

ABIMEX IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

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 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, 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 2023 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

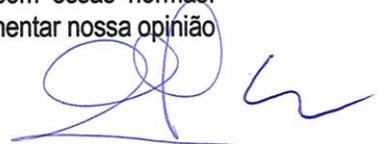
Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Abimex Importação e Exportação S.A.**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para 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 2023, 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 2022, apresentadas comparativamente, foram anteriormente auditadas por nós conforme parecer sem ressalva emitido em 21 de março de 2023.

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 concluirmos 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), 20 de março de 2024.



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

Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Milhares de Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022			2023	2022	2023	2022
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	6.756	845	241.891	182.111	Fornecedores	11	14.931	12.916	103.633	71.711
Contas a receber de clientes	5	34.850	28.576	319.482	298.643	Empréstimos e financiamentos	12	21.467	40.140	70.209	79.435
Estoques	6	28.181	55.981	264.094	287.985	Obrigações sociais e trabalhistas	14	124	138	34.594	36.951
Tributos a recuperar	7	2.804	4.340	35.182	50.862	Obrigações tributárias	15	1.047	354	8.880	9.235
Adiantamentos a fornecedores		18.883	35.680	23.528	9.282	Adiantamento de clientes		-	10	3.900	6.054
Outros direitos realizáveis		2.539	1.153	24.724	8.336	Parcelamento de tributos	15	-	-	1.410	1.313
						Dividendos a pagar	13	14.960	5.610	14.960	5.610
						Outras obrigações		74	66	3.598	7.627
		<u>94.013</u>	<u>126.575</u>	<u>908.901</u>	<u>837.219</u>			<u>52.603</u>	<u>59.234</u>	<u>241.184</u>	<u>217.936</u>
Não Circulante						Não Circulante					
Contas a receber de clientes	5	-	-	521	639	Fornecedores	11	-	-	-	4
Depósitos judiciais	16	-	-	10.969	11.129	Empréstimos e financiamentos	12	-	20.899	217.128	195.172
Outros direitos realizáveis		-	-	4.852	423	Parcelamento de tributos	15	-	-	7.001	7.832
Tributos a recuperar	7	8.654	9.373	35.012	46.909	Mútuo com partes relacionadas	13	5.898	5.898	5.898	5.898
Impostos diferidos	17	1.910	1.868	48.686	51.003	Provisão para contingências	16	3.243	3.243	98.656	107.457
Propriedades para investimento	8.1	1.802	1.967	9.678	10.808	Dividendos a pagar	13	67.445	47.883	67.445	47.883
Outros investimentos		-	-	500	500	Impostos diferidos	17	178	40	10.152	10.362
Investimentos	8.2	473.794	451.361	-	-	Outras contas a pagar		-	-	27.215	16.391
Imobilizado	9	5.358	5.606	261.390	263.023			<u>76.764</u>	<u>77.963</u>	<u>433.495</u>	<u>390.999</u>
Intangível	10	6.775	6.775	31.238	21.099						
		<u>498.293</u>	<u>476.950</u>	<u>402.846</u>	<u>405.533</u>	Patrimônio Líquido					
						Capital social	19	212.207	212.207	212.207	212.207
						Reserva de lucros		252.556	247.439	252.556	247.439
						Ajustes de avaliação patrimonial		(1.824)	6.682	(1.824)	6.682
						Patrimônio líquido atribuível aos acionistas		462.939	466.328	462.939	466.328
						Participação dos não controladores				174.129	167.489
								<u>462.939</u>	<u>466.328</u>	<u>637.068</u>	<u>633.817</u>
Total do Ativo		592.306	603.525	1.311.747	1.242.752	Total do Passivo e Patrimônio Líquido		592.306	603.525	1.311.747	1.242.752

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos Resultados em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Milhares de Reais)

Demonstração do Resultado do Exercício	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	20	292.131	317.059	1.378.938	1.382.213
Custo dos produtos vendidos	21	<u>(260.360)</u>	<u>(283.874)</u>	<u>(999.493)</u>	<u>(971.655)</u>
Lucro bruto		31.771	33.185	379.445	410.558
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	21	(4.055)	(4.202)	(83.801)	(73.470)
Despesas com vendas	21	(4)	-	(222.074)	(213.272)
Resultado da equivalência patrimonial	8.2	53.330	71.828	-	-
Participação dos colaboradores		(24)	(50)	(10.783)	(15.442)
Outras receitas e despesas operacionais	22	<u>2.340</u>	<u>(22)</u>	<u>48.373</u>	<u>37.128</u>
Lucro operacional antes do resultado financeiro		83.358	100.739	111.160	145.502
Receitas financeiras	23	11.360	29.609	83.099	105.524
Despesas financeiras	23	<u>(14.354)</u>	<u>(36.081)</u>	<u>(73.229)</u>	<u>(113.022)</u>
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		80.364	94.267	121.030	138.004
Imposto de renda e contribuição social correntes	18	(570)	1.007	(10.342)	(2.819)
Imposto de renda e contribuição social diferidos		<u>(97)</u>	<u>(14)</u>	<u>(1.956)</u>	<u>563</u>
Resultado líquido do exercício		<u>79.697</u>	<u>95.260</u>	<u>108.732</u>	<u>135.748</u>
Atribuível a:					
Participação da controladora				79.697	95.260
Participação dos não controladores				29.034	40.488
Lucro líquido por ação:		0,38	0,45		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do Resultado Abrangente em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Resultado do exercício	79.697	95.260	108.731	135.748
Outros resultados abrangentes	(8.505)	(14.366)	(8.505)	(14.421)
Resultado abrangente total	<u>71.192</u>	<u>80.894</u>	<u>100.226</u>	<u>121.327</u>
Total do resultado abrangente atribuído a:				
Acionistas controladores			71.192	80.894
Acionistas não controladores			29.034	40.433

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Milhares de Reais)

	Reservas de Lucros			Outros Resultados Abrangentes					Total	
	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Lucros a Disp. dos Acionistas	Reserva de Incent. Fiscais	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Instrumentos Financeiros	Lucros ou Prej. Acumulados	Patrimônio Líquido dos Acionistas		Participação dos não Controladores no PL
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(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
Resultado do exercício	-	-	-	-	-	-	79.697	79.697	29.035	108.732
Distribuição de lucros	-	-	-	-	-	-	(63.581)	(63.581)	(22.392)	(85.973)
Realização do custo atribuído ao imobilizado	-	-	-	-	(1)	-	1	-	-	-
Operações de proteção cambial	-	-	-	-	-	186	-	186	-	186
Tributos diferidos de instrumentos financeiros	-	-	-	-	-	(63)	-	(63)	-	(63)
Ajustes na conversão do investimento	-	-	-	-	(8.628)	-	-	(8.628)	(3)	(8.631)
Constituição (reversão) de reservas	-	3.984	(13.708)	14.841	-	-	(5.117)	-	-	-
Juros s/capital próprio	-	-	-	-	-	-	(11.000)	(11.000)	-	(11.000)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	212.207	31.119	116.311	105.126	(1.947)	123	-	462.939	174.129	637.068

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa em 31 de dezembro de 2023 e 2022**Método Indireto***(Valores em Milhares de Reais)*

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Resultado líquido antes dos impostos	80.364	94.267	121.029	138.004
Ajustes por:				
Depreciação e amortização	266	220	26.040	22.308
Juros sobre capital próprio creditado	(11.000)	(6.600)	(11.000)	(6.600)
Alienação do ativo imobilizado e intangível	-	-	11.749	10.669
Operações de proteção cambial	-	-	186	-
Resultado da equivalência patrimonial	(53.330)	(71.828)	-	-
Juros s/ empréstimos e financiamentos	4.433	6.812	13.335	20.412
Perda (reversão) na redução ao valor recuperável de contas a receber	(3)	(2)	(107)	(1.057)
Ajuste a valor presente contas a receber	-	-	1.104	1.318
Provisão (reversão) de perdas de estoques e AVR	(103)	(196)	2.038	(1.480)
Provisão para contingências	-	-	(8.801)	(3.102)
Imposto de renda e contribuição social corrente	(570)	1.007	(10.342)	(2.819)
Resultado ajustado	20.057	23.680	145.231	177.653
Variações nos ativos e passivos operacionais				
Contas a receber de clientes	(6.271)	18.489	(21.718)	(1.895)
Estoques	27.903	(12.888)	21.853	(73.278)
Impostos a recuperar	2.255	136	27.577	(1.974)
Outros direitos realizáveis	15.411	(5.424)	(35.063)	50.337
Adiantamento de clientes	(10)	10	(2.154)	(9.986)
Depósitos judiciais	-	-	160	32
Obrigações sociais, trabalhistas e tributárias	679	118	(2.712)	5.577
Fornecedores	2.015	(2.546)	31.918	(11.817)
Pagamento de juros	(4.433)	(6.812)	(13.335)	(20.412)
Parcelamento de tributos	-	-	(734)	(612)
Dividendos a pagar	39.912	(14.110)	39.912	(14.110)
Outras obrigações	7	20	6.796	3.017
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais	97.525	673	197.731	102.532
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição/Baixa de propriedade para investimentos	165	166	549	456
Aquisição de ativo imobilizado	(18)	(90)	(33.596)	(43.260)
Aquisição de ativo intangível	-	-	(12.118)	(979)
Ajustes de conversão dos investimentos no exterior	-	-	(8.628)	(14.143)
Outros investimentos	-	-	85	(500)
Lucros recebidos	22.392	7.861	(22.392)	(7.861)
Partes relacionadas	-	(1)	-	(1)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de investimento	22.539	7.936	(76.100)	(66.288)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Captações / pagamentos de empréstimos e financiamentos	(39.572)	(2.741)	12.730	(28.491)
Distribuição de lucros (pagamento de lucros)	(74.581)	(6.600)	(74.581)	(6.600)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de financiamentos	(114.153)	(9.341)	(61.851)	(35.091)
(Redução) aumento de caixa e equivalentes de caixa	5.911	(732)	59.780	1.153
Demonstração da (redução) e do aumento do caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	845	1.577	182.111	180.958
No final do exercício	6.756	845	241.891	182.111

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 constituição de controlada

Constituição da empresa Hangar 33 Experience Ltda. firmada em 10 de julho de 2023, com sede na cidade de Guaramirim – SC, tem como atividade de outros serviços de transporte aéreo de passageiros não regular, cuja a sociedade consiste na participação em 100% das quotas pela 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 2024. 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 2023 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;
- Hangar 33 Experience Ltda. – Sediada na cidade de Guaramirim – SC, tem como atividade transporte aéreo de passageiro não regular;
- 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	
	2023	2022
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	
	2023	2022
Desert & Denim Comércio de Roupas Ltda.	80,00%	80,00%
Fico Licenciamento de Marcas Ltda.	100,00%	100,00%
Hangar 33 Experience Ltda.	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 (R2) - 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.

a. 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.

b. 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.

c. 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.

d. 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

O reconhecimento do passivo financeiro pela primeira vez requer a sua classificação como mensurados ao custo amortizado, com exceção dos instrumentos financeiros derivativos que são mensurados ao valor justo por meio do resultado.

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.

Hedge de fluxo de caixa

Os instrumentos financeiros designados em operações de *hedge* são inicialmente reconhecidos ao valor justo na data em que o contrato é contratado.

Os itens objeto de *hedge* e os respectivos instrumentos financeiros derivativos relacionados são contabilizados da seguinte forma: (i) a parcela efetiva de ganho ou perda com o instrumento de *hedge* é reconhecida diretamente no patrimônio líquido em outros resultados abrangentes; e (ii) a parcela não efetiva do ganho ou perda com o instrumento de *hedge* é reconhecida diretamente no resultado do período.

A demonstração do caráter altamente provável da transação prevista objeto do *hedge*, assim como os períodos previstos de transferência dos ganhos ou perdas decorrentes dos instrumentos de *hedge* do patrimônio líquido para o resultado, são também incluídos na documentação da relação de *hedge*. Espera-se que esses *hedges* sejam altamente eficazes para compensar mudanças no valor justo ou fluxos de caixa, sendo permanentemente avaliados para verificar se foram efetivamente eficazes ao longo de todos os períodos-base para os quais foram destinados.

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 Sulfabril.

- **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	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	-	-	68	64
Caixa moeda estrangeira (cambial disponível)	-	-	220	125
Banco conta movimento	11	49	8.442	3.717
Aplicações financeiras	6.745	796	233.161	178.205
	6.756	845	241.891	182.111

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 Certificados de Depósito Bancário (CDB), títulos públicos e operações compromissadas, são realizadas através de ativos diretos e fundos de investimento de renda fixa, e são remuneradas por taxas de 100,5% do CDI 2023 (101,0% do CDI em 2022) na controladora.

Nota 5 - Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber de clientes	145	-	277.018	249.724
Contas a receber de sociedades ligadas (nota 13)	34.707	28.581	39.255	39.966
Cientes exterior	-	-	9.933	14.798
Ajuste a valor presente	-	-	(4.504)	(3.400)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(2)	(5)	(1.699)	(1.806)
	34.850	28.576	320.003	299.282
Circulante	34.850	28.576	319.482	298.643
Não Circulante	-	-	521	639

O *Aging List* da carteira de clientes, para o exercício de 2023, 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	
	2023	2022	2023	2022
Vencido	114	-	19.889	12.454
A vencer em até 3 meses	1.212	967	194.087	203.506
A vencer entre 3 e 6 meses	254	953	64.738	43.337
A vencer de 6 meses a 1 ano	33.272	26.661	37.035	29.754
A vencer a mais de 1 ano	-	-	524	639
	<u>34.852</u>	<u>28.581</u>	<u>316.273</u>	<u>289.690</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	
	2023	2022	2023	2022
Saldo no início do exercício	(5)	(7)	(1.806)	(2.863)
Provisão constituída/baixas realizadas	3	2	107	1.057
Saldo no final do exercício	<u>(2)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1.699)</u>	<u>(1.806)</u>

Nota 6 – Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Mercadoria para revenda	28.078	55.981	58.388	80.591
Produtos acabados	-	-	75.591	67.292
Produtos em elaboração	-	-	21.258	19.328
Matérias primas	-	-	105.186	114.361
Estoque material uso/consumo	-	-	3.285	2.346
Mercadorias em trânsito	-	-	100	3.524
Outros estoques	-	-	4.292	2.511
(-) <i>Impairment</i> dos estoques	103	-	(4.006)	(1.968)
	<u>28.181</u>	<u>55.981</u>	<u>264.094</u>	<u>287.985</u>

Movimentação do *impairment* de estoques

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo no início do exercício	-	(138)	(1.968)	(3.448)
Provisões constituídas/baixas realizadas	103	138	(2.038)	1.480
Saldo no final do exercício	103	-	(4.006)	(1.968)

Garantias

Em 31 de dezembro de 2023 a companhia não possui estoques dados em garantia de empréstimos.

Nota 7 - Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ICMS a recuperar	283	118	16.678	19.801
PIS/COFINS a recuperar	9.122	10.777	33.810	48.478
IPI a recuperar	-	6	1.932	1.196
CSLL a recuperar (a)	648	1.320	4.221	4.995
IRPJ a recuperar (a)	1.405	1.492	8.300	11.724
Outros tributos a recuperar	-	-	5.253	11.577
	11.458	13.713	70.194	97.771
Circulante	2.804	4.340	35.182	50.862
Não Circulante	8.654	9.373	35.012	46.909

(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.

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\$ 8.849 na controladora e R\$ 30.809 no consolidado em 31 de dezembro de 2023.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Investimentos em imóveis	4.128	4.128	16.182	16.731
(-) Depreciação investimentos em imóveis	(2.326)	(2.161)	(6.504)	(5.923)
Total	1.802	1.967	9.678	10.808

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	
								2023	2022	2023	2022
Lunelli Indústria do Vestuário Ltda.	Brasil	179.080	69.634	109.446	324.151	(294)	0,01%	-	(1)	11	11
Lunelli Têxtil Nordeste Ltda.	Brasil	276.882	37.762	239.120	236.138	60.390	50,00%	30.195	41.661	119.560	111.757
Lunelli Comércio do Vestuário Ltda.	Brasil	791.661	437.438	354.223	707.542	23.135	100,00%	23.135	30.168	354.223	339.593
		1.247.623	544.834	702.789	1.267.831	83.231		53.330	71.828	473.794	451.361

(b) Movimentação dos investimentos

	2023				2022
	Lunelli Indústria do Vestuário Ltda.	Lunelli Têxtil Nordeste Ltda.	Lunelli Comércio do Vestuário Ltda.	Total	Total
Valores das investidas					
Patrimônio líquido	109.446	239.120	354.223	702.789	672.846
Resultado do exercício	(294)	60.390	23.135	83.231	111.518
Percentual de participação	0,01%	50,00%	100,00%		
Movimentação dos Investimentos					
Saldo inicial dos investimentos	11	111.757	339.593	451.361	401.760
Aumento de capital	-	-	-	-	-
Resultado da equivalência patrimonial	-	30.195	23.135	53.330	71.828
Ajuste de conversão nos investimentos	-	-	(8.628)	(8.628)	(14.143)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	(223)
Operações de proteção cambial	-	-	123	123	-
Recebimento de lucros	-	(22.392)	-	(22.392)	(7.861)
Valor patrimonial dos investimentos	11	119.560	354.223	473.794	451.361

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 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
Adições	3.570	8.037	1.146	3.031	2.911	2	8	320	306	19	-	14.246	33.596
Baixas	-	(4.912)	(158)	(609)	(1.778)	(2)	(2)	-	-	-	-	(20)	(7.481)
Transferência	-	1.186	83	1.318	-	7	-	-	-	-	-	(2.594)	-
Correções monetárias	-	(3.947)	(167)	(1.374)	(10)	-	(3.792)	-	(729)	(28)	-	-	(10.047)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	7.776	206.739	11.499	21.908	8.356	12.977	93.441	31.400	12.401	371	117	31.939	438.924
Depreciação													
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)
Adições	-	(10.981)	(924)	(3.071)	(1.932)	(475)	(2.621)	(3.136)	(841)	(59)	-	-	(24.040)
Baixas	-	3.124	246	772	2.105	92	-	-	-	-	-	-	6.339
Saldos em 31 de dezembro de 2023	-	(115.666)	(6.812)	(16.846)	(4.606)	(4.729)	(17.750)	(6.547)	(4.451)	(127)	-	-	(177.534)
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
Saldos líquidos em 31 de dezembro de 2023	7.776	91.073	4.687	5.062	3.750	8.248	75.691	24.853	7.950	244	117	31.939	261.390
Taxa anual de depreciação		5% a 20%	10% a 20%	12,5% a 20%	10% a 20%	4%	4%	10%	4%	20%			

Imobilizado em andamento e outras imobilizações

A Companhia não possui outras imobilizações e imobilizado em andamento, suas controladas (diretas e indiretas) Lunelli Comércio do Vestuário Ltda. o valor de R\$ 18.089, Lunelli Indústria do Vestuário Ltda. o valor de R\$ 13.961, Lunelli Têxtil Nordeste Ltda. o valor de R\$ 5, e R\$ 1 de outras.

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 2023 não houve indicadores de perda e necessidade de constituição de provisão.

Garantias

Em 31 de dezembro de 2023 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 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
Adições	4.496	-	256	7.366	-	12.118
Baixas	(104)	-	-	(550)	-	(654)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	14.756	5.592	5.724	15.923	-	41.995
Amortização						
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)
Adições	(1.419)	-	-	-	-	(1.419)
Baixas	94	-	-	-	-	94
Saldos em 31 de dezembro de 2023	(10.018)	(739)	-	-	-	(10.757)
Saldos líquidos em 31 de dezembro de 2022	1.671	4.853	5.468	9.107	-	21.099
Saldos líquidos em 31 de dezembro de 2023	4.738	4.853	5.724	15.923	-	31.238
Taxa de amortização a.a.	12% a 33%					

O valor registrado em ágio/mais valia em 2023 corresponde a aquisição da empresa Desert & Denim Comércio de Roupas Ltda.

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 2023, a Administração não encontrou a necessidade de constituição de provisão para o valor recuperável do ativo.

Nota 11 - Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores nacionais	151	42	48.239	35.391
Fornecedores partes relacionadas (Nota 13)	-	47	33.066	18.340
Fornecedores exterior	14.780	12.827	22.328	17.984
	14.931	12.916	103.633	71.715
Circulante	14.931	12.916	103.633	71.711
Não Circulante	-	-	-	4

Nota 12 - Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Encargos	Moeda	Controladora		Consolidado	
			2023	2022	2023	2022
Finame (b)	2,50% a.a. a SELIC + 2,49% a.a.	Real	-	-	168.861	175.066
Finimp/Derivativos	4,22% a 5,80% a.a. + VC	Dólar	33	18.066	33	18.066
Debêntures (a)	0,90% a.a. + CDI	Real	21.434	42.973	21.434	42.973
Imobilizado	3,65% a.a. + EURIBOR + VC	Euro	-	-	9.428	10.874
FDI	3,00% a.a.	Real	-	-	760	493
Finem	TJLP + 2,62% a.a. a SELIC + 2,90% a.a.	Real	-	-	-	1.943
TFC Imobilizado	6,39% a.a. + VC	Dólar	-	-	12.783	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
Exim (c)	6,34% a.a. + VC	Dólar	-	-	74.038	-
			21.467	61.039	287.337	274.607
Circulante			21.467	40.140	70.209	79.435
Não Circulante			-	20.899	217.128	195.172

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as parcelas dos empréstimos têm a seguinte composição por ano de vencimento:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Por data de vencimento				
Em até 6 meses	33	11.970	21.681	33.576
De 6 meses a 1 ano	21.434	28.170	48.528	45.859
De 1 a 2 anos	-	20.899	66.791	62.284
De 2 a 3 anos	-	-	66.769	37.867
Acima de 3 anos	-	-	83.568	95.021
Total	21.467	61.039	287.337	274.607

	Controladora	Consolidado
Movimentação dos empréstimos e financiamentos		
Saldo em 31 de dezembro de 2021	63.780	303.098
Captação	17.628	40.123
Juros/Correção	6.812	20.412
Correção de moeda (b.1)	-	13.722
Pagamento principal	(20.369)	(82.336)
Pagamento juros	(6.812)	(20.412)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	61.039	274.607
Captação	-	74.016
Juros/Correção	4.433	13.335
Correção de moeda (b.1)	-	20.145
Pagamento principal	(39.572)	(81.431)
Pagamento juros	(4.433)	(13.335)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	21.467	287.337

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 2023 e 2022, as parcelas das debêntures tem a seguinte composição por ano de vencimento:

	2023	2022
Por data de vencimento		
Em até 6 meses	7.145	8.478
De 6 meses a 1 ano	14.289	19.873
De 1 a 2 anos	-	14.622
Total	21.434	42.973

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 2023 todos os índices econômicos e financeiros previstos em contrato foram atingidos, seguindo com perspectiva favorável em 2024. 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 com garantia fidejussória, 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:

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 50% (cinquenta 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 2023, todos os índices econômicos e financeiros previstos em contrato foram atingidos.

(b.1) Correção de moedas referente indexador SELIC junto a operação com o BNDES Finame.

(c) Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES - Exim

Em setembro de 2023 a Lunelli Comércio do Vestuário Ltda. contratou o financiamento BNDES Exim.

Garantias

A garantia é lastreada por nota promissória.

Cláusulas restritivas (covenants financeiros)

Compromisso de efetuar a exportação de 125% do valor captado, no prazo entre 01 de setembro de 2023 até 30 de setembro de 2027.

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	
	2023	2022	2023	2022
Lunelli Têxtil Ltda.	32.441	25.607	37.150	39.115
Lunelli Comércio do Vestuário Ltda.	-	885	116	170
Lunelli Têxtil Nordeste Ltda.	120	46	650	177
Out Box Indústria do Vestuário Ltda	298	-	731	493
Lunelli Indústria Vestuário Ltda	1.792	2.043	172	10
Lunelli Confecções Ltda.	15	-	335	-
Outros	41	-	101	1
	34.707	28.581	39.255	39.966

Empresa	Controladora					
	Passivo circulante				Passivo não circulante	
	Fornecedores		Dividendos/JCP		Dividendos/JCP e Mútuos	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lunelli Têxtil Ltda.	-	47	-	-	-	-
Acionistas	-	-	14.960	5.610	67.445	47.883
Itapocú Participações Ltda.	-	-	-	-	5.898	5.898
	-	47	14.960	5.610	73.343	53.781

Empresa	Consolidado					
	Passivo circulante				Passivo não circulante	
	Fornecedores		Dividendos		Dividendos e Mútuos	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lunelli Têxtil Ltda.	27.110	12.269	-	-	-	-
Out Box Indústria do Vestuário Ltda.	267	-	-	-	-	-
Lunelli Confecções Ltda.	4.057	4.421	-	-	-	-
AJD Confecções Ltda.	1.632	1.650	-	-	-	-
Acionistas	-	-	14.960	5.610	67.445	47.883
Itapocú Participações Ltda.	-	-	-	-	5.898	5.898
	33.066	18.340	14.960	5.610	73.343	53.781

Os principais saldos de ativos e passivos, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, 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	
	2023	2022	2023	2022
Salários, 13º e férias a pagar	56	43	17.564	15.165
Programa conquista de resultados - PCR	52	78	11.847	16.266
Previdência social	12	12	3.865	3.804
Outras obrigações sociais e trabalhistas	4	5	1.318	1.716
	124	138	34.594	36.951

Nota 15 - Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
PIS/COFINS a recolher	-	-	1.317	912
ICMS a recolher	380	282	3.211	3.665
IRPJ/CSLL a recolher	56	62	1.159	2.374
IRRF a recolher	611	10	2.982	2.157
Outras obrigações fiscais	-	-	211	127
Impostos parcelados – Refis (a)	-	-	8.411	9.145
	1.047	354	17.291	18.380
Circulante	1.047	354	10.290	10.548
Não Circulante	-	-	7.001	7.832

(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 2021	9.757
Amortização	(1.270)
Atualização	658
Em 31 de dezembro de 2022	9.145
Amortização	(1.367)
Atualização	633
Em 31 de dezembro de 2023	8.411
Parcelas restantes	71
Curto prazo	1.410
Longo prazo	7.001

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 2021	3.243	110.559
Provisões revertidas	-	(3.102)
Em 31 de dezembro de 2022	3.243	107.457
Provisões revertidas	-	(8.801)
Em 31 de dezembro de 2023	3.243	98.656
Total depósito judicial em 31 de dezembro de 2022	-	(11.129)
Total depósito judicial em 31 de dezembro de 2023	-	(10.969)
Saldo líquido em 2022	3.243	96.328
Saldo líquido em 2023	3.243	87.687

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\$ 98.656 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					
	2023			2022		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
Provisão para contingências	24.664	8.879	33.543	26.864	9.671	36.535
Provisão para indenização representantes	5.035	1.812	6.847	2.250	810	3.060
Programa de participação no resultado	2.962	1.066	4.028	4.067	1.464	5.531
Perda Estimada contas a receber	425	153	578	452	163	615
Outras diferenças temporárias	2.713	977	3.690	3.869	1.393	5.262
	35.799	12.887	48.686	37.502	13.501	51.003

	Consolidado					
	Tributo Diferido Passivo					
	2023			2022		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
Revisão vida útil	7.222	2.601	9.823	7.591	2.733	10.324
Operações de proteção cambial	46	17	63	-	-	-
Outras diferenças temporárias	197	69	266	28	10	38
	7.465	2.687	10.152	7.619	2.743	10.362

Efeito líquido	28.334	10.200	38.534	29.883	10.758	40.641
----------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

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	
	2023	2022	2023	2022
Lucro antes dos impostos	80.364	94.267	121.029	138.003
Alíquota fiscal	34%	34%	34%	34%
Despesa calculada pelas alíquotas fiscais	<u>(27.324)</u>	<u>(32.051)</u>	<u>(41.150)</u>	<u>(46.921)</u>
Exclusões (adições) permanentes				
Subvenções estaduais (ICMS)	5.046	5.936	33.765	33.917
Juros sobre capital próprio	3.740	2.244	3.740	2.244
Equivalência patrimonial	18.132	24.422	-	-
Outras (adições) exclusões	<u>(164)</u>	<u>456</u>	<u>(6.697)</u>	<u>7.941</u>
Imposto após adições/exclusões	<u>(570)</u>	<u>1.007</u>	<u>(10.342)</u>	<u>(2.819)</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	(570)	1.007	(10.342)	(2.819)
Alíquota efetiva	-0,71%	1,07%	-8,55%	-2,04%

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 dividendos aos acionistas ocorrem através da controladora Abimex Importação e Exportação S.A. que de acordo com seu estatuto social prevê dividendos mínimos de 25%, podendo a assembleia geral por unanimidade distribuir dividendos inferior ao mínimo obrigatório.

(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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do período	79.697	95.260
Quantidade de ações	<u>209.851</u>	<u>209.851</u>
Lucro líquido por ação	<u>0,38</u>	<u>0,45</u>

(f) Outros resultados abrangentes

Na controlada Lunelli Comércio do Vestuário Ltda., a parcela da variação cambial lançada por competência em 2023 que ainda não foi realizada corresponde à R\$ 123. Este valor foi integralmente lançado em Outros Resultados Abrangentes – Instrumentos Financeiros, pois de acordo com a política da empresa para o *Hedge* de Fluxo de Caixa o instrumento de proteção (futuros recebíveis indexados em moeda estrangeira) foi considerado integralmente efetivo.

Nota 20 - Receita operacional líquida

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mercado interno	328.496	357.482	1.656.927	1.652.790
Mercado externo	-	171	24.709	28.419
Ajuste a valor presente	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(26.894)</u>	<u>(27.842)</u>
Receita operacional bruta	<u>328.496</u>	<u>357.653</u>	<u>1.654.742</u>	<u>1.653.367</u>
Impostos sobre vendas	(35.739)	(39.576)	(233.842)	(242.657)
Devoluções	<u>(626)</u>	<u>(1.018)</u>	<u>(41.962)</u>	<u>(28.497)</u>
Receita operacional líquida	<u>292.131</u>	<u>317.059</u>	<u>1.378.938</u>	<u>1.382.213</u>

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	
	2023	2022	2023	2022
Matéria prima, serviços de industrialização e similares	260.340	283.845	746.434	739.245
Salários e encargos	615	609	243.740	218.907
Comissões	4	-	72.778	72.740
Publicidade e propaganda	-	-	31.617	25.671
Fretes	14	23	24.897	24.787
Depreciação e amortização	266	220	26.040	22.308
Aluguéis de bens e equipamentos	550	521	18.545	17.250
Gás natural	-	-	18.632	16.413
Assessoria e consultoria	5	2	14.225	11.651
Embalagens	-	-	5.464	5.986
Incobráveis	-	-	2.150	4.101
Outras despesas	2.625	2.856	100.846	99.338
	264.419	288.076	1.305.368	1.258.397
Por função				
Produtivo	260.360	283.874	999.493	971.655
Comercial	4	-	222.074	213.272
Administrativo	4.055	4.202	83.801	73.470
	264.419	288.076	1.305.368	1.258.397

Nota 22 - Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Subvenção estadual FDI/PROVIN (ICMS) (a)	-	-	22.669	26.277
Receita da venda de imobilizado	-	-	3.547	2.895
Baixa do valor líquido contábil	-	-	(1.737)	(1.443)
Provisões para contingências	-	-	8.801	3.102
Outras receitas (Nota 7a)	2.396	-	19.607	9.871
Outras despesas	(56)	(22)	(4.514)	(3.574)
	2.340	(22)	48.373	37.128

(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	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Receitas de aplicações financeiras	489	107	24.965	12.265
Juros auferidos (Nota 7)	1.528	1.026	14.663	7.527
Variação cambial ativa	8.631	26.604	18.254	52.140
Ajuste a valor presente	-	-	25.790	26.524
PIS/COFINS s/receitas financeiras	(94)	(54)	(1.868)	(937)
Outras receitas financeiras	806	1.926	1.295	8.005
	11.360	29.609	83.099	105.524
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(260)	(224)	(10.107)	(7.718)
Descontos concedidos	-	-	(6.396)	(4.590)
Juros sobre financiamentos	(4.433)	(6.812)	(33.480)	(34.134)
Despesas derivativos	(2.106)	(3.067)	(2.106)	(16.337)
Juros sobre parcelamento (REFIS)	-	-	(632)	(658)
Variação cambial passiva	(7.126)	(25.669)	(16.292)	(47.122)
Outras despesas financeiras	(429)	(309)	(4.216)	(2.463)
	(14.354)	(36.081)	(73.229)	(113.022)
Resultado financeiro líquido	(2.994)	(6.472)	9.870	(7.498)

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:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativos financeiros				
Custo amortizado:				
Caixa e equivalentes de caixa	6.756	845	241.891	182.111
Contas a receber de clientes	34.850	28.576	320.003	299.282
Outras contas a receber	2.539	1.153	29.576	8.759
	44.145	30.574	591.470	490.152
Passivos financeiros				
Custo amortizado:				
Fornecedores	14.931	12.916	103.633	71.715
Empréstimos e financiamentos	21.467	61.039	287.337	274.607
Mútuos com partes relacionadas	5.898	5.898	5.898	5.898
Outras obrigações	74	66	30.813	24.018
	42.370	79.919	427.681	376.238

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\$ 233.161 em instituições financeiras em 2023 e R\$ 178.205 no exercício de 2022.

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 2023 está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	6.756	845	241.891	182.111
Contas a receber de clientes	34.850	28.576	320.003	299.282
	<u>41.606</u>	<u>29.421</u>	<u>561.894</u>	<u>481.393</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	
	2023	2022	2023	2022
Aplicações financeiras	6.745	796	233.161	178.205
Empréstimos e financiamentos	(21.467)	(61.039)	(287.337)	(274.607)
Exposição líquida	<u>(14.722)</u>	<u>(60.243)</u>	<u>(54.176)</u>	<u>(96.402)</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	
	2023	2022	2023	2022
Clientes mercado externo	-	-	9.933	14.798
Fornecedores mercado externo	(14.780)	(12.827)	(22.328)	(17.984)
Empréstimos mercado externo	(33)	(18.066)	(22.244)	(47.942)
Exposição líquida	<u>(14.813)</u>	<u>(30.893)</u>	<u>(34.639)</u>	<u>(51.128)</u>

Hedge Accounting

A controlada Lunelli Comércio do Vestuário Ltda. possui ativos e passivos contratados em moeda estrangeira, os quais estão sujeitos à variação cambial, cuja principal exposição é o Real em relação ao dólar norte-americano. A empresa adota a contabilidade de *hedge* para proteção da exposição cambial decorrente da captação de moedas estrangeiras para fluxo de caixa, sendo essa exposição protegida pelo fluxo futuro de exportação altamente provável (*hedge* de fluxo de caixa). Na data de 31 de dezembro de 2023 os ganhos e perdas foram registrados no Patrimônio Líquido nos valores de R\$ 186, bem como o imposto de renda diferido no valor de R\$ (63) e o saldo dos instrumentos financeiros de R\$ 123.

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\$ 125.000. 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 2023 e 2022:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício	79.697	95.260	108.731	135.748
(+) IRPJ e CSLL corrente	570	(1.007)	10.342	2.819
(+) IRPJ e CSLL diferido	97	14	1.956	(563)
(+) Resultado financeiro líquido	2.994	6.472	(9.870)	7.498
(+) Depreciação e amortização	266	220	26.040	22.308
LAJIDA/EBITDA	83.624	100.959	137.199	167.810