

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Delga Participações S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Delga Participações S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.....	1
Balancos patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

À
Administração da
Delga Participações S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Delga Participações S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com 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 “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. 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.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades 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, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações 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 individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em 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



Building a better
working world

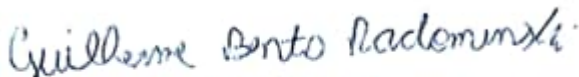
financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- 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.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades do 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 e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 29 de abril de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP034519/O-6


Guilherme Bento Radominski
Contador PR-072661/O

Delga Participações S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Ativos					
Caixa e equivalentes de caixa	5	21.469	16.737	25.823	19.754
Contas a receber de clientes	6	2.921	3.349	40.864	40.135
Estoques	7	-	-	149.711	134.564
Impostos a recuperar	8	-	-	35.726	39.263
Outros créditos	10	13	12	1.925	2.206
Total do ativo circulante		24.403	20.098	254.049	235.922
Ativo disponível para venda		-	2.411	-	2.411
Empréstimos a partes relacionadas	9.a	1.687	1.436	-	-
Antecipação de dividendos	9.a	23.515	23.515	23.515	23.515
Impostos a recuperar	8	-	-	64.374	78.361
Depósitos judiciais	23	30	30	2.019	1.372
Outros créditos	10	18.259	-	18.381	123
Total do realizável a longo prazo		43.491	27.392	108.289	105.782
Investimentos	11	113.399	89.615	-	-
Propriedade para Investimentos	12	16.306	12.464	4.791	4.981
Direito de uso	13	-	-	27.572	29.891
Imobilizado	14	-	-	194.059	192.421
Intangível		-	-	687	448
		129.705	102.079	227.109	227.741
Total do ativo não circulante		173.196	129.471	335.398	333.523
Total do ativo		197.599	149.569	589.447	569.445

Delga Participações S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Passivo					
Fornecedores	17	4	-	72.588	75.609
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	78.304	19.818
Debêntures	16	-	-	15.911	15.562
Obrigações trabalhistas e sociais	18	127	100	32.995	22.763
Obrigações fiscais e tributárias	19	53	64	7.914	13.507
Imposto de Renda e Contribuição Social		519	394	519	12.930
Parcelamentos de impostos	20	-	-	34.794	31.385
Adiantamento de clientes	21	1.000	-	11.194	11.161
Dividendos a pagar	9b	-	-	-	-
Arrendamentos a pagar	13d	-	-	5.897	4.757
Outras contas a pagar	22	-	-	2.385	2.237
Total do passivo circulante		1.703	558	262.501	209.729
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	6.666	17.742
Debêntures	16	-	-	58.787	74.044
Parcelamentos de impostos	20	-	-	38.115	80.127
Adiantamento de clientes	21	-	-	2.500	9.341
Arrendamentos a pagar	13b	-	-	24.531	26.792
Investimentos com passivo a descoberto	11 ^a	4.487	2.678	-	-
Outras contas a pagar	22	20.867	-	24.327	3.864
Provisão para perda em processos judiciais	23	-	-	1.468	1.468
Total do passivo não circulante		25.354	2.678	156.394	213.378
Patrimônio Líquido					
	24				
Capital social		28.488	28.488	28.488	28.488
Reserva de capital		142.054	117.845	142.064	117.850
Atribuído a acionistas controladores		170.542	146.333	170.542	146.333
Atribuído a acionistas não controladores		-	-	10	5
Total do patrimônio líquido		170.542	146.333	170.552	146.338
Total do passivo		27.057	3.236	418.895	423.107
Total do passivo e patrimônio líquido		197.599	149.569	589.447	569.445

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

Delga Participações S.A.

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita líquida	25	15.875	17.508	998.101	758.908
Custos dos produtos vendidos	26	(3.145)	(672)	(876.815)	(643.016)
Margem bruta		12.730	16.836	121.286	115.892
Despesas administrativas, comerciais e gerais	26	(2.629)	(2.235)	(34.533)	(27.755)
Outras receitas operacionais	27	-	-	6.037	2.134
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		10.101	14.601	92.790	90.271
Receitas financeiras	28	2.394	1.068	9.989	18.750
Despesas financeiras	28	(117)	(69)	(57.441)	(43.513)
Resultado financeiro líquido		2.277	999	(47.452)	(24.763)
Resultado de equivalência patrimonial	11c	21.974	37.189	-	-
Resultado antes dos impostos		34.352	52.789	45.338	65.508
Imposto de renda e contribuição social - corrente	29 ^a	(2.367)	(1.834)	(13.348)	(14.548)
Lucro líquido do exercício		31.985	50.955	31.990	50.960
Atribuível a:					
A controladores		31.985	50.955	31.985	50.955
Participações de acionistas minoritários		-	-	5	5
Lucro por ação					
Lucro por ação - básico		0,00112	0,00179	0,00112	0,00179

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

Delga Participações S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	31.985	50.955	31.990	50.960
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	31.985	50.955	31.990	50.960
Atribuível a:				
Acionistas controladores	31.985	50.955	31.985	50.955
Acionistas não controladores	-	-	5	5

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

Delga Participações S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva de reavaliação	Reserva de capital		Patrimônio líquido	Participação de acionistas não controladores	Total do patrimônio líquido
			Reserva legal	Reserva de lucro			
Saldo em 1ª de janeiro de 2021	28.488	4.337	5.698	65.539	104.062	-	104.062
Lucro líquido do exercício	-	-	-	50.955	50.955	5	50.960
Reversão da reserva de reavaliação	-	(4.337)	-	4.337	-	-	-
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	-	250	250	-	250
Antecipação de dividendos	-	-	-	(8.934)	(8.934)	-	(8.934)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	28.488	-	5.698	112.147	146.333	5	146.338
Lucro líquido do exercício	-	-	-	31.985	31.985	5	31.990
Antecipação de dividendos	-	-	-	(7.776)	(7.776)	-	(7.776)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	28.488	-	5.698	136.356	170.542	10	170.552

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

Delga Participações S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

Nota	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Resultado antes dos impostos	31.985	50.955	31.985	50.955
Ajustes para:				
Depreciação e amortização	266	265	13.568	13.522
Depreciação de direito de uso	13	-	6.185	3.140
Encargos sobre empréstimos a partes relacionadas	(251)	(402)	-	-
Juros sobre empréstimos e financiamentos	15	-	5.386	3.125
Juros sobre debêntures	16	-	11.157	5.012
Encargos sobre arrendamentos	13.b	-	3.510	2.604
Direito de uso	-	-	-	37
Reversão de provisão de perda esperadas de créditos a receber	7	-	-	-
Custo residual na baixa de ativo imobilizado	14	-	500	744
Encargos de duplicatas descontadas	-	-	18.481	-
Contratos de arrendamentos	-	-	5	-
Resultado de equivalência patrimonial	11.b	(21.974)	-	-
Créditos extemporâneos	-	-	6.295	13.209
Variações em:				
Contas a receber de clientes	428	(382)	(19.210)	(23.995)
Estoques	-	-	(15.147)	(45.691)
Impostos a recuperar	(302)	149	10.840	(13.942)
Outros créditos	(18.260)	249	(17.977)	(1.322)
Ativo disponível para venda	2.411	(1.217)	2.411	(1.217)
Depósitos judiciais	-	244	(647)	1.366
Fornecedores	4	(42)	(3.021)	18.086
Obrigações trabalhistas e sociais	27	16	10.232	(5.953)
Obrigações fiscais e tributárias e parcelamentos de impostos	2.356	1.856	(25.537)	37.194
Adiantamento de clientes	1.000	-	(6.803)	(850)
Provisão para perda em processos judiciais	-	(98)	-	(98)
Outras contas a pagar	20.866	(42)	20.611	(976)
Caixa gerado pelas atividades operacionais	18.556	14.362	52.824	54.950
Juros pagos sobre arrendamentos	13	-	(3.510)	(2.604)
Juros pagos	-	-	(21.800)	(21.747)
Imposto de renda e contribuição social	(1.940)	(1.632)	(25.370)	(11.677)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	16.616	12.730	2.144	18.922
Fluxo de caixa de atividades de investimento				
Aquisição de intangível	-	-	(492)	-
Aquisição de imobilizado	14	(4.108)	-	(15.263)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento	(4.108)	-	(15.755)	(16.767)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento				
Distribuição de dividendos	-	(210)	-	(210)
Antecipação de dividendos	(7.776)	(8.934)	(7.776)	(8.934)
Empréstimos e financiamentos pagos	15	-	(97.125)	(42.938)
Pagamento de principal sobre arrendamento	13	-	(4.992)	(2.144)
Debêntures pagas	16	-	(15.030)	(3.757)
Captção de empréstimos e financiamentos	15	-	144.603	43.932
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento	(7.776)	(9.144)	19.680	(14.051)
(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	4.732	3.586	6.069	(11.896)
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	5	16.737	13.151	19.754
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	5	21.469	16.737	25.823

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

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Delga Participações S.A. (“Companhia” ou “Grupo”) é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 25 de maio de 2000 que tem como objetivo principal a administração de bens e negócios próprios e a participação em outras sociedades. Sua sede está localizada na rua Álvares Cabral, nº 1.559, no Município de Diadema, estado de São Paulo.

Planos da Administração

Em 2022, a controlada Delga Indústria S.A. obteve receita bruta recorde de R\$ 1.274,4M, porém, os resultados foram impactados negativamente por paradas não programadas de produção de clientes e, conseqüente, perda de eficiência produtiva. Em relação a 2021, a receita bruta cresceu 32,6%, e o EBITDA 11,5%, atingindo R\$ 98,8M, equivalente a 10,0% da receita líquida, contra R\$ 89,0M ou 12,0% da receita líquida em 2021.

Este cenário tornou, mais uma vez, bastante desafiadora a gestão do caixa. Em 31 de dezembro de 2022, a controlada Delga Indústria S.A. apresentou em suas demonstrações financeiras capital circulante líquido negativo de R\$ 33,8M, contra R\$ 2,4M positivo em 31 de dezembro de 2021. Com isso, o índice de liquidez corrente atingiu 0,87, contra 1,01 no exercício anterior. O índice de liquidez geral atingiu 0,76 contra 0,71 no ano anterior. No exercício de 2022, foi obtido lucro líquido de R\$ 24,0M, enquanto o PL atingiu R\$ 113,4M.

A controlada iniciou 2023 bastante cautelosa em relação a projeção de volume de negócios para o exercício, basicamente mantendo o nível de receita bruta do ano anterior.

Alguns fatores preocupam bastante a Administração da controlada, sendo os principais a necessidade de regularização do abastecimento de componentes para o setor Automotivo, desaceleração da economia nacional e manutenção de altos índices de inflação e taxas de juros, inibindo renda e consumo no País.

Para responder a mais um cenário negativo severo, a Administração da controlada demonstrou ter a capacidade de tomar ações efetivas para redução de custos e despesas, a fim de otimizar o fluxo de caixa e preservar a liquidez da companhia.

Baseada nesses fatores, a Administração está segura quanto a controlada possuir recursos adequados e linhas de crédito disponíveis suficientes para a continuidade de suas operações.

Quanto a Fobrasa Comércio de Máquina Ltda., há planos para reforçar a estrutura comercial e operacional, com objetivo de expansão do volume de negócios.

Entidades do Grupo

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia possuía participações nas seguintes empresas controladas (controle integral):

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

Entidades do Grupo--Continuação

Delga Indústria e Comércio S.A. (“Delga Indústria”)

Constituída em 21 de agosto de 1968, com sede localizada na rua Álvares Cabral, nº 1.559, bairro Serraria, no Município de Diadema, estado de São Paulo, com filiais nos municípios de São Paulo e Ferraz de Vasconcelos, ambos no Estado de São Paulo e também em São Leopoldo, no Estado do Rio Grande do Sul. As atividades da Delga Indústria estão relacionadas à estamperia de metais em geral, fabricação de peças e acessórios para automóveis, caminhões, tratores e linha branca.

Fobrasa Comércio de Máquinas Ltda. (“Fobrasa”)

Constituída em 26 de junho de 1973, com sede localizada na rua Almirante Lobo, nº 1.456, bairro do Ipiranga, no Município de São Paulo, Estado de São Paulo. As atividades da Fobrasa estão relacionadas à revenda de máquinas e equipamentos.

Tamet Estamperia Pesada Ltda. (“Tamet”)

Constituída em 23 de setembro de 1969, com sede localizada na rua Damásio Pinto, nº 47, bairro de Itaquera, no Município de São Paulo, Estado de São Paulo. As atividades da Tamet estão relacionadas à estamperia de metais em geral (atualmente sem atividades operacionais).

	Participação acionária 2022 e 2021
Delga Indústria e Comércio S.A.	99,99%
Fobrasa Comércio de Máquinas Ltda.	99,99%
Tamet Estamperia Pesada Ltda.	99,99%

2. Base de preparação

a) Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram autorizadas pela Administração da Companhia em 29 de abril de 2023.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

2. Base de preparação--Continuação

a) Declaração de conformidade--Continuação

Detalhes sobre as políticas contábeis da Companhia e de suas controladas estão apresentadas na nota explicativa nº 3.

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

b) Base de mensuração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, exceto aqueles itens mensurados ao valor justo por meio do resultado.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia e de suas controladas. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d) Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação de políticas contábeis da Companhia e de suas controladas 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.

i) *Julgamentos*

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas na seguinte nota explicativa:

- Nota explicativa nº 3 (m) - Prazo de arrendamento: se a Companhia tem razoavelmente certeza de exercer opções de prorrogação.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

2. Base de preparação--Continuação

d) Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

ii) *Incertezas sobre premissas e estimativas*

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

- Nota explicativa nº 6 - Mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber de clientes: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda;
- Nota explicativa nº 7 - Estoques - Reconhecimento e mensuração de provisão para obsolescência dos estoques;
- Nota explicativa nº 8 - Impostos a recuperar - Transações elegíveis para a tomada de crédito na mensuração dos créditos de PIS e COFINS decorrentes da exclusão do ICMS da base de cálculo;
- Nota explicativa nº 12 - Propriedades para investimento - Definição de vida útil remanescente dos bens classificados como propriedades para investimento;
- Nota explicativa nº 14 - Ativo imobilizado - Definição de vida útil remanescente dos bens do ativo imobilizado; e teste de redução do valor recuperável dos bens do ativo imobilizado pelo método de valor justo menos custo de venda com base em dados não observáveis significativos;
- Nota explicativa nº 22 - Provisão para perdas em processos judiciais - reconhecimento e mensuração de provisões para perdas em processos judiciais - Principais premissas sobre a probabilidade e magnitude de saída de recursos.

iii) *Mensuração do valor justo*

Valor justo é o preço que seria recebido na venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração, no mercado principal ou, na sua ausência, no mercado mais vantajoso ao qual a Companhia tem acesso nessa data.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

2. Base de preparação--Continuação

d) Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

iii) *Mensuração do valor justo*--Continuação

A melhor evidência do valor justo de um instrumento financeiro no reconhecimento inicial é normalmente o preço da transação - ou seja, o valor justo da contrapartida dada ou recebida. Se a Companhia determinar que o valor justo no reconhecimento inicial difere do preço da transação e o valor justo não é evidenciado nem por um preço cotado num mercado ativo para um ativo ou passivo idêntico nem baseado numa técnica de avaliação para a qual quaisquer dados não observáveis são julgados como insignificantes em relação à mensuração, então o instrumento financeiro é mensurado inicialmente pelo valor justo ajustado para diferir a diferença entre o valor justo no reconhecimento inicial e o preço da transação. Posteriormente, essa diferença é reconhecida no resultado numa base adequada ao longo da vida do instrumento, ou até o momento em que a avaliação é totalmente suportada por dados de mercado observáveis ou a transação é encerrada, o que ocorrer primeiro.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia e suas controladas usam dados observáveis tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- Nível 1 - Preços negociados (sem ajustes) em mercados ativos para ativos idênticos ou passivos;
- Nível 2 - Outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, onde os preços cotados (não ajustados) são para ativos e passivos similares, em mercados não ativos, ou outras informações que estão disponíveis e que podem ser utilizadas de forma indireta (derivados dos preços); e
- Nível 3 - Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significantes para definição do valor justo dos ativos e passivos.

O processo de mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros da Companhia e de suas controladas estão classificados como Nível 2.

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas na nota explicativa nº 30.

iv) *Transações que não envolveram caixa*

As transações da controlada Delga Indústria e Comércio S.A. que não envolveram movimentações de caixa são:

- Reconhecimento de direito de uso no montante de R\$ 3.866.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis

a) Base de consolidação

i) *Controladas*

A Companhia controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. 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.

Nas demonstrações financeiras individuais da Controladora as informações financeiras de controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

ii) *Transações eliminadas na consolidação*

Saldos e transações intra-grupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intra-grupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

b) Moeda estrangeira

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

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros

i) *Reconhecimento e mensuração inicial*

O contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia e suas controladas se tornam parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado pelo valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

ii) *Classificação e mensuração subsequente*

Ativos financeiros

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA -instrumento patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia e suas controladas mudem o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros--Continuação

ii) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

No reconhecimento inicial de um investimento em um instrumento patrimonial que não seja mantido para negociação, a Companhia e suas controladas podem optar irrevogavelmente por apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em ORA. Essa escolha é feita investimento por investimento.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. No reconhecimento inicial, a Companhia e suas controladas podem designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda os requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

Ativos financeiros - avaliação do modelo de negócio

A Companhia e suas controladas realizam uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

- As políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas.

Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos;

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros--Continuação

ii) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

Ativos financeiros - avaliação do modelo de negócio--Continuação

- Como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Companhia e de suas controladas;
- Os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;
- Como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e
- A frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Companhia e de suas controladas.

Os ativos financeiros mantidos para negociação ou gerenciados com desempenho avaliado com base no valor justo são mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Ativos financeiros - avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros

Para fins dessa avaliação, o 'principal' é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os 'juros' são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Companhia e suas controladas consideram os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Companhia e suas controladas consideram:

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros--Continuação

ii) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

Ativos financeiros - avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros--Continuação

- Eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa;
- Termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- O pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- Os termos que limitam o acesso da Companhia e suas controladas aos fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente - o que pode incluir uma compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

Ativos financeiros - mensuração subsequente e ganhos e perdas

Ativos financeiros a VJR	Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.
Ativos financeiros a custo amortizado	Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.
Instrumentos de dívida a VJORA	Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. A receita de juros calculada utilizando o método de juros efetivos, ganhos e perdas cambiais e impairment são reconhecidos no resultado. Outros resultados líquidos são reconhecidos em ORA. No desreconhecimento, o resultado acumulado em ORA é reclassificado para o resultado.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros--Continuação

ii) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

iii) *Desreconhecimento*

Ativos financeiros

A Companhia e suas controladas desreconhecem um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia ou suas controladas transferem os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia ou suas controladas nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Companhia e suas controladas realizam transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

Passivos financeiros

A Companhia e suas controladas desreconhecem um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia e suas controladas também desreconhecem 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.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros--Continuação

iii) *Desreconhecimento*--Continuação

Passivos financeiros--Continuação

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.

iv) *Compensação*

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia e suas controladas tenham atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

d) Capital social

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

e) Estoques

Os estoques das controladas são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado na média ponderada e inclui gastos incorridos na aquisição desses estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de vendas.

f) Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

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

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

f) Imobilizado--Continuação

Reconhecimento e mensuração--Continuação

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria entidade 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.

O software comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos líquidos no resultado.

Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que os benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia e por suas controladas.

Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Edifícios	25 anos
Máquinas, equipamentos e ferramentas	20 anos
Instalações	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Benfeitorias em imóveis de terceiros	25 anos
Veículos	5 anos
Equipamentos de informática	5 anos

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

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

g) Ativos intangíveis

Reconhecimento e mensuração

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

Custos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos com ágio gerado internamente e marcas e patentes, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Amortização

Amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens para amortizar o custo de itens do ativo intangível, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é geralmente reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas são as seguintes:

Software	1- 5 anos
----------	-----------

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

h) Propriedade para investimento

A propriedade para investimento é mensurada pelo custo histórico, deduzida de depreciação acumulada, calculada pelo método linear (a vida útil dos Edifícios são é 25 anos, ou seja, são depreciados à 4% a.a.), e perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas, quando aplicável.

Ganhos e perdas na alienação de uma propriedade para investimento (calculado pela diferença entre o valor líquido recebido na venda e o valor contábil do item) são reconhecidos no resultado.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

i) Redução ao valor recuperável (Impairment)

Ativos financeiros não-derivativos

Instrumentos financeiros e ativos contratuais

A Companhia e suas controladas reconhecem provisões para perdas esperadas de crédito sobre:

- Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado;
- Investimentos de dívida mensurados ao VJORA; e
- Ativos de contrato.

A Companhia e suas controladas mensuram a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses:

- Títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço; e
- Outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial.

A política da Companhia e de suas controladas para a constituição da provisão de crédito de liquidação duvidosa leva em conta a análise qualitativa dos títulos vencidos, considerando:

- 100% do mercado privado com títulos vencidos acima de 360 dias;
- títulos vencidos acima de 360 dias para o mercado público desde que não haja nenhuma negociação em curso.

As perdas de crédito esperadas para a vida inteira são as perdas que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplemento ao longo da vida esperada do instrumento financeiro.

O período máximo considerado na estimativa de perda de crédito esperada é o período contratual máximo durante o qual a Companhia e suas controladas estão expostas ao risco de crédito.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

i) Redução ao valor recuperável (Impairment)--Continuação

Ativos financeiros não-derivativos--Continuação

Mensuração das perdas de crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. São mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa. As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro.

Em cada data de balanço, a Companhia e suas controladas avaliam os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado e os títulos de dívida mensurados ao VJORA estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui problemas de recuperação quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que os ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- Dificuldades financeiras significativas do cliente;
- Probabilidade que o devedor estará em falência ou passará por outro tipo de reorganização;
- O desaparecimento de mercado ativo para o título por conta das dificuldades financeiras;
- Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial.

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

Para títulos de dívida mensurados ao VJORA a provisão para perdas é debitada no resultado e reconhecida em ORA.

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são avaliados a cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda ao valor recuperável.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

i) Redução ao valor recuperável (Impairment)--Continuação

Ativos financeiros não-derivativos--Continuação

Baixa

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia e suas controladas não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. Com relação a clientes individuais, a Companhia e suas controladas adotam a política de baixar o valor contábil bruto quando o ativo financeiro está vencido há 360 dias com base na experiência histórica de recuperação de ativos similares. Com relação a clientes corporativos, a Companhia e suas controladas faz uma avaliação individual sobre a época e o valor da baixa com base na existência ou não de expectativa razoável de recuperação. A Companhia e suas controladas não esperam nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos da Companhia e de suas controladas para a recuperação dos valores devidos.

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são avaliados a cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda ao valor recuperável.

- Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui:
- Inadimplência ou atrasos do devedor;
- Reestruturação de um valor devido a Companhia e suas controladas em condições que seriam aceitas em condições normais;
- Indicativos de que o devedor ou emissor irá entrar em falência;
- Mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores;
- O desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento; ou
- Dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros.

Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia e de suas controladas, representados substancialmente pelos 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 estimado.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

i) Redução ao valor recuperável (Impairment)--Continuação

Ativos não financeiros--Continuação

O valor recuperável de um ativo é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes de impostos que reflita as condições vigentes de mercado quanto ao período de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo.

Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida caso o valor contábil de um ativo ou sua unidade geradora de caixa ("UGC") exceda seu valor recuperável estimado. Perdas de valor são reconhecidas no resultado.

As perdas de valor recuperável reconhecidas em exercícios 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 ou sua unidade geradora de caixa ("UGC") que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia e suas controladas não identificaram indicadores de perda no valor de seus ativos não financeiros.

j) Demais ativos circulantes e não circulantes

São demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço.

k) Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento caso a Companhia e suas controladas tenham uma obrigação legal ou construtiva presente de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

l) Provisões

As provisões são determinadas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros estimados a uma taxa antes de impostos que reflita as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo relacionado. Os efeitos do desreconhecimento do desconto pela passagem do tempo são reconhecidos no resultado como despesa financeira.

m) Arrendamentos

Ativos arrendados

No início de um contrato, a controlada Delga Indústria e Comércio S.A. avalia se o contrato é, ou contém, um arrendamento. Um contrato é, ou contém, um arrendamento se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. Para avaliar se um contrato transfere o direito de controlar o uso de um ativo identificado, a controlada usa a definição de arrendamento do CPC 06 (R2).

A controlada Delga Indústria e Comércio S.A. arrenda galpões. Esses arrendamentos normalmente duram cinco anos, com opção de renovação do arrendamento após este período. Os pagamentos de arrendamento são reajustados a cada cinco anos, para refletir os valores de mercado. Os arrendamentos de galpões foram firmados há longa data como arrendamentos conjuntos, tanto do terreno como de suas edificações.

Como arrendatária

A controlada Delga Indústria S.A. reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos e uma estimativa dos custos a serem incorridos pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, restaurando o local em que está localizado ou restaurando o ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

m) Arrendamentos--Continuação

Como arrendatária--Continuação

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente para a controlada Delga Indústria e Comércio S.A. no final do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que a Delga Indústria e Comércio S.A. exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado ao longo da vida útil do ativo subjacente, que é determinada nas mesmas bases do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas remensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental da controlada Delga Indústria e Comércio S.A.. Geralmente, usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

A controlada Delga Indústria e Comércio S.A. determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo de ativo arrendado.

A taxa média ponderada aplicada pela controlada em 31 de dezembro de 2022 foi de 11,65% ao ano.

Arrendamentos de ativos de baixo valor

O Grupo arrenda equipamentos de TI com prazos de contrato de um a três anos. Esses arrendamentos são de curto prazo e/ou arrendamentos de itens de baixo valor. O Grupo optou por não reconhecer os ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para esses arrendamentos.

Como arrendadora

No início ou na modificação de um contrato que contém um componente de arrendamento, a controladora Delga Participações aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços independentes.

Se um acordo contiver componentes de arrendamento e não arrendamento, a controladora aplicará o CPC 47/IFRS 15 para alocar a contraprestação no contrato.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

n) Receita operacional

Venda de produtos

A receita operacional de venda de produtos (mercadorias e ferramental) de suas controladas é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando (ou à medida que) a entidade satisfizer à obrigação de performance ao transferir o bem ou o serviço (ou seja, um ativo) prometido ao cliente, ou seja, quando os produtos são entregues e aceitos pelos clientes. O ativo é considerado transferido quando (ou à medida que) o cliente obtiver o controle desse ativo.

O controle do ativo refere-se à capacidade de determinar o uso do ativo e de obter substancialmente a totalidade dos benefícios restantes provenientes do ativo. O controle inclui a capacidade de evitar que outras entidades direcionem o uso do ativo e obtenham benefícios desse ativo.

Receita de aluguel

A receita operacional de aluguéis de imóveis é reconhecida considerando os cinco passos: i) identificação dos contratos com os clientes; ii) identificação das obrigações de desempenho previstas nos contratos; iii) determinação do preço da transação; iv) alocação do preço da transação à obrigação de desempenho prevista nos contratos; e v) reconhecimento da receita quando a obrigação de desempenho é atendida.

o) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras da Companhia e suas controladas compreendem:

- Receitas de juros sobre aplicações financeiras, descontos obtidos, variações monetárias e cambiais ativas; e atualização juros Selic sobre crédito de ação Pis e Cofins; e
- Despesas com juros e encargos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures, descontos concedidos, variações monetárias e cambiais passivas e taxas bancárias.
- A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

p) Imposto de renda e contribuição social

A Companhia têm o imposto de renda e a contribuição social do exercício calculados utilizando o regime de lucro presumido que, com base no faturamento bruto, aplicasse a alíquota de 32%, para receitas de aluguéis e de 8% para receitas de venda de imóveis, para chegar a base tributável, aplicando o percentual de 15% acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 (base anual) para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

As controladas têm o imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido calculados utilizando o regime do lucro real, com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 (base anual) 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 tributável anual.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende o imposto de renda corrente e diferido. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado.

i) *Despesa 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.

ii) *Despesa imposto de renda e contribuição social diferidos*

Passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os usados para fins de tributação.

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

A mensuração dos passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a Companhia e suas controladas esperam recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

q) Demonstrações dos fluxos de caixa

Os dividendos pagos e antecipados são classificados como fluxo de caixa das atividades de financiamento, pois a Companhia considera que referem-se aos custos de obtenção de recursos financeiros e, portanto adota essa política.

4. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da companhia, estão descritas a seguir. O Grupo pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

- Contratos de seguro (IFRS 17 - CPC 50)
- Classificação do Passivo em circulante ou não circulante (Alterações ao IAS 1 - CPC 26).
- Definição de estimativas contábeis (Alterações ao IAS 8 - CPC 23)
- Divulgação de políticas contábeis (Alterações ao IAS 1 - CPC 26)
- Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação (Alterações ao IAS 12)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	5	5	37	29
Bancos conta movimento	-	372	776	3.128
Aplicações financeiras	21.464	16.360	25.010	16.597
	21.469	16.737	25.823	19.754

A análise de exposição da Companhia e de suas controladas a riscos de crédito está demonstrada na nota explicativa nº 31.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

5. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

A análise de exposição da Companhia a riscos de crédito está demonstrada na nota explicativa nº 31.

As aplicações financeiras estão compostas por aplicações automáticas com rentabilidade entre 10% e 60% do CDI.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Caixa	5	5	29	31
Bancos conta movimento	372	184	3.128	9.319
Aplicações financeiras	16.360	12.962	16.597	22.300
	16.737	13.151	19.754	31.650

6. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Clientes nacionais	3.371	3.349	41.645	42.270
Clientes estrangeiros	-	-	2.817	1.273
	3.371	3.349	44.462	43.543
(-) Antecipação de recebíveis (i)	-	-	(3.028)	(3.408)
(-) Provisão para perda esperada (ii)	(450)	-	(570)	-
	2.921	3.349	40.864	40.135

(i) O saldo refere-se à operação bancária de antecipação de recebíveis efetuada pela controlada Delga Indústria e Comércio S.A. baseada na transferência de domicílio bancário simples sem garantia ou caução de contas a receber e sem coobrigação e com depósito de documentos pela controlada Delga Indústria e Comércio S.A.

(ii) A companhia adota como prática provisão para perda esperada os títulos de clientes que permanecem inadimplentes por mais de 360 dias, exceto se:

- Exista uma cobrança judicial em curso;
- Exista o fornecimento de material contínuo para o cliente (cliente ativo), podendo ser compensado com a cobrança em conjunto de outras duplicatas;
- Comprova-se que as cobranças realizadas estão em resultando em uma negociação de recuperação em curso;
- Em caso de faturamento de Ferramental, que haja a comprovação de que o vencimento ajustado esta adimplente com as cláusulas do contrato;
- Em casos de Notas de Débito, que haja a comprovação de que falta o respectivo reconhecimento do débito internamente ou que a negociação para ressarcimento do débito ainda esteja em curso.

Considerando o contexto do mercado e o conjunto de clientes da empresa, que se limita às grandes montadoras e fornecedores do país, há isenção de análise econômica para definição de limite de crédito de clientes. Sendo que este, deve ser estabelecido no sistema com base na estimativa de faturamento resultante da soma dos contratos de fornecimento em vigor.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

6. Contas a receber de clientes--Continuação

Para o processo de implantação de novos clientes, é necessário avaliar a situação financeira em que o mesmo se encontra, verificar suas informações em órgãos de proteção ao crédito, como o Serasa, e conduzir uma avaliação de crédito em conjunto com a equipe comercial, com o aval da diretoria financeira.

A provisão para perda esperada tem a seguinte movimentação nos exercícios encerrados em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Saldo inicial	-	-	-	-
Adição	(450)	-	(1.020)	-
Baixa	-	-	-	-
Saldo final	<u>(450)</u>	-	<u>(1.020)</u>	-

As controladas da Companhia vendem produtos e componentes para empresas de grande porte e substancialmente no setor automotivo, com a seguinte participação percentual e concentração por cliente abaixo demonstrada:

Cliente	% de concentração
Volkswagen ("VW")	21%
Scania	12%
General Motors	10%
Dongwon Brasil	9%
Meritor do Brasil	8%
Outros	40%
Total	<u>100%</u>

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

6. Contas a receber de clientes--Continuação

A abertura das contas a receber de clientes nacionais e estrangeiros pode ser assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
A vencer:				
A vencer até 30 dias	1.287	-	27.713	33.218
A vencer a mais de 30 dias	-	1.149	8.636	4.725
Total a vencer	1.287	1.149	36.349	37.943
Vencidos:				
de 1 a 30 dias	52	42	2.774	1.696
de 31 a 90 dias	11	110	839	528
de 91 a 180 dias	89	173	1.004	944
há mais de 180 dias	1.932	1.875	3.496	2.432
Total vencidos	2.084	2.200	8.113	5.600
Total geral	3.371	3.349	44.462	43.543

7. Estoques

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Produtos acabados	25.676	22.041
Produtos em elaboração	851	1.050
Produtos semi-acabados	63.636	56.303
Matérias primas	33.244	34.920
Materiais de consumo auxiliares e outros	4.302	2.934
Mercadorias para revenda	2.461	2.234
Sucata	268	295
Ferramentais em construções	15.222	11.732
Importações em andamento	364	-
Adiantamento a fornecedores	3.687	3.055
	149.711	134.564

Não há estoques das controladas dados em garantia de dívidas em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

A Companhia não registrou provisões para perda com estoques em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

8. Impostos a recuperar

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
IPI a compensar	18.783	13.121
ICMS a compensar	1.875	134
Crédito ação PIS e COFINS - ICMS na base de cálculo (i)	64.593	98.235
Crédito ação FGTS (ii)	6.295	-
IR e CS – PERT	1.384	1.384
Pert	1.926	1.926
Outros	5.244	2.824
	100.100	117.624
Circulante	35.726	39.263
Não circulante	64.374	78.361

- (i) Em 29 de novembro de 2018 ocorreu o trânsito e julgado no qual a Controlada Delga Indústria obteve êxito em ação contra a Fazenda Federal, relacionada a discussão acerca da não inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS. Foi confirmado o direito da Controlada Delga Indústria de compensar os valores indevidamente recolhidos à título destes tributos no período de 2002 a 2016. Desta forma, a Controlada Delga Indústria considerou em sua melhor estimativa de valor a apuração dos créditos pelo método apurado. Como consequência, reconheceu o valor de R\$ 58.865 em 2018. Considerando a evolução do tema e baseado na avaliação atual da Controlada Delga Indústria, que leva em consideração novos fatos ocorridos em 2020 (prazo expirado para a União impetrar recursos após o trânsito em julgado – prazo para ação rescisória), a Controlada Delga Indústria reconheceu em 2020 os créditos daquela ação, porém correspondente a diferença do critério de apuração pela metodologia do ICMS destacado na nota fiscal, até então considerado ativo contingente pela Controlada Delga Indústria, no montante total de R\$ 86.131 na rubrica “Impostos a recuperar”, sendo R\$ 24.114 (28%) no circulante e R\$ 62.017 (72%) no não circulante, de acordo com estimativas de utilização, com contrapartida no resultado, sendo o principal de R\$ 58.134 em “Outras receitas operacionais” e R\$ 27.997, referente a atualização do crédito (Taxa Selic), em “Receitas financeiras”. Adicionalmente, a Companhia registrou em 2021 o montante de R\$ 13.209, referente a atualização do crédito (Taxa Selic) sobre filiais e períodos específicos entre 2002 a 2006.
- (ii) Em 27 de fevereiro de 2015 ocorreu o trânsito em julgado no qual a Companhia obteve êxito em ação contra União Federal, Instituto da Seguridade Social (INSS) e Caixa Econômica Federal, relacionada a discussão sobre a inexistência de relação jurídicotributária que a obrigasse ao recolhimento das contribuições ao Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS) previstas nos artigos 1º e 2º, da Lei Complementar 110/2001. No ano de 2022 a Companhia realizou a contabilização do crédito atualizado no montante de R\$ 6.295, sendo 100% do valor no ativo não circulante de acordo com estimativas de utilização, com contrapartida no resultado, sendo o principal de R\$ 3.700 em “Outras receitas operacionais” e R\$ 2.595 referente a atualização do crédito (Taxa Selic) em “Receitas financeiras”. Ressaltando que o devido crédito se encontra em fase de habilitação.

9. Transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos, assim como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações mantidas com suas controladas, acionistas e demais profissionais-chave da Administração.

As principais operações efetuadas durante o exercício são demonstradas no quadro a seguir:

a) Ativo não circulante

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Empréstimos a partes relacionadas (i)	1.687	1.436	-	-
Antecipação de dividendos (ii)	23.515	23.515	23.515	23.515

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

9. Transações com partes relacionadas--Continuação

a) Ativo não circulante--Continuação

- (i) Refere-se a empréstimos junto a Fobrasa Comércio de Máquinas Ltda. com prazo de vencimento indeterminado, com incidência de juros e atualização.
- (ii) Refere-se a antecipação de dividendos junto aos acionistas da Companhia nos exercícios de 2018 a 2022 que serão compensados com distribuição futura de lucros.

Movimentação dos saldos - Controladora

	<u>31/12/2021</u>	<u>Antecipação de dividendos</u>	<u>Provisão de dividendos</u>	<u>31/12/2022</u>
Antecipação dos dividendos	23.515	7.776	(7.776)	23.515

Movimentação dos saldos - Consolidado

	<u>31/12/2021</u>	<u>Antecipação de dividendos</u>	<u>Provisão de dividendos</u>	<u>31/12/2022</u>
Antecipação dos dividendos	23.515	7.776	(7.776)	23.515

b) Passivo circulante

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Dividendos a pagar	-	-	-	-

Movimentação dos saldos - Controladora e Consolidado

	<u>31/12/2021</u>	<u>Pagamento de dividendos</u>	<u>Provisão de dividendos</u>	<u>31/12/2021</u>
Dividendos a pagar	-	-	-	-

c) Resultado

	<u>Controladora</u>	
	<u>2021</u>	<u>2021</u>
Receita de aluguel		
Delga Indústria e Comércio S.A. (i)	7.824	5.755
Tamet Estamparia Pesada Ltda. (ii)	63	63
	<u>7.887</u>	<u>5.818</u>

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

9. Transações com partes relacionadas--Continuação

- (i) Aluguel das instalações das filiais de Diadema, Ferraz de Vasconcelos, Anchieta e Jarinú da Delga Indústria e Comércio S.A. com prazo determinado e atualização com base no ICV/Diese e IGPM, respectivamente.
- (ii) Aluguel das instalações da controlada Tamet com prazo indeterminado e atualização com base no IGPM.

Remuneração de pessoal-chave da administração

Em 2022 a remuneração do pessoal-chave da administração, que contempla a Direção e o Conselho de Administração foi de R\$ 4.656 (R\$ 4.647 em 2021) registrados no grupo de despesas administrativas e inclui salários, honorários, remunerações variáveis e benefícios diretos e indiretos.

A Companhia e suas controladas não possuem outros tipos de remuneração, tais como, benefícios pós-emprego. Os beneficiários finais da Companhia são os acionistas mencionados na nota explicativa nº 24.

10. Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Outros créditos	18.272	12	20.306	2.329
	18.272	12	20.306	2.329
Circulante	13	12	1.925	2.206
Não circulante	18.259	-	18.381	123

Em 2022 a controladora efetuou a venda de um imóvel a prazo pelo valor de R\$ 19.015, cuja expectativa de recebimento se dará a partir da participação no fluxo de receitas sobre as vendas efetuadas das unidades futuras da compradora, tendo recebido no ano de 2022 o montante de R\$ 757.

A contrapartida da venda do imóvel está contabilizada no grupo de “outras contas a pagar”, onde terá sua amortização para a receita conforme efetivação dos recebimentos.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

11. Investimentos em controladas

a) Composição dos saldos

	Controladora	
	31/12/2022	31/12/2021
Saldos em investimentos		
Delga Indústria e Comércio S.A.	113.399	89.378
Tamet Estamparia Pesada Ltda.	-	237
Total	113.399	89.615
Investimentos com passivo a descoberto		
Fobrasa Comércio de Máquinas Ltda.	(4.312)	(2.678)
Tamet Estamparia Pesada Ltda.	(175)	-
Total	108.912	86.937

b) Composição dos investimentos

	Delga Indústria e Comércio S.A.	Fobrasa Comércio de Máquinas Ltda.	Tamet Estamparia Pesada Ltda.	Total
Capital social	47.299	8.204	704	56.207
Participação	99,99%	99,99%	99,99%	-
Total do ativo das controladas	508.384	9.572	3.268	521.224
Total do passivo das controladas	(394.974)	(13.885)	(3.443)	(412.302)
Resultado do exercício das controladas	24.022	(1.634)	(412)	21.976
Patrimônio líquido de investidas em 31 de dezembro de 2022	113.410	(4.313)	(175)	108.922
Resultado de equivalência patrimonial	24.020	(1.634)	(412)	21.974
Valor de investimentos em 31 de dezembro de 2022	113.399	-	-	113.399
Investimentos com passivo a descoberto em 31 de dezembro de 2022	-	(4.312)	(175)	(4.487)

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

11. Investimentos em controladas—Continuação

b) Composição dos investimentos--Continuação

	Delga Indústria e Comércio S.A.	Fobrasa Comércio de Máquinas Ltda.	Tamet Estamparia Pesada Ltda.	Total
Capital social	47.299	8.204	704	56.207
Participação	99,99%	99,99%	99,99%	-
Total do ativo das controladas	512.160	6.836	3.424	522.420
Total do passivo das controladas	(422.773)	(9.514)	(3.187)	(435.474)
Resultado do exercício das controladas	38.438	(822)	(422)	37.194
Patrimônio líquido de investidas em 31 de dezembro de 2021	89.387	(2.678)	237	86.946
Resultado de equivalência patrimonial	38.433	(822)	(422)	37.189
Valor de investimentos em 31 de dezembro de 2021	89.378	-	237	89.615
Investimentos com passivo a descoberto em 31 de dezembro de 2021	-	(2.678)	-	(2.678)

c) Movimentação dos investimentos

A movimentação dos investimentos em controladas está demonstrada a seguir:

	Delga Indústria e Comércio S.A.	Fobrasa Comércio e Indústria de Máquinas Ltda.	Tamet Estamparia Pesada Ltda.	Total
Saldos em 1 de janeiro de 2022	89.379	(2.678)	237	86.938
Equivalência patrimonial	24.020	(1.634)	(412)	21.974
Dividendos a receber	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	113.399	(4.312)	(175)	108.912
	Delga Indústria e Comércio S.A.	Fobrasa Comércio e Indústria de Máquinas Ltda.	Tamet Estamparia Pesada Ltda.	Total
Saldos em 1 de janeiro de 2021	50.946	(1.856)	659	49.749
Equivalência patrimonial	38.433	(822)	(422)	37.189
Dividendos a receber	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	89.379	(2.678)	237	86.938

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

12. Propriedades para investimento

a) Conciliação do valor contábil

Controladora

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo inicial	12.464	12.730
Aquisições	4.108	-
(-) Depreciações	(266)	(266)
Saldo final	<u>16.306</u>	<u>12.464</u>

Consolidado

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo inicial	4.981	5.169
(-) Depreciações	(190)	(188)
Saldo final	<u>4.791</u>	<u>4.981</u>

Propriedades para investimentos incluem uma série de imóveis comerciais e residenciais que são arrendados a terceiros e partes relacionadas.

b) Mensuração do valor justo

O valor justo das propriedades para investimento foi determinado por avaliadores imobiliários externos independentes, com qualificação profissional adequada e reconhecida, e experiência recente na localidade e na categoria da propriedade que está sendo avaliada.

	<u>Valor contábil</u>	<u>Valor justo</u>
Terrenos	10.200	183.339
Edifícios	1.998	145.365
Construções em andamento	4.108	4.108
Saldo final	<u>16.306</u>	<u>332.812</u>

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

13. Direito de uso e arrendamentos a pagar

A controlada Delga Indústria e Comércio S.A. arrenda galpões. Esses arrendamentos normalmente duram cinco anos, com opção de renovação do arrendamento após este período. Os pagamentos de arrendamento são reajustados a cada cinco anos, para refletir os valores de mercado. Os arrendamentos de galpões foram firmados há longa data como arrendamentos conjuntos, tanto do terreno como de suas edificações.

O Grupo arrenda equipamentos de TI com prazos de contrato de um a três anos. Esses arrendamentos são de curto prazo e/ou arrendamentos de itens de baixo valor. O Grupo optou por não reconhecer os ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para esses arrendamentos

A taxa nominal média aplicada no cálculo dos arrendamentos foi de 11,65% ao ano.

a) Movimentação direito de uso (consolidado)

	<u>Terrenos e edifícios</u>
Em 1º de janeiro de 2021	12.405
Adições a ativos de direito de uso	20.626
Despesas de depreciação do exercício	<u>(3.140)</u>
Em 31 de dezembro de 2021	<u>29.891</u>
Adições a ativos de direito de uso	3.866
Despesas de depreciação do exercício	(6.185)
Em 31 de dezembro de 2022	<u>27.572</u>

b) Movimentação dos arrendamentos a pagar (consolidado)

<u>31/12/2021</u>	<u>Adição</u>	<u>Pagamento de principal</u>	<u>Pagamento de juros</u>	<u>Provisão de juros</u>	<u>31/12/2022</u>
31.549	3.871	(4.992)	(3.510)	3.510	30.428
31.549	3.871	(4.992)	(3.510)	3.510	30.428
				<u>2022</u>	<u>2021</u>
Arrendamentos a pagar				30.428	31.549
Circulante				5.897	4.757
Não circulante				24.531	26.792

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

13. Direito de uso e arrendamentos a pagar--Continuação

b) Movimentação dos arrendamentos a pagar (consolidado) -- Continuação

<u>31/12/2020</u>	<u>Adição</u>	<u>Pagamento de principal</u>	<u>Pagamento de juros</u>	<u>Provisão de juros</u>	<u>31/12/2021</u>
13.030	20.663	(2.144)	(2.604)	2.604	31.549
13.030	20.663	(2.144)	(2.604)	2.604	31.549
				<u>2021</u>	<u>2020</u>
Arrendamentos a pagar				31.549	13.030
Circulante				4.757	1.239
Não circulante				26.792	11.791

O reconhecimento dos contratos de arrendamentos são transações que não afetam caixa.

14. Ativo imobilizado

A movimentação do imobilizado está demonstrada no quadro a seguir:

a) Custo - Consolidado

	<u>31/12/2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferência</u>	<u>31/12/2022</u>
Terrenos	5.442	-	-	-	5.442
Edifícios	13.913	-	-	-	13.913
Gastos pré-operacionais	97	-	(499)	-	(402)
Instalações	22.428	170	-	-	22.598
Máquinas e equipamentos	201.116	4.728	(2)	2.832	208.674
Móveis e utensílios	1.102	8	-	-	1.110
Veículos	1.818	-	(83)	-	1.735
Equipamentos CPD	1.900	4	-	-	1.904
Aparelhos e acessórios	5.050	6	-	-	5.056
Benfeitorias em imóveis	54.826	-	-	-	54.826
Veículos industriais	95	-	-	-	95
Instalações administrativas	409	269	-	-	678
Embalagens Industriais	7.241	263	-	5	7.509
Bens de pequeno valor	1	-	-	-	1
Ferramentas	292	-	-	-	292
Imobilizações em andamento	21.046	9.815	-	(2.837)	28.024
Total do custo	336.776	15.263	(584)	-	351.455

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

14. Ativo imobilizado--Continuação

	31/12/2020	Adições	Baixas	Transferência	31/12/2021
Terrenos	5.442	-	-	-	5.442
Edifícios	13.913	-	-	-	13.913
Gastos pré-operacionais	596	-	(499)	-	97
Instalações	22.428	-	-	-	22.428
Máquinas e equipamentos	194.737	6.565	(186)	-	201.116
Móveis e utensílios	1.084	18	-	-	1.102
Veículos	1.818	-	-	-	1.818
Equipamentos CPD	1.835	65	-	-	1.900
Aparelhos e acessórios	5.048	2	-	-	5.050
Benfeitorias em imóveis	54.857	2	(33)	-	54.826
Veículos industriais	95	-	-	-	95
Instalações administrativas	409	-	-	-	409
Embalagens Industriais	7.241	-	-	-	7.241
Bens de pequeno valor	1	-	-	-	1
Ferramentas	292	-	-	-	292
Imobilizações em andamento	10.957	10.115	(26)	-	21.046
Total do custo	320.753	16.767	(744)	-	336.776

b) Depreciação acumulado - Consolidado

	Taxa de depreciação % a.a.	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022
Edifícios	4	(16.765)	(2.640)	-	(19.405)
Instalações	10	(15.885)	(1.407)	-	(17.292)
Máquinas e equipamentos	5	(97.826)	(8.016)	2	(105.840)
Móveis e utensílios	10	(881)	(48)	-	(929)
Veículos	20	(1.408)	(6)	82	(1.332)
Equipamentos CPD	20	(1.774)	(49)	-	(1.823)
Aparelhos e acessórios	10	(4.711)	(120)	-	(4.831)
Veículos industriais	20	(94)	-	-	(94)
Embalagens industriais	10	(4.448)	(799)	-	(5.247)
Bens de pequeno valor	100	(1)	-	-	(1)
Instalações administrativas	20	(296)	(37)	-	(333)
Ferramentas	10	(266)	(3)	-	(269)
Total da depreciação acumulada		(144.355)	(13.125)	84	(157.396)
Imobilizado líquido		192.421	2.138	(500)	194.059

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

14. Ativo imobilizado--Continuação

	Taxa de depreciação % a.a.	31/12/2020	Adições	Baixas	31/12/2021
Edifícios	4	(13.935)	(2.830)	-	(16.765)
Instalações	10	(14.472)	(1.413)	-	(15.885)
Máquinas e equipamentos	5	(90.007)	(7.819)	-	(97.826)
Móveis e utensílios	10	(827)	(54)	-	(881)
Veículos	20	(1.399)	(9)	-	(1.408)
Equipamentos CPD	20	(1.724)	(50)	-	(1.774)
Aparelhos e acessórios	10	(4.480)	(231)	-	(4.711)
Veículos industriais	20	(94)	-	-	(94)
Embalagens industriais	10	(3.657)	(791)	-	(4.448)
Bens de pequeno valor	100	(1)	-	-	(1)
Instalações administrativas	20	(264)	(32)	-	(296)
Ferramentas	10	(262)	(4)	-	(266)
Total da depreciação acumulada		(131.122)	(13.233)	-	(144.355)
Imobilizado líquido		189.631	3.534	(744)	192.421

A Companhia e suas controladas avaliaram a aplicação da revisão da vida útil-econômica dos itens do ativo imobilizado e concluiu que as taxas de depreciação e amortização utilizadas estão adequadas.

Em 31 de dezembro de 2022, a controlada Delga Indústria e Comércio S.A. tinha imóveis dados em garantia de dívidas, no valor líquido contábil de R\$ 5.912.

Não houve custos de capitalização de empréstimos oriundos de imobilização incorridos no exercício findo de 31 de dezembro de 2022.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

15. Empréstimos e financiamentos

A composição do saldo de empréstimos e financiamentos consolidado em 31 de dezembro de 2022 e 2021 está assim demonstrada:

Consolidado

Instituição	Modalidade	Moeda	Vencimento	Taxa de juros	2022	2021
Daycoval	Capital de giro	Reais	18/05/2022	CDI + 6% a.a. 12,71% a.a.	-	420
Banco do Brasil	Capital de giro	Reais	15/06/2023	CDI + 3,5% a.a.	3.097	11.793
Pine	Capital de giro	Reais	17/10/2022	15,39% a.a.	-	3.310
Sofisa	Capital de giro	Reais	29/10/2024	CDI + 8,70% a.a.	14.691	20.021
Banco C6	Cessão de Duplicatas	Reais	11/01/2023	22,85% a.a.	4.526	2.016
Bancos	Risco sacado (i)	Reais	04/04/2023	-	45.162	-
Fundos	Risco sacado (i)	Reais	14/04/2023	-	17.494	-
				Total	84.970	37.560
				Passivo circulante	78.304	19.818
				Passivo não circulante	6.666	17.742

Principais Covenants: não sofrer protesto cambiário, não requerer recuperação extrajudicial ou judicial, não haver processo de falência, não sofrer ação judicial ou procedimento fiscal que coloque em risco as garantias constituídas, não promover alterações societárias relacionadas a fusão, cisão, liquidação, dissolução, incorporação ou qualquer outra forma de reorganização societária sem a prévia anuência do banco, não realizar distribuição ou pagamento de dividendos, juros sobre capital próprio, redução de capital social, partes beneficiárias, amortizações de ações, bonificações em dinheiro ou quaisquer outras modalidades de remuneração que seja devida aos acionistas, exceto os dividendos obrigatórios previstos no artigo 202 da Lei 6404/76, limitado a 25% do lucro líquido do período.

(i) Risco sacado

O grupo Delga possui um programa para fomentar a aquisição de insumos, operacionalizado através de plataformas 100% digitais. A efetiva antecipação dos recebíveis depende do aceite por parte de seu principal fornecedor, tendo em vista que a participação do mesmo não é compulsória. A instituição financeira que ofertar a menor taxa de desconto passa a ser a credora das faturas efetivamente antecipadas, possibilitando ao fornecedor o recebimento antecipado e, conseqüentemente, o alongamento dos prazos de pagamento das obrigações da companhia, a qual não é ressarcida e/ou beneficiada pela instituição financeira que realizar a operação de descontos por qualquer pagamento executado antes da data de vencimento acordada junto ao fornecedor.

O vencimento da dívida de longo prazo está assim demonstrado:

Ano	2022	2021
2023	-	11.075
2024	6.666	6.667
	6.666	17.742

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

15. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Movimentação dos empréstimos e financiamentos

31/12/2021	Captação	Pagamento de principal	Provisão de juros	Pagamento de juros	31/12/2022
37.560	144.603	(97.125)	5.386	(5.454)	84.970
37.560	144.603	(97.125)	5.386	(5.454)	84.970

31/12/2020	Captação	Pagamento de principal	Provisão de juros	Pagamento de juros	31/12/2021
37.695	43.931	(42.938)	3.125	(4.253)	37.560
37.695	43.931	(42.938)	3.125	(4.253)	37.560

Garantias

As linhas de financiamentos possuem como garantia os próprios bens, notas promissórias e aval dos acionistas controladores.

Cláusulas restritivas *Covenants*

A Companhia e suas controladas atenderam as cláusulas restritivas existentes nos contratos de empréstimos e financiamentos vigentes em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

16. Debêntures

Em 14 de abril de 2014 foi emitida a 2ª emissão de debêntures privadas não conversíveis em ações com a liquidação da 1ª emissão:

Classificação da emissão:	2ª emissão
Data da emissão:	14 de abril de 2014
Data final da liquidação:	12 de setembro de 2024
Quantidade:	900
Valor total da emissão:	R\$90.000

Espécie: Debêntures da espécie com garantia real, com garantias adicionais fidejussória e real, nos termos do artigo 58, parágrafo 2º, da Lei das Sociedades por Ações conforme descritas nas cláusulas 4.10 e 4.11 do instrumento particular.

Forma: Não conversíveis em ações, nominativas e escriturais, sem a emissão de certificado

Remuneração mensal: A cada debênture a partir de 06 de setembro de 2019 até 11 de setembro de 2021: Taxas médias diárias do DI – Depósitos Interfinanceiros +1,00% a.a.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

A cada debênture a partir de 12 de setembro de 2021: Taxas médias diárias do DI – Depósitos Interfinanceiros +2,00% a.a..

Pagamento da remuneração mensal:	Mensalmente, a partir de 12 de maio de 2015.
Pagamento do principal:	R\$ 90.000 serão pagos em 48 parcelas mensais a partir de 12/10/2020, junto com a remuneração mensal.
Garantias:	Fiança da controladora, da coligada e dos acionistas da Companhia e imóveis próprios e de empresas ligadas.
Obrigações adicionais - Índices financeiros:	Dívida líquida/EBITDA igual ou menor a 5,0 em 2021. Para 2022 será igual ou menor 3,5 e em 2023 será igual ou menor 3,0.
Obrigações adicionais - Outras	Não haver variação negativa superior a 10% dos ativos imobilizados líquidos do grupo econômico; não distribuição ou pagamento de dividendos de lucros aos acionistas da emissora em valor superior a 50% do lucro líquido limitado a R\$ 7 milhões; e entrega das demonstrações financeiras auditadas até 30 de abril de 2022, com possibilidade de extensão por mais trinta dias.

As debêntures estão classificadas nas demonstrações financeiras consolidadas pelo seu valor original, acrescido da remuneração mensal e deduzido do valor dos custos necessários da transação com vencimento final em 12 de outubro de 2024.

O vencimento da dívida está assim demonstrado:

Ano

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>Total</u>
15.911	58.787	74.698

A controlada Delga Indústria e Comércio S.A. incorreu em custos de captação, os quais foram reconhecidos conforme definições do Pronunciamento Técnico CPC 08 (R1) - Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, cujo saldo em 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 199 (R\$ 3 em 2019).

Em 2021, a Companhia assinou o 15º aditamento junto aos debenturistas, o qual contempla as seguintes alterações:

- Taxa da operação: Manutenção de CDI + 1,00% a.a. até setembro de 2021. Caso não ocorra antecipação do pagamento de BRL 40 MM (via alienação de imóveis ou exercício de cash sweep), aumento para taxa de CDI + 2,00% a.a., a partir de outubro de 2021;

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

16. Debêntures--Continuação

- Período de carência: Carência de pagamento de Principal até setembro de 2021;
- Distribuição de dividendos: A Companhia não poderá distribuir dividendos e não poderá realizar mútuos aos acionistas;
- Além do *waiver* do *covenant* financeiro (Dívida líquida/EBITDA) mencionados acima.

Movimentação das debêntures

31/12/2021	Captação	Pagamento principal	Provisão de juros	Pagamento de juros	31/12/2022
89.606	-	(15.030)	11.157	(11.035)	74.698
89.606	-	(15.030)	11.157	(11.035)	74.698

	2022	2021
Debêntures a pagar	74.698	89.606
Circulante	15.911	15.562
Não Circulante	58.787	74.044

31/12/2020	Captação	Pagamento principal	Provisão de juros	Pagamento de juros	31/12/2021
92.979	-	(3.757)	5.012	(4.628)	89.606
92.979	-	(3.757)	5.012	(4.628)	89.606

	2021	2020
Debêntures a pagar	89.606	92.979
Circulante	15.562	3.906
Não Circulante	74.044	89.073

Cláusulas restritivas *Covenants*

O contrato de Debênture está sujeito a cláusulas restritivas, que estabelece a manutenção de índices financeiros e não financeiros conforme acima demonstrado, tomando como base as demonstrações contábeis consolidadas do Grupo Delga Participações S.A.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

17. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores nacionais (i)	4	-	72.304	75.525
Fornecedores do exterior	-	-	284	84
	4	-	72.588	75.609

Os fornecedores estão representados basicamente por obrigações por compra de insumos para utilização no processo produtivo e de prestadores de serviços em geral dentro do curso normal dos negócios.

18. Obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ordenados e salários	20	20	2.953	3.021
Encargos sociais - INSS e FGTS	18	-	8.858	3.111
Provisão de férias e encargos	85	80	14.627	9.071
Rescisões a pagar	-	-	667	48
Outras obrigações trabalhistas	4	-	5.890	7.512
	127	100	32.995	22.763

19. Obrigações fiscais e tributárias

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
ICMS a recolher	-	-	5.759	10.330
ISS a recolher	-	-	154	85
IRRF a recolher	-	-	75	51
PIS e COFINS a recolher	53	45	917	1.629
Outros	-	19	1.009	1.412
	53	64	7.914	13.507

20. Parcelamentos de impostos

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
ICMS (i)	34.558	54.166
PGFN PAES Lei 11.941/09	189	644
PIS E COFINS	6.410	7.440
INSS (iii)	20.576	32.948
CPRB	398	3.203
PERT RFB (ii)	10.778	13.111
	72.909	111.512
Circulante	34.794	31.385
Não circulante	38.115	80.127

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

20. Parcelamentos de impostos--Continuação

(i) ICMS

Entre 2007 e 2015, a controlada Delga Indústria e Comércio S.A., efetuou pedido de parcelamentos de débitos estaduais relacionados ao Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS), para amortização em períodos que variam de 7 a 120 meses (até 11/2025). Referidos parcelamentos são atualizados pela taxa SELIC e vem sendo pago de acordo com os cronogramas deferidos.

(ii) PERT Lei 13.496/17

Em 14 de novembro de 2017 a controlada Delga Indústria e Comércio S.A. aderiu ao novo parcelamento nas modalidades RFB e PGFN. Em 31 de dezembro de 2019, houve a consolidação do parcelamento junto a RFB na modalidade DEMAIS- PERT "III b". Tal modalidade prevê o pagamento, com uma entrada de 20% do valor da dívida consolidada, sem reduções, em 5 (cinco) parcelas mensais e sucessivas, e o restante parcelado em até 145 prestações mensais e sucessivas (até 04/2030), com redução de 80% dos juros de mora e 50% das multas de mora de ofício ou isoladas, conforme o art. 2º da lei nº 13.496/2017.

(iii) INSS e RFB Lei 11.941/09

Em 25 de novembro de 2009, a controlada Delga Industria e Comércio S.A. optou por transferir todos os débitos existentes no parcelamento PAES federal para o novo programa de parcelamento instituído por meio da Lei nº 11.941/09, chamado de REFIS IV.

Em 27 de maio de 2009, por meio da Lei nº 11.941 e Portaria Conjunta PGFN/RFB nº 06/09, a Receita Federal do Brasil "RFB" instituiu o Programa de Parcelamento Especial, chamado de "REFIS IV". A opção pelos parcelamentos de que trata esta lei importa confissão irrevogável e irretirável dos débitos em nome do sujeito passivo na condição de contribuinte para compor os referidos parcelamentos e configura confissão extrajudicial.

Em 25 de novembro de 2009, a controlada Delga Industria e Comércio S.A. formalizou a opção pelo referido parcelamento, em até 180 meses, e até esta data vem cumprindo rigorosamente os requisitos legais para a manutenção do referido programa. Ressalta-se que a permanência do contribuinte no programa está vinculada com a inexistência de atraso no pagamento das prestações.

O parcelamento está constituído de acordo com as regras previstas na referida Lei, sendo que em 31 de dezembro de 2019, restavam para a Companhia as parcelas de nºs 98 a 180 (82 parcelas) a serem pagas, relativas a débitos referente ao Parcelamento de Dívidas Não Parceladas Anteriormente - Art. 1º - Demais Débitos - PGFN. Os saldos a pagar de parcelamentos são corrigidos mensalmente pela variação da taxa SELIC.

Em 2 de julho de 2020, a controlada Delga Industria e Comércio S.A. formalizou nova opção pelo referido parcelamento no valor total de R\$ 16.361, em até 60 meses, e até esta data vem cumprindo rigorosamente os requisitos legais para a manutenção do referido programa. Ressalta-se que a permanência do contribuinte no programa está vinculada com a inexistência de atraso no pagamento das prestações.

A Companhia formalizou novas opções pelos referidos parcelamentos no valor total de R\$ 10.524 em 2021 e o valor total de R\$ 6.785 em 2022.

Escalonamento dos parcelamentos

2023	2024	2025	2026	2027 ou mais	Total
34.794	22.777	7.672	2.692	4.974	72.909

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

21. Adiantamento de clientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Adiantamento de clientes	1.000	-	13.694	20.502
	1.000	-	13.694	20.502
Circulante	1.000	-	11.194	11.161
Não circulante	-	-	2.500	9.341

Em 2020 a Companhia obteve R\$ 17.000 de contratos firmados decorrentes de acordos comerciais para adiantamento de clientes, sendo R\$ 13.000 com entrada efetiva em 2020 e R\$ 4.000 com entrada efetiva em 2021.

Um dos contratos no valor de R\$ 10.000 possui o prazo de 36 meses e prevê um bônus de performance financeira no valor máximo de R\$ 5.000 caso a Companhia atinja certos KPI's acordados nos três períodos determinados em contrato.

O bônus acima será calculado de maneira proporcional, sendo que o mínimo a ser atingido pela Companhia para fazer jus ao bônus é de 70% em cada um dos três períodos.

O adiantamento será liquidado considerando a compensação do saldo a pagar com o saldo a receber pela controlada Delga Indústria e Comércio S.A. pelo fornecimento de peças, em 36 parcelas mensais e iguais no montante de R\$ 277, sendo a primeira parcela a partir de abril de 2021.

22. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Outras contas a pagar	20.867	-	26.712	6.101
	-	-	-	-
	20.867	-	26.712	6.101
Circulante	-	-	2.385	2.237
Não circulante	20.867	-	24.327	3.864

O montante de R\$ 20.867 na controladora se refere a outras contas a pagar, sendo R\$ 2.608 relativo ao saldo a pagar sobre o imóvel adquirido em 2022 e R\$ 18.259 referente ao saldo a ser amortizado para o resultado conforme efetivação dos recebimentos - nota explicativa nº 10. O consolidado contém o montante de R\$ 26.712, sendo R\$ 20.867 da controladora e R\$ 5.845 da controlada Delga Indústria e Comércio S.A..

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

23. Provisões para perdas em processos judiciais

A Companhia e suas controladas, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão.

A administração da Companhia e de suas controladas, com base em informações de seus assessores jurídicos, efetua análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, como se segue:

Controladora

<u>Natureza</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Trabalhistas	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Consolidado

<u>Natureza</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Trabalhistas	1.468	1.468
	<u>1.468</u>	<u>1.468</u>

A Companhia e suas controladas possuem depósitos judiciais para fazer face aos processos atualmente discutidos judicialmente, os quais totalizam os seguintes valores:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Depósitos judiciais	30	30	2.019	1.372

Processos possíveis

Em 31 de dezembro de 2022, a controlada Delga Indústria e Comércio S.A. possui contingências passivas trabalhistas no montante de R\$ 31.179 (R\$ 7.212 em 2021 - trabalhistas e tributárias), que na opinião de seus consultores jurídicos a probabilidade de perda é classificada como possível.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

24. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social da Companhia integralizado em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é de R\$ 28.488, representado por 28.544.623 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, com direito a voto.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, os acionistas e os respectivos percentuais de participação estão assim apresentados:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Maria Ione Victollo Delgado	54,28%	54,28%
Antonio Augusto Delgado Junior	15,24%	15,24%
Vanessa Augusta Delgado de Azevedo Pimentel	15,24%	15,24%
Carla Milena Delgado	15,24%	15,24%
	100,00%	100,00%

Reserva legal

É constituído à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), até o limite de 20% do capital social, desde que a Companhia não tenha prejuízos acumulados superiores ao lucro auferido.

Política de dividendos

Os acionistas terão direito a receber, em cada exercício social, um dividendo mínimo obrigatório equivalente a 1% (um por cento) do lucro líquido do exercício, após a constituição da reserva legal.

25. Receita líquida de vendas

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita de venda de mercadoria	-	-	1.260.692	956.978
Receita de ferramental	-	-	18.742	12.121
Receita de serviços	-	-	1.343	382
Receita de aluguéis (i)	16.424	18.092	7.802	11.262
Deduções da receita	(549)	(584)	(290.478)	(221.835)
Receita líquida	15.875	17.508	998.101	758.908

(i) Receitas de aluguéis

No ano de 2022 está considerado na rubrica de receitas de aluguéis o valor de R\$ 757 referente a amortização das receitas diferidas recebidas pela venda do imóvel - Nota explicativa nº 10.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

25. Receita líquida de vendas--Continuação

A rubrica de deduções da receita está assim composta:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Devoluções	-	-	(16.571)	(11.699)
ICMS	-	-	(179.297)	(139.595)
PIS	(98)	(98)	(16.741)	(12.483)
COFINS	(451)	(486)	(77.713)	(57.826)
Outros	-	-	(156)	(232)
Total de deduções da receita	(549)	(584)	(290.478)	(221.835)

26. Despesas e custos por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Salários e benefícios	(732)	(672)	(203.111)	(154.927)
Matéria-prima	-	-	(570.350)	(406.719)
Depreciação e amortização	(266)	(266)	(13.568)	(13.927)
Outros custos diretos	-	-	(50.845)	(49.606)
Custos indiretos de fabricação	-	-	(41.648)	(29.769)
Custos revenda mercadorias	-	-	(2.689)	(1.570)
Serviços de consultoria	(61)	(82)	(11.696)	(6.557)
Gastos mercadológicos	-	-	(22)	(242)
Seguros	-	-	(347)	(410)
Gastos com tecnologia da informação	-	-	(3.739)	(2.400)
Impostos e taxas	(1.199)	(1.275)	(3.342)	(1.405)
Outras	(3.516)	(612)	(9.991)	(3.239)
	(5.774)	(2.907)	(911.348)	(670.771)

Classificadas como:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custo dos Produtos Vendidos	(3.145)	(672)	(876.815)	(643.016)
Despesas Gerais e Administrativas	(2.629)	(2.235)	(34.533)	(27.755)
	(5.774)	(2.907)	(911.348)	(670.771)

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

27. Outras (despesas) receitas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Crédito Ação FGTS	-	-	3.700	-
Resultado na venda de ativo imobilizado	-	-	310	-
Outras receitas operacionais diversas	-	-	2.025	2.133
	-	-	6.035	2.133

28. Resultado financeiro líquido

Receitas financeiras	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Juros e descontos (i)	394	507	7.513	2.845
Juros - atualização crédito PIS e COFINS - exclusão ICMS	-	-	-	13.214
Descontos obtidos	-	-	367	1.738
Aplicações financeiras	2.000	561	2.005	672
Variação cambial ativa	-	-	104	281
	2.394	1.068	9.989	18.750

(i) Juros e descontos

No montante de R\$ 7.513 do consolidado constam R\$ 6.306 relativos a atualização da taxa selic sobre indêbitos, sendo R\$ 3.711 referente a ação do ICMS na base do PIS e COFINS e R\$ 2.595 referente a ação do FGTS – Nota explicativa nº 8.

Despesas financeiras	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas bancárias	(6)	(5)	(144)	(1.102)
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures (i)	-	-	(35.471)	(17.005)
Juros e encargos sobre parcelamentos	-	-	(5.311)	(12.866)
Juros, descontos e IOF	(111)	(64)	(13.969)	(8.292)
PIS e COFINS sobre receita financeira	-	-	(509)	(809)
Variação cambial passiva	-	-	(194)	(247)
Variação monetária passiva	-	-	(767)	(583)
Outras	-	-	(1.076)	(2.609)
	(117)	(69)	(57.441)	(43.513)
Resultado financeiro líquido	2.277	999	(47.452)	(24.763)

No montante de R\$ 35.471 do consolidado constam R\$ 18.481 relativos aos juros sobre antecipação de recebíveis da controlada Delga Indústria e Comércio S.A..

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

29. Imposto de renda e contribuição social

i) Imposto de renda e contribuição social correntes

Controladora

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita bruta de aluguéis	16.424	12.650
Alíquota de presunção	32%	32%
Base de cálculo para tributação do imposto de renda e contribuição social	5.256	4.048
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social sobre receita bruta de aluguéis	(1.787)	(1.376)
Outros	(580)	(458)
Imposto de renda e contribuição social do exercício - corrente	(2.367)	(1.834)

Em 2022 e 2021, a controladora Delga Participações S.A. foi tributada pelo lucro presumido aplicando 32% sobre o faturamento bruto.

Consolidado

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro contábil antes do imposto de renda e da contribuição social	45.336	65.510
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social: pela alíquota fiscal combinada	(15.414)	(22.273)
Empresa tributada pelo lucro presumido (*)	(1.787)	5.304
Adição permanente de despesas não dedutíveis	11.352	5.255
Exclusão permanente de receitas não tributáveis	(11.742)	(4.004)
Outros	4.243	1.170
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício corrente e diferido	(13.348)	(14.548)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício - corrente	(13.348)	(14.548)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício - diferido	-	-
Alíquota efetiva	32%	32%

(*) O consolidado considera apenas as controladas Delga Indústria e Comércio S.A., Fobrasa Comércio de Máquinas Ltda e Tamet Estamparia Pesada Ltda que são tributadas pelo lucro real, exceto a controladora Delga Participações que é tributada pelo lucro presumido.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

29. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

ii) Composição dos impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis: às diferenças temporárias entre a base fiscal de contas do resultado e seus respectivos registros contábeis em regime de competência.

O imposto de renda e contribuição social diferidos têm a seguinte movimentação:

30. Lucro básico por ação (Controladora)

O cálculo do lucro básico por ação foi baseado no lucro do exercício atribuído aos detentores de ações ordinárias, conforme segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	31.985	50.955
Quantidade de ações ordinárias (Nota 24)	<u>28.544.623</u>	<u>28.544.623</u>
Lucro por ação - básico (em R\$)	<u>0,00112</u>	<u>0,00179</u>

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, não havia ações ordinárias em circulação ou outros fatores de diluição.

31. Instrumentos financeiros

A Companhia e suas controladas mantêm operações com instrumentos financeiros onde, os resultados obtidos, são consistentes com as expectativas da Administração e as transações com instrumentos financeiros são reconhecidas no resultado. A Companhia e suas controladas não possuem políticas ou estratégias específicas para gerenciamento dos instrumentos financeiros visto que a Administração entende que não existe risco significativo de perdas associados a esses instrumentos. A Companhia e suas controladas não efetuam aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

Classificação dos instrumentos financeiros

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas:

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

31. Instrumentos financeiros--Continuação

		Controladora				
		2022		2021		
Nota		Valor justo através do resultado	Custo amortizado	Valor justo através do resultado	Custo amortizado	
Ativo						
	Caixa e equivalentes de caixa	5	-	21.469	-	16.737
	Contas a receber de clientes	6	-	2.921	-	3.349
	Empréstimos a partes relacionadas	9	-	1.687	-	1.436
	Outros créditos		-	13	-	12
			-	26.090	-	21.534

		2022		2021		
Nota		Valor justo através do resultado	Custo amortizado	Valor justo através do resultado	Custo amortizado	
Passivo						
	Fornecedores	17	-	4	-	-
	Outras contas a pagar		-	-	-	-
			-	4	-	-

		Consolidado				
		2022		2021		
Nota		Valor justo através do resultado	Custo amortizado	Valor justo através do resultado	Custo amortizado	
Ativo						
	Caixa e equivalentes de caixa	5	-	25.823	-	19.754
	Contas a receber de clientes	6	-	40.864	-	40.135
	Outros créditos	10	-	1.925	-	2.206
			-	68.612	-	62.095

		2022		2021		
Nota		Valor justo através do resultado	Custo amortizado	Valor justo através do resultado	Custo amortizado	
Passivo						
	Empréstimos e financiamentos	15	-	84.970	-	37.560
	Debêntures	16	-	74.698	-	89.606
	Fornecedores	17	-	72.588	-	75.609
	Adiantamento de clientes	21	-	13.694	-	20.502
	Arrendamentos a Pagar	13b	-	30.428	-	31.549
	Outras contas a pagar		-	26.712	-	6.101
			-	303.090	-	260.927

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Valor justo dos instrumentos financeiros

Aplicações financeiras

As aplicações financeiras estão compostas por aplicações automáticas com rentabilidade entre 10% e 60% do CDI.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, os valores de mercado dos instrumentos financeiros “não derivativos” obtidos através da metodologia acima, não divergem dos saldos contábeis.

Gerenciamento de risco financeiro

A Companhia e suas controladas possuem práticas e procedimentos para minimizar riscos de mercado, tais como risco de crédito, de variação cambial e flutuação de taxa de juros. As exposições aos riscos são monitoradas periodicamente.

a) Risco de crédito

Decorrem da possibilidade da Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Companhia 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 e realiza também a antecipação de pagamentos antes do faturamento limite. No que tange às instituições financeiras, a Companhia procura realizar suas operações com instituições financeiras de baixo risco. Para contas a receber por vendas, a Companhia não possui provisão para perdas esperadas de créditos, conforme mencionado na Nota explicativa nº 6.

b) Risco de preço das mercadorias vendidas, dos produtos adquiridos ou serviços prestados

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos produtos e serviços comercializados pela Companhia e suas controladas e dos demais materiais utilizados nas atividades operacionais da Companhia e suas controladas. Essas oscilações de preços podem provocar alterações substanciais nas receitas e nos custos da Companhia e suas controladas. Para mitigar esses riscos, a Companhia monitora permanentemente os mercados locais e internacionais, buscando antecipar-se a movimentos de preços.

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Valor justo dos instrumentos financeiros--Continuação

Gerenciamento de risco financeiro--Continuação

c) Risco de taxas de juros

Decorre da possibilidade da Companhia e suas controladas sofrerem 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 e suas controladas buscam diversificar a captação de recursos em termos de taxas pré-fixadas.

d) Risco de taxa de câmbio

O risco da taxa de câmbio corresponde à redução dos valores dos ativos da Companhia e suas controladas ou aumento de seus passivos em função de uma alteração da taxa de câmbio. A Companhia e suas controladas não opera com mecanismos de *hedge* e outras modalidades de proteção para exposição cambial.

A exposição da Companhia e suas controladas ao risco de moeda estrangeira (Dólar) foi a seguinte - base em valores nominais:

<i>(Em milhares de USD)</i>	31/12/2022	31/12/2021
Clientes do exterior (Nota nº 6)	2.817	1.273
Fornecedores do exterior (Nota nº 17)	(284)	(84)
Exposição líquida do balanço patrimonial	2.533	1.189

Taxas de câmbio utilizadas em 31 de dezembro de 2022

USD/BRL 5,2171

Análise de sensibilidade sobre variação cambial

Exposição patrimonial	Exposição	Taxa de câmbio em 31/12/2022	Cenários				
			I - Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
Clientes do Exterior	540	5,2171	2.817	3.521	4.226	2.113	1.409
Fornecedores do Exterior	(54)	5,2171	(284)	(355)	(426)	(213)	(142)
Impacto no resultado			2.533	3.166	3.800	1.900	1.267

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Valor justo dos instrumentos financeiros--Continuação

Gerenciamento de risco financeiro--Continuação

d) Risco de taxa de câmbio--Continuação

Análise de sensibilidade sobre variação na taxa de juros

A Companhia e suas controladas realizaram análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais seus instrumentos financeiros estão expostos. Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a administração adotou para o cenário provável as mesmas taxas utilizadas no mercado financeiro para projeções de investimentos divulgadas pelo Itaú BBA. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente, das taxas no cenário provável.

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

		Controladora						
Exposição patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros esperada em 31/12/2022	Cenários				
				I - Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
1 - Ativos financeiros								
Aplicações financeiras	21.464	Variação do CDI	12,72	2.731	2.414	4.096	2.048	1.365
				<u>2.731</u>	<u>2.414</u>	<u>4.096</u>	<u>2.048</u>	<u>1.365</u>
		Consolidado						
Exposição patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros esperada em 31/12/2022	Cenários				
				I - Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
Aplicações financeiras	25.011	Variação do CDI	12,72%	3.181	3.977	4.772	2.386	1.591
Empréstimos e financiamentos	(84.970)	Variação do CDI	12,72%	(10.808)	(13.510)	(16.212)	(8.106)	(5.404)
Debêntures	(74.698)	Variação do CDI	12,72%	(9.502)	(11.877)	(14.253)	(7.126)	(4.751)
Impacto no resultado				<u>(17.129)</u>	<u>(21.410)</u>	<u>(25.693)</u>	<u>(12.846)</u>	<u>(8.564)</u>

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Valor justo dos instrumentos financeiros--Continuação

Gerenciamento de risco financeiro--Continuação

e) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia e suas controladas possam eventualmente encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista.

A abordagem da Companhia e de suas controladas no gerenciamento do risco de liquidez é de garantir o pagamento de suas obrigações, motivo pelo qual tem por objetivo manter disponibilidade caixa para cumprimento de suas obrigações de curto prazo, fazendo o possível para que sempre haja liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia e de suas controladas.

A Companhia e suas controladas trabalham alinhando disponibilidade e geração de recursos de modo a cumprir suas obrigações nos prazos acordados.

A seguir, estão as maturidades contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto de acordos de negociação de moedas pela posição líquida.

31 de dezembro de 2022	Controladora				
	Valor contábil	Valor total	Até o 1º ano	Do 2º ano	Do 3º ao 5º ano
Fornecedores (Nota nº 17)	4	4	4	-	-
Outras contas a pagar	20.867	20.867	-	20.867	-
	-	-	-	-	-

31 de dezembro de 2022	Controladora				
	Valor contábil	Valor total	Até o 1º ano	Do 2º ano	Do 3º ao 5º ano
Fornecedores (Nota nº 17)	-	-	-	-	-
Outras contas a pagar	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Valor justo dos instrumentos financeiros--Continuação

Gerenciamento de risco financeiro--Continuação

e) Risco de liquidez--Continuação

31 de dezembro de 2022	Consolidado				
	Valor contábil	Valor total	Até o 1º ano	Do 2º ano	Do 3º ao 5º ano
Empréstimos e financiamentos (Nota nº 15)	84.970	84.970	78.304	6.666	-
Debêntures (Nota nº 16)	74.698	74.698	15.911	58.787	-
Fornecedores (Nota nº 17)	72.588	72.588	72.588	-	-
Adiantamento de clientes (Nota nº 21)	13.694	13.694	11.194	2.500	-
Arrendamentos a pagar (Nota nº 13.b)	30.428	30.428	5.897	6.584	17.947
Outras contas a pagar	26.712	26.712	2.385	24.327	-
	303.090	303.090	186.279	98.864	17.947

31 de dezembro de 2021	Consolidado				
	Valor contábil	Valor total	Até o 1º ano	Do 2º ano	Do 3º ao 5º ano
Empréstimos e financiamentos (Nota nº 15)	37.560	37.560	19.818	11.075	6.667
Debêntures (Nota nº 16)	89.606	89.606	15.562	15.410	58.634
Fornecedores (Nota nº 17)	75.609	75.609	75.609	-	-
Adiantamento de clientes (Nota nº 21)	20.502	20.502	11.161	6.842	2.499
Arrendamentos a pagar (Nota nº 13.b)	31.549	31.549	4.757	5.413	21.379
Outras contas a pagar	6.101	6.101	2.237	2.575	1.289
	260.927	260.927	129.144	41.315	90.468

Delga Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

32. Eventos subsequentes

Decisão do Supremo Tribunal Federal sobre coisa julgada em matéria tributária

No dia 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (STF) concluiu o julgamento dos Temas 881 e 885, no sentido da perda dos efeitos de decisões individuais transitadas em julgado, a partir de mudança posterior de entendimento da corte em questões tributárias. Analisamos as decisões individuais juntamente com nossos assessores jurídicos externos, e identificamos que a contabilização dos créditos sobre a ação do FGTS (nota 8) com trânsito em julgado em 05/2015, obteve julgamento em sentido contrário pelo STF em 04/02/2022, com publicação do acórdão em 10/02/2022, diante disto, e mantendo a ressalva de que um posicionamento definitivo sobre o tema dependerá da publicação do acórdão dos Temas 881 e 885, neste momento entendemos que a cessação dos efeitos da coisa julgada individual da Delga ocorreu em momento posterior ao último recolhimento passível de restituição, razão pela qual entendemos que provavelmente não haja reflexo.

* * *

Antonio Augusto Delgado Junior
Diretor Presidente

Mauro Koji Noda
Diretor Administrativo Financeiro

Confirp Consultoria Contabil Ltda
Contador CRC 2SP.014.230/O-3