

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável).
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

A IFRS 17 e CPC 50 vigoram para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A adoção antecipada é permitida se a entidade adotar também a IFRS 9 e a IFRS 15 na mesma data ou antes da adoção inicial da IFRS 17. Essa norma não se aplica à Companhia e suas controladas.

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Companhia e suas controladas avaliam o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de 'estimativa contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada. Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiros do Grupo.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Consolidado		Controladora	
	2021	2020	2021	2020
Caixa	15	9	1	9
Bancos conta movimento	23.859	18.159	9.242	11.286
Aplicações financeiras equivalentes de caixa (a)	105.262	11.555	105.261	11.555
	<u>129.136</u>	<u>29.723</u>	<u>114.504</u>	<u>22.850</u>

(a) Referem-se a aplicações de liquidez imediata, são indexadas CDI e visam atender compromissos de curto prazo. Referidos valores são aplicações automáticas vinculadas à conta corrente em instituições financeiras de primeira linha e seu rendimento bruto no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foi de aproximadamente, 95% do CDI. (de 2 a 25% do CDI em 31 de dezembro de 2020).

As aplicações estão disponíveis para utilização nas operações da Companhia prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, ou seja, são ativos financeiros com liquidez imediata. Essas operações têm vencimentos inferiores a três meses da data de contratação e com compromisso de recompra pelo emissor, logo são classificadas como caixa e equivalentes de caixa, conforme NBC TG 03 (R3)/IAS 7 - Demonstrações dos Fluxos de Caixa.

5. Títulos e valores mobiliários (Controladora e consolidado)

	2021	2020
Banco da Amazônia (a)	18.259	17.455
Caixa Econômica Federal (b)	21.557	7.525
Banco BTG Pactual (c)	6.938	-
Banco do Brasil	7.397	5.299
Banco Votorantim	-	4.568
Banco Santander	-	3.209
Banco Banpará (d)	1.117	1.070
Banco Citibank	-	1.054
	<u>55.268</u>	<u>40.180</u>
Circulante	39.054	24.419
Não circulante	16.214	15.761

(a) A aplicação financeira do Banco da Amazônia refere-se a aplicações em títulos de capitalização e caixa restrito dado em garantia em empréstimos, além dos depósitos do benefício de reinvestimento no âmbito da subvenção governamental comentada na Nota 3.4. Os títulos são atualizados mensalmente pela taxa referencial definida, que rendeu cerca de 1,76% a.a. em 30 de dezembro de 2021 e 2020.

(b) As aplicações financeiras são em fundos corporativos de investimento. O rendimento apurado em 31 de dezembro de 2021 e 2020 foi de 96% do CDI no período.

(c) As aplicações financeiras são majoritariamente aplicações em fundos de investimento e títulos de CDB com vencimento estimado até 27/02/2023. O rendimento apurado em 31 de dezembro de 2021 e 2020 foi de 100% do CDI.

(d) A aplicação do banco Banpará refere-se a aplicação em CDB com vencimento em 22/01/2025. O rendimento apurado em 30 de dezembro de 2021 e 2020 foi de 99% do CDI.

6. Contas a receber

Composição dos saldos

	Consolidado		Controladora	
	2021	2020	2021	2020
Contas a receber de clientes – mercado interno	319.182	229.490	269.763	212.430
Contas a receber de clientes – mercado externo	117.713	121.976	-	-
Contas a receber de partes relacionadas (Nota 19)	17	66	21.274	54.194
	<u>436.912</u>	<u>351.532</u>	<u>291.037</u>	<u>266.624</u>
(-) Provisão para perdas esperadas	(6.228)	(6.577)	(5.208)	(6.277)
	<u>430.684</u>	<u>344.955</u>	<u>285.829</u>	<u>260.347</u>

Saldos do contas a receber por faixa de vencimento

	Consolidado		Controladora	
	2021	2020	2021	2020
A vencer	380.280	305.790	245.051	224.129
Vencido de 1 a 30 dias	30.689	10.119	25.171	8.804
Vencido de 31 a 90 dias	15.168	21.854	14.004	21.286
Vencido de 91 a 180 dias	3.772	4.281	1.298	3.969
Vencido acima de 181 dias	7.003	9.488	5.513	8.436
	<u>436.912</u>	<u>351.532</u>	<u>291.037</u>	<u>266.624</u>

Concentração de carteira

	Consolidado		Controladora	
	2021	2020	2021	2020
Maior cliente	51.316	126.323	51.315	53.682
2º ao 11º maior cliente	276.315	150.106	137.001	140.044
12º ao 50º maior cliente	98.468	64.013	91.828	61.818
Outros	10.813	11.090	10.893	11.080
	<u>436.912</u>	<u>351.532</u>	<u>291.037</u>	<u>266.624</u>

Movimentação da provisão para perdas esperadas ao valor recuperável

	Consolidado		Controladora	
	2021	2020	2021	2020
Saldo inicial	(6.577)	(6.277)	(6.277)	(6.277)
Baixa de provisão (write off)	1.840	-	1.840	-
Constituição de provisão	(1.491)	(300)	(771)	-
Saldo final	<u>(6.228)</u>	<u>(6.577)</u>	<u>(5.208)</u>	<u>(6.277)</u>

A administração realiza análise individualizada de perda esperada dos títulos para determinar a provisão para perdas esperadas ao valor recuperável, que é constituída tempestivamente.

7. Estoques

	Consolidado		Controladora	
	2021	2020	2021	2020
Produtos acabados	70.651	21.647	31.257	13.512
Produtos em processos	48.125	24.022	41.839	22.265
Matérias-primas e materiais de consumo	84.894	97.974	77.218	71.369
Insumos e materiais de embalagem	8.752	8.410	7.832	7.840
	<u>212.422</u>	<u>152.053</u>	<u>158.146</u>	<u>114.986</u>
(-) Provisão para perda ao valor realizável líquido	(3.868)	(3.868)	(3.868)	(3.868)
	<u>208.554</u>	<u>148.185</u>	<u>154.278</u>	<u>111.118</u>

8. Tributos a recuperar

	Consolidado		Controladora	
	2021	2020	2021	2020
COFINS a recuperar (a)	109.509	92.282	97.921	87.619
PIS a recuperar (a)	26.573	16.996	22.585	15.545
Retenções a recuperar	16.921	9.687	3.948	2.587
Outros tributos a recuperar (VAT Canadá)	5.203	-	-	-
IPi a recuperar	-	1.286	-	850
	<u>158.206</u>	<u>120.251</u>	<u>124.454</u>	<u>106.601</u>
Circulante	144.295	120.251	111.445	106.601
Não circulante	13.911	-	13.009	-