desenvolvimento futuro do negócio.

A Administração procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável.

Não houve alterações na abordagem da Companhia quanto à administração de capital durante o ano. A Companhia não está sujeita às exigências externas de capital. A Companhia gerencia os requisitos de capital de forma agregada.

Nota 25 - Cobertura de Seguros

Os bens da Companhia e suas controladas estão segurados por apólice de seguro para danos materiais e lucros cessantes na modalidade de riscos nomeados cujo Limite Máximo de Garantia (LMI) global é de R\$ 112.575. A administração considera que o montante de cobertura de seguros é suficiente para cobrir eventuais sinistros em suas instalações industriais e administrativas.

Nota 26 – Informação Suplementar – LAJIDA/EBITDA

Conciliação da Demonstração do Resultado baseada nas normas contábeis, para divulgar o resultado do LAJIDA/EBITDA – lucro antes dos juros, imposto de renda, depreciação e amortização em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro Líquido do Exercício	95.260	90.587	135.748	124.822
(+) IRPJ e CSLL Corrente	(1.007)	1.261	2.819	10.908
(+) IRPJ e CSLL Diferido	14	(374)	(563)	899
(+) Resultado Financeiro Líquido	6.472	775	7.498	2.897
(+) Depreciação e Amortização	220	188	22.308	20.755
LAJIDA/EBITDA	100.959	92.437	167.810	160.281