

| »» Continuação | | Arpal Participações S.A. | | Notas explicativas às demonstrações financeiras - Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais) | |
|---|-------------------|--------------------------|--------------------|--|--|
| Nessas operações a Controlada indireta define que o fornecedor é requerido a participar do programa, o qual recebe os valores na data de vencimento original dos títulos, e se beneficia de prazos de pagamento alongados através de financiamento feito pela instituição financeira credora em contrapartida ao pagamento de juros. Nessa operação o fornecedor não tem nenhuma redução de seus preços. Considerando que há incidência de despesas financeiras para a Controlada indireta e os prazos de pagamento e características das transações com fornecedores são afetados, tais operações são classificadas como empréstimos e financiamentos e apresentadas na demonstração do fluxo de caixa como fluxo das atividades de financiamentos. O prazo médio destas operações é de 153 dias e a taxa média de juros é de 1,35% a.m. No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, os juros incidentes sobre essa operação totalizaram R\$16.316 no consolidado (R\$2.475 em 2021). | | | | | |
| 18. Obrigações fiscais e sociais | | | | | |
| Consolidado | | | | | |
| Encargos sociais sobre folha de pagamento | 6.687 | 5.896 | | | |
| Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços PIS/COFINS | 54.409 | 12.463 | | | |
| Parcelamento ordinário - débitos Federais e Estaduais | 3.428 | 2.183 | | | |
| Imposto de Renda | 2.020 | 6.625 | | | |
| Contribuição Social | 5.703 | 10.314 | | | |
| Imposto sobre Produtos Industrializados | 202 | 155 | | | |
| Fundo de Garantia por Tempo de Serviço | 4.746 | 3.815 | | | |
| Imposto sobre Valor Agregado | 37 | 2.599 | | | |
| Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (DIFAL) | 3.366 | 2.599 | | | |
| INSS | 27.980 | 49.071 | | | |
| Outros | 150 | 80 | | | |
| | 4.064 | 1.587 | | | |
| | 112.792 | 91.412 | | | |
| Circulante | 75.946 | 89.360 | | | |
| Não circulante | 36.846 | 2.052 | | | |
| Em 31 de dezembro de 2022, a controlada indireta Borrachas Vipal S.A. possuía o montante de R\$43.695 no Consolidado depositado judicialmente, classificado na rubrica de "outros ativos circulantes", referente a não tributação do ICMS diferencial de alíquota. | | | | | |
| 19. Provisão para litígios: Algumas Controladas indiretas são partes em processos judiciais e administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, oriundos no curso normal das operações, os quais envolvem questões tributárias, trabalhistas e cíveis. A perda estimada foi provisionada no passivo não circulante, com base na opinião de seus assessores jurídicos para os casos em que o desembolso financeiro é provável. O quadro a seguir demonstra os valores estimados do risco contingente (perda), conforme opinião de seus assessores jurídicos: | | | | | |
| Consolidado | | | | | |
| | Tributário | Cível | Trabalhista | Total | |
| Saldos em 01/01/2021 | 5.993 | 1.426 | 3.632 | 11.051 | |
| Complementos e atualizações | - | 12 | 230 | 242 | |
| (-) Reversões | (3.576) | (955) | (219) | (4.750) | |
| Saldos em 31/12/2021 | 2.417 | 483 | 3.643 | 6.543 | |
| Complementos e atualizações | 45.292 | - | 525 | 45.817 | |
| (-) Reversões | (47.602) | - | (897) | (48.499) | |
| Saldos em 31/12/2022 | 107 | 483 | 3.271 | 3.861 | |
| O quadro a seguir demonstra os valores estimados de perda possível, conforme opinião de seus assessores jurídicos, para os quais, portanto, não foram constituídas provisão para litígios: | | | | | |
| Consolidado | | | | | |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | | |
| Trabalhista | 507.679 | 310.793 | | | |
| Tributário | 37.998 | 31.310 | | | |
| Cível | 544.995 | 342.371 | | | |
| Trabalhista - diversas reclamatórias trabalhistas vinculadas em sua maioria a vários pleitos indenizatórios. Cíveis - As controladas indiretas Borrachas Vipal S.A., Borrachas Vipal Nordeste S.A. e BR Plásticos Indústria Ltda figuram como rés em causas cíveis, objetivando desconstituir títulos de crédito e indenizações. Tributários - As controladas indiretas Borrachas Vipal S.A., Borrachas Vipal Nordeste S.A. e BR Plásticos Indústria Ltda, figuram como rés em causas tributárias, cuja probabilidade de perda apontada pelos assessores jurídicos é possível, para as quais, portanto não foram constituídas provisão para litígios. | | | | | |
| 20. Patrimônio líquido: a) Capital social: O capital social em 31 de dezembro de 2022 está representado por 3.821.663 ações ordinárias nominativas (4.211.644 ações em 31 de dezembro de 2021), sem valor nominal, pertencentes em sua totalidade a acionistas domiciliados no País. Em 02 de setembro de 2022, os acionistas em assembleia geral extraordinária aprovaram: (i) o aumento do capital social de R\$4.620 para R\$250.000, sem a emissão de novas ações, mediante a capitalização de reservas evidenciadas na contabilidade; (ii) o cancelamento de 568.435 (quinhentas e sessenta e oito mil, quatrocentas e trinta e cinco) ações ordinárias nominativas de emissão da Companhia, que correspondem à totalidade das ações mantidas em tesouraria, sem redução do capital social. Assim, o número de ações da Companhia passa de 4.211.644 (quatro milhões, duzentas e onze mil, seiscentas e quarenta e quatro) para 3.643.209 (três milhões, seiscentas e quarenta e três mil, duzentas e nove) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. Em 01 de novembro de 2022, os acionistas em assembleia geral extraordinária aprovaram o aumento do capital social de R\$250.000 para R\$268.233, mediante a emissão de 178.454 (cento e setenta e oito mil, quatrocentos e cinquenta e quatro) novas ações ordinárias, mediante a cessão e transferência à Companhia, das seguintes participações societárias de titularidade do acionista subscritor: (i) a participação societária no capital social da Arpal Participações Ltda, avaliadas pelo Subscritor em R\$10.781; (ii) a participação societária do acionista, deida no capital social da APDPar Participações Ltda, avaliada pelo Subscritor em R\$7.452. O número de ações da Companhia passa para 3.821.663 (três milhões, oitocentas e vinte e um mil, seiscentos e sessenta e três) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. b) Reservas de lucros: 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, até o limite de 20% do capital social. Reserva capital de giro e investimentos: Montante remanescente de lucros relidos é objeto de proposta de administração da companhia para futura distribuição. Em 30 de setembro de 2022, os acionistas em assembleia geral extraordinária aprovaram a incorporação reversa da empresa AR-DAN Participações S.A., com a versão da totalidade do acervo líquido da Ardan à Companhia. O acervo líquido vertido à Companhia corresponde a R\$6.629, o qual foi destinado à conta de reserva de capital. c) Outros resultados abrangentes: Custo atribuído ativo imobilizado: A Companhia reconhece nesta rubrica o saldo de reserva de reavaliações de ativos imobilizados efetuada em anos anteriores e o novo saldo do custo atribuído (deemed cost) registrado, líquidos dos efeitos tributários, de controladas e coligadas indiretas de forma reflexa. Esses efeitos são revertidos para lucros acumulados na proporção em que os ativos são depreciados ou somente no caso de alienação ou baixa do ativo. Variação cambial de controladas indiretas no exterior: A Companhia reconhece nessa rubrica os efeitos da variação cambial sobre os investimentos em empresas controladas indiretas domiciliadas no exterior. O efeito da variação cambial acumulada sobre os investimentos somente é transferido para o resultado do exercício no momento da ocorrência da alienação desses investimentos. d) Dividendos: De acordo com o estatuto social, dividendo mínimo obrigatório é computado com base em 25% do lucro líquido remanescente do exercício, após constituições das reservas previstas em lei. Lucro líquido do exercício 121.832 | | | | | |
| 31/12/2022 | | | | | |
| Constituição de reserva de legal | (6.092) | | | | |
| Base de cálculo dos dividendos | 115.740 | | | | |
| Dividendo mínimo obrigatório | 28.935 | | | | |
| Em 01 de agosto de 2022, os acionistas em Assembleia Geral Ordinária deliberaram pelo pagamento dos dividendos obrigatórios referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, no montante de R\$31.893. e) Ações em tesouraria: A Companhia é Ré em ação de dissolução parcial de sociedade cumulado com pedido de apuração de haveres, impetrada por acionista pessoa jurídica. Interposto agravo de Instrumento pela Companhia no andamento do processo, recebeu efeito suspensivo para reconhecer como incontroverso o valor de R\$6.248. Em 2017, o valor foi pago e registrado como Ações em Tesouraria. Em 02 de setembro de 2022, conforme descrito na nota 20.a, as ações foram canceladas. Em 15 de maio de 2023 foi realizada transação judicial entre as partes e extinto o processo de dissolução parcial da sociedade. | | | | | |
| 21. Receita operacional líquida: A receita líquida de vendas e serviços apresenta a seguinte composição: | | | | | |
| Consolidado | | | | | |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | | |
| Receita bruta de vendas e serviços | 3.485.700 | 2.904.557 | | | |
| Receita de operações de crédito | - | 1.193 | | | |
| Resultado com títulos e valores mobiliários | - | 114 | | | |
| Devolução de vendas | (55.465) | (45.016) | | | |
| Impostos sobre a venda | (679.389) | (569.504) | | | |
| Receita operacional líquida | 2.750.846 | 2.291.344 | | | |
| 22. Despesas por natureza: A Companhia optou por apresentar a demonstração do resultado por função. Conforme requerido pelo CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, apresenta, a seguir, o detalhamento da demonstração do resultado por natureza: | | | | | |
| Consolidado | | | | | |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | | |
| Despesas por função | (1.933.583) | (1.591.623) | | | |
| Custo dos produtos vendidos | (277.907) | (204.724) | | | |
| Despesas com vendas | (218.047) | (188.698) | | | |
| Despesas administrativas e gerais | 117.560 | 112.884 | | | |
| Outras (despesas) receitas, líquidas | (2.411.977) | (1.865.161) | | | |

| »» Continuação | | Arpal Participações S.A. | | Notas explicativas às demonstrações financeiras - Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais) | |
|--|-------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| Depreciação e amortização (39.519) (38.161) | | | | | |
| Amortização de ativos de direito de uso CPC 06 (8.800) (5.303) | | | | | |
| Amortização de mais valia de ativos (5.377) (5.617) | | | | | |
| Ajuste de ativo mantido para venda (impairment) 112.892 | | | | | |
| Perda na aquisição de investimentos (308) - | | | | | |
| Despesas com pessoal (317.821) (275.611) | | | | | |
| Matéria prima e materiais de uso e consumo (1.672.368) (1.380.710) | | | | | |
| Fretes (147.472) (89.187) | | | | | |
| Consultoria e assessoria (34.097) (18.814) | | | | | |
| Bonificações em produto (28.827) (21.563) | | | | | |
| Energia elétrica (38.197) (33.927) | | | | | |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa (367) (1.994) | | | | | |
| Outras despesas, líquidas (117.824) (107.166) | | | | | |
| (2.411.977) (1.865.161) | | | | | |
| 23. Receitas e despesas financeiras: As receitas e despesas financeiras incorridas nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 foram como segue: | | | | | |
| Consolidado | | | | | |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | | |
| Juros recebidos de clientes | 9.311 | 5.880 | | | |
| Descontos recebidos | 758 | 98 | | | |
| Dividendos recebidos | 31.112 | - | | | |
| Rendimentos em aplicações financeiras | 20.535 | 9.168 | | | |
| Ajuste de hiperinflação de controlada indireta | 2.522 | - | | | |
| Variação cambial ativa | 258.639 | 224.702 | | | |
| Reversão de avais de terceiros | 176 | 664 | | | |
| Outras receitas financeiras | 11.171 | 3.625 | | | |
| | 334.224 | 244.137 | | | |
| Juros passivos | (43.463) | (21.632) | | | |
| Descontos concedidos | (2.635) | (3.068) | | | |
| Juros sobre financiamentos | (112.976) | (78.153) | | | |
| Impostos sobre operações financeiras | (1.071) | (1.044) | | | |
| Variação cambial passiva | (283.016) | (237.420) | | | |
| Ajustes de hiperinflação de controlada indireta | (299) | (15.165) | | | |
| Despesas bancárias | (3.960) | (4.868) | | | |
| Outras despesas financeiras | (448.908) | (362.832) | | | |
| | (114.684) | (118.695) | | | |
| 24. Imposto sobre o lucro: A conciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro contábil pela alíquota fiscal local nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 está descrita a seguir: | | | | | |
| Consolidado | | | | | |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | | |
| Resultado antes dos impostos sobre o lucro | 223.931 | 309.178 | | | |
| Alíquota fiscal de 34% | (76.137) | (105.121) | | | |
| - Resultado de equivalência patrimonial | (90) | 574 | | | |
| - Tributos diferidos sobre prejuízo fiscal e base negativa referente a exercícios anteriores | 13.445 | - | | | |
| - Compensação de prejuízos fiscais | 182 | 5.498 | | | |
| - Ajuste de preço de transferência | (1.538) | (1.035) | | | |
| - Ajustes inovação tecnológica | 3.541 | 2.882 | | | |
| - Tributos diferidos sobre prejuízo fiscal e base negativa não reconhecido | (17.172) | (3.880) | | | |
| - Incentivos fiscais de controladas | 62.284 | 56.983 | | | |
| - Juros s/ empréstimos não dedutíveis | (2.308) | (3.994) | | | |
| - Excluído s/ tributos sobre SELIC | - | 16.281 | | | |
| - Dividendos recebidos | 10.578 | - | | | |
| - Perda de aquisição de investimentos | (104) | - | | | |
| - Lucros auferidos no exterior | (1.403) | (7.319) | | | |
| - Outros | (4.500) | 2.798 | | | |
| | (13.222) | (36.333) | | | |
| | (29.246) | (5.588) | | | |
| Imposto de renda e contribuição social corrente | 16.024 | (30.945) | | | |
| Imposto de renda e contribuição social diferido | 16.024 | (30.945) | | | |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos: O imposto de renda e contribuição social diferidos em 31 de dezembro refere-se a: | | | | | |
| Ativo diferido | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | | |
| Provisão para litígios | 375 | 486 | | | |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa | 10.057 | 16.145 | | | |
| Provisão para participação nos lucros | 55 | 43 | | | |
| Provisão para comissões | 908 | 788 | | | |
| Lucros a realizar em controladas | 20.454 | 17.088 | | | |
| Provisão para avais de terceiros | 694 | 2.185 | | | |
| Provisão para fretes | 1.791 | 2.774 | | | |
| Faturamento não embarcado | - | 4.776 | | | |
| Exigibilidade suspensa sobre obrigações fiscais | 7.809 | - | | | |
| Provisão para honorários jurídicos | 2.942 | 2.038 | | | |
| Outras provisões | 2.357 | 4.990 | | | |
| Total ativo diferido | 47.442 | 51.313 | | | |
| Passivo diferido | | | | | |
| Custo atribuído ativo imobilizado | (25.719) | (28.012) | | | |
| Capitalização de juros | (2.587) | (2.693) | | | |
| Arrendamento mercantil | (2.073) | (2.242) | | | |
| Depreciação vida útil | (44.779) | (48.105) | | | |
| Depreciação acelerada - fiscal | (376) | (1.339) | | | |
| Imposto diferido sobre a mais valia | (9.459) | (8.462) | | | |
| Provisão ativo de contrato | (3.033) | - | | | |
| Total passivo diferido | (88.026) | (90.853) | | | |
| Ativo (passivo) diferido, líquido | (40.584) | (39.540) | | | |
| 25. Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro: Classificação dos instrumentos financeiros: A controlada indireta Borrachas Vipal S.A. mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir. A Controlada indireta não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela sua Administração. As Controladas indiretas usam a seguinte hierarquia para determinar e divulgar o valor justo de instrumentos financeiros pela técnica de avaliação: Nível 1: preços cotados (sem ajuste) nos mercados ativos para ativos ou passivos idênticos; Nível 2: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente; e Nível 3: técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado. Gerenciamento de risco: As atividades de gerenciamento de riscos seguem a política de gestão de risco das controladas, sob a administração dos seus diretores e o Conselho de Administração da controlada indireta Borrachas Vipal S.A. A administração desses riscos é efetuada com base na política de controle, que estabelece as técnicas de acompanhamento, mensuração e monitoramento contínuo da exposição. Não houve alteração quanto às políticas ou processo durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 em relação a 31 de dezembro de 2021. A Controlada indireta possui exposição a riscos associados à utilização de seus instrumentos financeiros, conforme descrito a seguir: Risco de crédito: Decorre da possibilidade de a Controlada indireta sofrer perdas oriundas de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositadoras de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Controlada indireta somente realiza operações com instituições financeiras consideradas pela Administração como de baixo risco. No caso de constatação de risco iminente de não realização destes ativos, a Controlada indireta registra provisões para trazê-los ao seu valor provável de realização. O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela Tesouraria da Controlada indireta de acordo com a política por esta estabelecida. Os recursos excedentes são investidos apenas em instituições financeiras autorizadas e aprovadas pela Diretoria Executiva objetivando minimizar a concentração de riscos e mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte. Risco de preço das mercadorias vendidas ou produzidas ou dos insumos adquiridos: Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos produtos comercializados ou produzidos pelas controladas indiretas e dos demais insumos utilizados no processo de produção. Essas oscilações de preços podem provocar alterações substanciais nas receitas e nos custos das controladas. Para mitigar esses riscos, a administração realiza acordos com fornecedores locais e internacionais, buscando antecipar-se a movimentos de preços. Risco de taxa de juros: Com finalidade de verificar a sensibilidade dos indicadores dos empréstimos das controladas indiretas foram definidos três cenários diferentes. A análise de sensibilidade dos juros utilizou como cenário provável as taxas projetadas pelo Banco Central para o ano seguinte, e os cenários possível e remoto levaram em consideração uma variação nessa taxa de 25% e 50% respectivamente. Risco de taxa de câmbio: Decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pelas controladas indiretas para a aquisição de insumos, a venda de produtos e a contratação de instrumentos financeiros, principalmente do dólar norte-americano, que encerrou o ano de 2022 com ganho de 5,22% (em 2021 com uma perda de 11,73%). Além de valores a pagar e a receber em moedas estrangeiras, as controladas indiretas Borrachas Vipal S.A. e Borrachas Vipal Nordeste S.A. tem fluxos operacionais de compras e vendas em outras moedas. As Controladas indiretas avaliam permanentemente a contratação de operações de hedge para mitigar esses riscos. Não havia instrumentos dessa natureza contratados nas datas dos balanços, para mitigar riscos de taxa de câmbio. Abaixo está demonstrada a exposição cambial das Controladas indiretas para operações em moedas estrangeiras. | | | | | |
| 31/12/2022 | | | | | |
| 31/12/2021 | | | | | |
| A. Ativos líquidos em dólares norte-americanos | 67.225 | 41.888 | | | |
| B. Empréstimos/financiamentos em dólares norte-americanos e euros | (100.747) | (82.397) | | | |
| C. Déficit apurado (A+B) | (33.522) | (40.509) | | | |
| Análise de sensibilidade de variações na moeda estrangeira: A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a uma variação que possa ocorrer na taxa de câmbio do US\$, mantendo-se todas as outras variáveis constantes, do lucro das Controladas indiretas antes da tributação (e do patrimônio líquido das Controladas). Também são considerados três cenários, sendo o cenário provável o adotado pelas Controladas indiretas, mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado. Esses cenários foram definidos com base na expectativa da Administração para as variações da taxa de câmbio nas datas de vencimento dos respectivos contratos sujeitos a estes riscos. | | | | | |
| Operação | | | | | |
| | Cenário provável | Aumento de taxa possível | Cenário remoto | Redução de taxa possível | Cenário remoto |
| Taxa | | +25% | +50% | -25% | -50% |
| Dólar | 5,22 | 6,53 | 7,83 | 3,92 | 2,61 |
| Déficit apurado | (174.895) | (218.899) | (262.477) | (131.406) | (87.492) |
| Efeito do lucro antes da tributação | - | (43.914) | (87.492) | 43.579 | 87.493 |
| Risco de liquidez: O risco de liquidez consiste na eventualidade das Controladas não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações. O controle da liquidez e do fluxo de caixa das Controladas é monitorado diariamente pela tesouraria, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para ambas. O quadro abaixo resume o perfil do vencimento do passivo financeiro consolidado em 31 de dezembro de 2022 com base nos pagamentos contratuais não descontados. | | | | | |
| Menos de 1 ano | | | | | |
| 1 a 5 anos | | | | | |
| Mais de 5 anos | | | | | |
| Total | | | | | |
| Empréstimos | 696.252 | 575.815 | 4.488 | 1.276.555 | |
| Fornecedores | 182.399 | - | - | 182.399 | |
| | 878.651 | 575.815 | 4.488 | 1.458.954 | |
| Instrumentos financeiros derivativos: A controlada indireta Borrachas Vipal S.A. e suas controladas não efetuam aplicações de caráter especulativo em derivativos ou outros ativos de risco. Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 não houve operações de derivativos em aberto. Gestão de capital: Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que as Controladas fazem para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, as Controladas monitoram permanentemente os níveis de endividamento de acordo com os padrões de mercado. Os objetivos da Companhia e das Controladas, ao administrar seu capital, são os de salvaguardar a capacidade de continuidade, para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal. O passivo consolidado da Companhia para relação ajustada do capital ao final do exercício é apresentado a seguir: | | | | | |
| 31/12/2022 | | | | | |
| 31/12/2021 | | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 1.276.555 | 1.202.928 | | | |
| (-) Caixa e equivalentes de caixa / aplicações financeiras | (236.326) | (249.753) | | | |
| | | | | | |