

## CAMBUCI S.A.

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

---

### **ÍNDICE DAS NOTAS EXPLICATIVAS**

Apresentamos as notas explicativas que integram o conjunto das informações contábeis intermediárias da Cambuci S.A., distribuídas da seguinte forma:

1. Contexto operacional
2. Relação de entidades controladas e consolidadas
3. Declaração da administração e base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias
4. Novas normas, alterações e interpretações de normas
5. Informações contábeis intermediárias consolidadas
6. Resumo das principais políticas contábeis
7. Política de gestão de risco
8. Caixa e equivalentes de caixa
9. Contas a receber
10. Estoques
11. Partes relacionadas
12. Tributos a recuperar
13. Despesas pagas antecipadamente
14. Demais contas a receber
15. Propriedades para investimento
16. Investimentos
17. Imobilizado
18. Intangível
19. Fornecedores
20. Empréstimos e financiamentos
21. Debêntures
22. Juros sobre capital próprio
23. Obrigações sociais e trabalhistas
24. Obrigações fiscais
25. Demais contas a pagar
26. Provisão para contingências
27. Patrimônio líquido
28. Instrumentos financeiros
29. Receita operacional líquida
30. Incentivos fiscais – Subvenção para investimentos
31. Outras receitas (despesas) operacionais líquidas
32. Receitas e despesas financeiras
33. Despesas por natureza
34. Imposto de renda e contribuição social
35. Informações por segmento
36. Benefícios a empregados – Plano de opções
37. Cobertura de seguros

## **CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

---

### **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

A Cambuci S.A. (“Cambuci” ou “Companhia”) é uma Companhia por ações de capital aberto, com sede na Cidade de São Paulo - SP, registrada na Bolsa de Valores de São Paulo – BMF&BOVESPA com o código de negociação “CAMB3”.

A Companhia tem como objetivo social a industrialização, comercialização, importação, exportação e representação de artigos esportivos e produtos em geral destinados a prática de esportes e atividades recreativas, tais como fios, tecidos, armarinhos, artigos de vestuário, bolsas, chapéus, calçados e acessórios de qualquer espécie, assim como a prestação de serviços de beneficiamento, marcação, estamparia, colagem, tinturaria e bordados, por conta própria ou de terceiros, consultoria e assessoria administrativa, além da participação em outras Companhias como sócia ou acionista.

A Companhia possui plantas industriais nas cidades de Itabuna e Itajuípe, ambas no Estado da Bahia, e em Bayeux, no Estado da Paraíba.

Para o desenvolvimento de suas atividades comerciais no exterior, a Companhia, através de suas controladas, atua na Argentina e Uruguai. As unidades da Espanha, Paraguai e Chile estão com suas atividades paralisadas.

### **2. RELAÇÃO DE ENTIDADES CONTROLADAS E CONSOLIDADAS**

A Companhia não adquiriu empresa ou negócio no período findo em 30 de setembro de 2022.

As informações consolidadas abrangem as informações da Companhia e suas controladas, nas quais mantém controle acionário ou controle das atividades, direta ou indiretamente, conforme nota explicativa 5.

### **3. DECLARAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO E BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS**

#### **3.1 Base de preparação e apresentação**

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e as normas internacionais de relatório financeiro (“IFRS”) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (“IASB”), em vigor em 30 de setembro de 2022.

As informações contábeis intermediárias da Companhia estão sendo apresentadas conforme orientação técnica OCPC 07, que trata dos requisitos básicos de elaboração e evidenciação a serem observados quando da divulgação dos relatórios contábil-financeiros, em especial das contidas nas notas explicativas. Em resumo, sugere uma divulgação à luz da relevância da informação, considerando características qualitativas, quantitativas e os riscos para a Companhia.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia estão expressas em milhares de Reais (“R\$”), bem como as divulgações de montantes em outras moedas, quando necessário, também foram efetuadas em milhares. Os itens divulgados em Reais estão informados quando aplicáveis.

Não há em 30 de setembro de 2022 ativos não circulantes mantidos para venda ou operações descontinuadas.

## CAMBUCI S.A.

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

---

A emissão das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram autorizadas pelo Conselho de Administração, em reunião realizada em 28 de outubro de 2022.

### 3.2 Moeda funcional e apresentação

A moeda funcional da Companhia é o Real, mesma moeda de apresentação das informações contábeis intermediárias das controladas. As informações contábeis intermediárias de cada controlada, que também são aquelas utilizadas como base para avaliação dos investimentos pelo método de equivalência patrimonial, são preparadas com base na moeda funcional de cada entidade.

Para as controladas localizadas no exterior, os seus ativos e passivos monetários são convertidos de sua moeda funcional para Reais, utilizando a taxa de câmbio das datas de fechamento dos balanços e as respectivas contas de receitas e despesas são apuradas pelas taxas médias mensais dos períodos. Já os ativos e passivos não monetários, são convertidos de sua moeda funcional para reais pela taxa de câmbio da data da transação contábil (taxa histórica).

Os ganhos e perdas resultantes da variação cambial apurada sobre os investimentos em controladas no exterior, avaliados pelo método de equivalência patrimonial, e os ganhos e perdas resultantes da variação cambial apurada no processo de consolidação das informações contábeis da Companhia (*Cumulative Translation Adjustment* (“CTA”)), são reconhecidos na rubrica de outros resultados abrangentes, no patrimônio líquido.

### 3.3 Uso de estimativas e julgamentos

Na elaboração das informações contábeis intermediárias da Controladora e Consolidado é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. Para efetuar estas estimativas, a Administração utilizou as melhores informações disponíveis na data da preparação dessas informações contábeis intermediárias, bem como a experiência de eventos passados e/ou correntes, considerando ainda pressupostos relativos a eventos futuros.

As informações contábeis intermediárias da Controladora e Consolidado incluem, portanto, estimativas referentes principalmente a provisão para impostos diferidos (Nota 12), seleção da vida útil do ativo imobilizado (Nota 17.1), provisões necessárias para passivos tributários, cíveis e trabalhistas (Nota 26), determinação do valor justo de instrumentos financeiros (ativos e passivos) e outras similares (Nota 28).

O resultado das transações e informações quando da efetiva realização podem divergir das estimativas.

### 3.4 Base de mensuração

As informações contábeis intermediárias foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustado, quando requerido, para refletir o valor justo de certos ativos e passivos.

## 4. NOVAS NORMAS, ALTERAÇÕES E INTERPRETAÇÕES DE NORMAS

Não existem outras normas, alterações e interpretações de normas emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgado pela Companhia e suas controladas.

## 5. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS CONSOLIDADAS

As informações contábeis intermediárias consolidadas incluem as operações da Companhia e suas controladas, conforme demonstrado a seguir:

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

		Participação no capital total - %		
		Sede (País)	30/09/2022	31/12/2021
<b>Controladas Diretas</b>				
Cambuci Importadora Ltda.	(i)	Brasil	99,99	99,99
Impar Paraguay S/A	(ii)	Paraguai	96,70	96,70
Impar Sports Ind. Com. Mat. Esportivos Ltda.	(i)	Brasil	98,00	98,00
Cambuci Trust S/A	(i)	Brasil	100,00	100,00
Latinline TRADE S/A	(vi)	Uruguai	100,00	100,00
Penalty Argentina S/A	(iii)	Argentina	95,00	95,00
Penalty Chile S/A	(iv)	Chile	100,00	100,00
Penalty Ibéria S.L	(v)	Espanha	100,00	100,00

(i) Cambuci Importadora Ltda., (“Cambuci Importadora”) sediada no Espírito Santo para importações de produtos para industrialização. Está ativa, mas sem movimento. A Impar Sports Ind. Com. Mat. Esportivos Ltda. (“Impar Sports”), sediada na cidade de São Roque, tem como finalidade a comercialização de artigos do vestuário e complementos. A Cambuci Trust S/A (“Cambuci Trust”), sediada na cidade de São Roque, tem como finalidade a compra, venda ou locação de imóveis próprios, bem como participação societária em outras empresas.

(ii) Impar Paraguay, sediada na Cidade de Hernandarias no Paraguai, cuja moeda funcional é o Guaraní, tem como objeto a produção, comercialização, importação e exportação de produtos esportivos e está sem operação.

(iii) Penalty Argentina S/A (“Penalty Argentina”), sediada na Cidade de Buenos Aires na Argentina, cuja moeda funcional é o Peso Argentino; tem como objeto a comercialização, importação e exportação de artigos esportivos.

(iv) Penalty Chile S/A (“Penalty Chile”), sediada na Cidade de Santiago no Chile, cuja moeda funcional é o Peso Chileno; tem como objeto a comercialização e importação de artigos esportivos e está sem operação.

(v) Penalty Ibéria S.L. (“Penalty Ibéria”), sediada na Espanha, cuja moeda funcional é o Euro; tem como finalidade a comercialização e importação de artigos esportivos e está sem operação.

(vi) Latinline Trade S/A (“Latinline”), é uma sociedade constituída na República Oriental do Uruguai, cuja moeda funcional é o dólar, o objeto da sociedade é o desenvolvimento de atividades comerciais de vendas ao mercado asiático, através da cobrança de royalties.

Os períodos contábeis das controladas incluídas na consolidação são coincidentes com os da controladora. As práticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme nas controladas consolidadas e são consistentes com aquelas utilizadas nas informações do período encerrado em 30 de setembro de 2022.

O processo de consolidação previsto nos pronunciamentos CPC 36 (R3) e IFRS 10 corresponde à soma das contas patrimoniais e de resultado, complementado com as seguintes eliminações:

- a) As participações da Controladora no patrimônio líquido das controladas;
- b) Saldos de contas patrimoniais mantidos entre as empresas;
- c) Receitas e despesas decorrentes de operações comerciais e financeiras realizadas entre as empresas; e

## **CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

---

- d) As parcelas do resultado do período e do ativo correspondentes aos ganhos e as perdas não realizados nas operações entre as empresas.

### **6. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

As informações contábeis intermediárias aqui apresentadas foram preparadas com base nas políticas contábeis e métodos de cálculo de estimativas adotados na elaboração das demonstrações financeiras anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Assim, faz-se necessário a leitura destas informações trimestrais em conjunto com as demonstrações financeiras, de modo a permitir que os usuários ampliem o seu entendimento acerca da condição financeira e de liquidez da Companhia e da sua capacidade de gerar lucros e fluxo de caixa.

### **7. POLÍTICA DE GESTÃO DE RISCO**

A Cambuci adota procedimentos de gestão de riscos de mercado e de crédito em conformidade com a política financeira aprovada pelo Conselho de Administração. O objetivo da gestão de riscos é proteger o fluxo de caixa da Companhia e reduzir as ameaças ao financiamento do seu capital de giro operacional e de programas de investimento.

#### **(i) Risco de mercado**

A Administração da Cambuci elabora uma análise de sensibilidade e de cenários adversos possível e remoto para cada tipo de risco de mercado a que está exposta e está apresentada na Nota 28.3.

As exposições a risco de mercado são constantemente monitoradas, especialmente os fatores de risco relacionados às variações cambiais e de taxas de juros, que potencialmente afetam o valor de ativos e passivos financeiros, fluxos de caixa futuros e investimentos líquidos.

Para os instrumentos financeiros que estão reconhecidos pelo seu valor contábil, são substancialmente similares aos que seriam obtidos se fossem negociados no mercado.

No entanto, em determinadas operações poderiam ocorrer variações caso a Companhia e suas controladas resolvessem liquidá-los antecipadamente.

#### **a) Exposição a riscos cambiais**

A política de gestão de risco de câmbio da Cambuci se concentra na diminuição, mitigação ou transferência de exposições aos riscos de mercado.

A Cambuci administra sua exposição às taxas de câmbio através do acompanhamento da composição da dívida e das contas a receber em moeda estrangeira. A política financeira da Cambuci para gestão de riscos cambiais prevê os limites máximos e mínimos de cobertura que devem ser obedecidos, os quais são observados continuamente pela sua Administração.

#### **b) Exposição a riscos de taxas de juros**

A Cambuci está exposta ao risco de que uma variação de taxas de juros flutuantes cause um aumento na sua despesa financeira com pagamentos de juros futuros. A dívida em moeda nacional está sujeita, principalmente, à variação da taxa de juros de longo prazo (“TJLP”) e da variação do certificado de depósito interbancário (“CDI diário”).

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**c) Exposição a riscos de crédito**

As operações que sujeitam a Cambuci à concentração de risco de crédito residem, principalmente, nas contas a receber de clientes, para as quais a Companhia fica exposta ao risco de liquidez do cliente envolvido.

Com relação ao risco de crédito de clientes, a Cambuci tem como mecanismos de proteção a análise rigorosa para a concessão do crédito e a obtenção de garantias reais e não reais quando julgadas necessárias.

Em 30 de setembro de 2022, o saldo de contas a receber de clientes encontra-se líquido de perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa. Em caso de eventual constatação de risco iminente de crédito nas contas a receber, a Administração da Companhia constitui perdas estimadas para trazê-las ao seu valor provável de realização.

**d) Riscos de liquidez**

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia e suas controladas não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

A previsão de fluxo de caixa da Companhia é realizada pelo Departamento de Finanças. Essa área monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

A tabela a seguir demonstra os passivos financeiros da Cambuci por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Esses valores são calculados a partir de fluxos de caixa não descontados e podem não ser conciliados com os valores do balanço patrimonial.

	<b>Consolidado</b>			
	<b>Até um ano</b>	<b>Entre um e dois anos</b>	<b>Entre dois e cinco anos</b>	<b>Acima de cinco anos</b>
<b>Total</b>				
Circulante				
Fornecedores	32.546	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	39.587	17.151	2.866	645
Debêntures	9.018	3.906	37.235	-
	<b>81.151</b>	<b>21.057</b>	<b>40.101</b>	<b>645</b>
				<b>142.954</b>

**8. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Caixa	5	8	95	136
Bancos conta movimento	82	569	5.262	3.335
Aplicações financeiras	1.008	210	2.339	2.385
	<b>1.095</b>	<b>787</b>	<b>7.696</b>	<b>5.856</b>

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

As aplicações financeiras são representadas substancialmente por certificados de depósitos bancários (“CDB”) e refletem as condições usuais de mercado, cujo vencimento é igual ou inferior a 90 dias, possuem liquidez imediata e não possuem risco de variações significativas de flutuação em função da taxa de juros.

**9. CONTAS A RECEBER**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Contas a receber no Brasil	111.158	70.307	112.279	70.690
Contas a receber no Exterior	3.909	2.802	11.676	19.006
Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD)	(7.573)	(9.091)	(11.220)	(13.650)
	<b>107.494</b>	<b>64.018</b>	<b>112.735</b>	<b>76.046</b>
Ativo Circulante	104.690	60.683	109.931	72.702
Ativo Não Circulante	2.804	3.335	2.804	3.344
<b>Total</b>	<b>107.494</b>	<b>64.018</b>	<b>112.735</b>	<b>76.046</b>

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Títulos Vencidos - terceiros				
Até 30 dias	2.136	2.246	6.176	3.893
De 31 a 120 dias	3.432	1.150	4.141	1.150
De 121 a 180 dias	504	388	530	418
A partir de 181 dias	8.831	8.696	10.993	11.193
Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD)	(7.573)	(9.091)	(11.220)	(13.650)
<b>Total dos títulos vencidos - terceiros</b>	<b>7.330</b>	<b>3.389</b>	<b>10.620</b>	<b>3.004</b>
Títulos a vencer - terceiros	100.164	60.629	102.115	73.042
<b>Total da carteira de clientes - terceiros</b>	<b>107.494</b>	<b>64.018</b>	<b>112.735</b>	<b>76.046</b>

A movimentação do saldo de perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa está demonstrada a seguir:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Saldo da PECLD no início do período</b>	<b>(9.091)</b>	<b>(11.563)</b>	<b>(13.650)</b>	<b>(16.432)</b>
(Adições) / reversões do período	(515)	1.312	397	1.622
Baixa de títulos considerados incobráveis	2.033	1.160	2.033	1.160
<b>Saldo da PECLD no final do período</b>	<b>(7.573)</b>	<b>(9.091)</b>	<b>(11.220)</b>	<b>(13.650)</b>

A metodologia utilizada pela Companhia para o reconhecimento de perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (*impairment*) baseia-se na análise de riscos dos créditos, que contempla o histórico de perdas, a situação individual dos clientes, a garantia real para os débitos e é composta pela somatória de 50% do montante dos títulos vencidos entre 121 e 180 dias, 95% do montante dos títulos vencidos há mais de 180 dias e 100% dos títulos em cobrança judicial. A Administração da Companhia considera essa metodologia suficiente para cobrir eventuais perdas sobre os valores a receber. A classificação das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa no resultado é apresentada em despesa com vendas. Os títulos a receber com as empresas ligadas não estão considerados neste cálculo.

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia tinha recebíveis oferecidos em garantia a determinados empréstimos, financiamentos e debêntures.

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**10. ESTOQUES**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Produtos acabados	9.989	7.812	21.721	13.037
Importação em andamento	5.054	5.795	5.054	5.795
Produtos em elaboração	1.517	1.113	1.517	1.113
Matérias-primas	14.288	7.516	14.735	9.515
	<b>30.848</b>	<b>22.236</b>	<b>43.027</b>	<b>29.460</b>

Os gastos com importações em andamento estão relacionados, principalmente, às operações de aquisição de matéria-prima e produtos acabados da Companhia.

Os estoques estão segurados contra incêndio. Sua cobertura é determinada em função dos valores e grau de riscos envolvidos.

A Companhia tem como política avaliar periodicamente o giro dos estoques, e para os itens de baixa rotatividade ou obsoletos, são constituídas provisões com perdas.

A movimentação das perdas estimadas para os estoques está assim demonstrada:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Saldo da Provisão Obsolescência no início do período</b>	<b>(5.321)</b>	<b>(743)</b>	<b>(5.536)</b>	<b>(878)</b>
Provisão	-	(4.716)	-	(4.742)
Reversão (Perdas)	4.768	138	4.759	84
<b>Saldo da Provisão Obsolescência no final do período</b>	<b>(553)</b>	<b>(5.321)</b>	<b>(777)</b>	<b>(5.536)</b>

A provisão para obsolescência constituída em 2021 se refere às perdas estimadas com as enchentes ocorridas na filial de Itabuna, ao final de dezembro de 2021. Até 30 de setembro de 2022 foi revertido o montante de R\$ 4.768 na Controladora, correspondente a materiais não aproveitados (R\$ 3.284) e materiais aproveitados (R\$ 1.484) em seu processo produtivo, identificados pela Companhia.

A Companhia está em processo de análise para os demais materiais mantidos na provisão.

**11. PARTES RELACIONADAS**

A Companhia mantém transações com partes relacionadas durante o curso normal de suas operações e atividades e considera que todas as condições estipuladas nos contratos pactuados atendem aos seus interesses.

As transações entre a Controladora e as suas controladas são realizadas em condições e preços estabelecidos entre as partes.



**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

	30/09/2022		Transações no resultado de Janeiro a Setembro 2022	
	Não Circulante	Não Circulante		
	Crédito com partes relacionadas	Débito com partes relacionadas	Venda de Produtos	Compra de Mat.Primas, Produtos acabados e serviços
<b>Controladas</b>				
Cambuci Importadora Ltda.	28.946	-	-	-
Cambuci Trust S/A	-	7.087	-	-
Impar Sports Ind. Com. Mat. Esportivos Ltda.	39.630	-	14.487	-
Latinline TRADE S/A	581	-	-	-
Penalty Chile S/A	6.589	-	-	-
Penalty Ibéria S.L	64	-	-	-
Penalty Argentina S/A	6.940	-	11.171	960
	<b>82.750</b>	<b>7.087</b>	<b>25.658</b>	<b>960</b>

  

	31/12/2021		Transações no resultado de Janeiro a Setembro 2021	
	Não Circulante	Não Circulante		
	Crédito com partes relacionadas	Débito com partes relacionadas	Venda de Produtos	
<b>Controladas</b>				
Cambuci Importadora Ltda.	24.542	-	-	-
Cambuci Trust S/A	-	5.172	-	-
Impar Sports Ind. Com. Mat. Esportivos Ltda.	36.940	-	14.526	-
Latinline TRADE S/A	274	-	-	-
Penalty Chile S/A	7.597	-	-	-
Penalty Ibéria S.L	77	-	-	-
Penalty Argentina S/A	9.726	-	8.010	-
	<b>79.156</b>	<b>5.172</b>	<b>22.536</b>	

As transações de vendas realizadas com as controladas referem-se a vendas de produtos para abastecimento dos mercados onde as mesmas estão sediadas.

Os saldos com as controladas, classificados em “Partes relacionadas”, no ativo não circulante, conforme quadro acima, são referentes a conta correntes operacionais entre as empresas do Grupo.

Todos os saldos e transações mantidos entre a Companhia e suas controladas foram eliminados na consolidação.

No curso dos negócios da Companhia, os acionistas realizam operações comerciais e financeiras entre si. Todas as operações com partes relacionadas estão de acordo com os termos e condições que normalmente são praticados no mercado. Os saldos de mútuo com os acionistas em 30 de setembro de 2022 (Nota 25) correspondem a R\$ 1.560 (R\$ 1.481 em 31 de dezembro de 2021) e estão sujeitos a encargos financeiros e não há prazo de pagamento.

A Companhia está de acordo com a Lei das Sociedades por Ações (“Lei das S.A.”), que proíbe diretores e conselheiros de: (i) realizar quaisquer atos de liberdade com a utilização de ativos da Companhia e em detrimento desta; (ii) intervir em quaisquer operações em que tais diretores e conselheiros tenham interesse conflitante com o da Companhia ou nas deliberações de que participarem; e (iii) receber, em razão de seu cargo, qualquer tipo de vantagem pessoal de terceiros, direta ou indireta, sem autorização concedida pelo órgão competente.

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**(i) Remuneração do pessoal-chave da Administração**

A Companhia considerou como “pessoal-chave da administração” os membros do conselho de administração, do conselho fiscal e os integrantes da sua diretoria. Em 30 de setembro de 2022, o montante acumulado referente à remuneração do pessoal-chave da administração foi de R\$ 2.843 (R\$ 2.324 em 30 de setembro de 2021).

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 05 (R1), a Companhia não possui programa de remuneração de benefícios de curto ou longo prazo a empregados ou administradores, benefícios pós-emprego, benefícios de rescisão de contrato de trabalho, exceto pela remuneração baseada em ações, conforme descrito na nota 36.

**12. TRIBUTOS A RECUPERAR**

		<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
		<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Imposto sobre circulação de mercadorias (ICMS)		46	132	90	799
Imposto sobre produto industrializado (IPI)		241	86	404	163
Pis e Cofins	(i)	27.522	34.519	28.018	35.163
Imposto sobre valor agregado (IVA)		-	-	1.728	688
IRPJ	(ii)	4.998	4.955	6.128	5.435
Contribuição Social	(ii)	1.799	1.794	1.824	1.794
IR e CSLL diferidos		12.414	13.376	12.414	13.376
Outros		94	93	546	518
		<b>47.114</b>	<b>54.955</b>	<b>51.152</b>	<b>57.936</b>
Circulante		6.602	8.570	10.640	11.551
Não Circulante		40.512	46.385	40.512	46.385
<b>Total</b>		<b>47.114</b>	<b>54.955</b>	<b>51.152</b>	<b>57.936</b>

(i) Refere-se principalmente ao êxito em ação judicial com trânsito em julgado, que questionou a inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS.

(ii) Em 23 de setembro de 2021, o Superior Tribunal Federal (“STF”) julgou em decisão plenária, por unanimidade, a não incidência de IRPJ e CSLL sobre os valores relativos à taxa Selic envolvendo créditos fiscais recebidos em razão de repetição de indébito tributário. Em relação a este assunto, a Companhia impetrou mandado de segurança com pedido de liminar em 02/08/2021, objetivando assegurar o reconhecimento da não incidência destes tributos sobre os valores de atualização monetária e juros de mora, dentre eles a Selic, onde obteve êxito no 4º trimestre de 2021. A Companhia registrou a sua melhor estimativa até a presente data, no valor de R\$ 6.243, visto que a realização do ganho é líquida e certa. A Companhia aguarda a modulação dos efeitos pelo STF para utilização deste crédito em suas operações. Enquanto isso, o saldo deste crédito está apresentado integralmente no ativo não circulante, acrescido de atualização financeira.

**12.1 Composição do Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos**

Os impostos diferidos ativos foram reconhecidos sobre as diferenças temporárias e prejuízo fiscal e base negativa da Controladora, apenas quando for provável que a Companhia apresentará lucro tributável futuro em montante suficiente para que tais tributos diferidos possam ser utilizados.

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

Os montantes são calculados com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente na data do balanço.

As origens estão demonstradas a seguir:

	<b>30/09/2022</b>	
	<b>IRPJ</b>	<b>CSLL</b>
Perdas estimadas em ativos	929	929
Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	5.052	5.052
Provisões para perdas em investimentos	330	330
Plano de opções de ações	1.577	1.577
Prejuízo fiscal e base negativa (i)	28.625	28.625
<b>Total do ativo fiscal diferido</b>	<b>36.513</b>	<b>36.513</b>
Alíquota nominal	25%	9%
<b>Imposto de renda e contribuição social diferidos</b>	<b>9.128</b>	<b>3.286</b>

- (i) Os créditos estão suportados por estudos técnicos de viabilidade, os quais demonstram projeções de resultados futuros tributáveis, permitindo uma estimativa de recuperação dos créditos em um período não superior a 10 anos. Os estudos técnicos de viabilidade foram submetidos e aprovados pelo Conselho de Administração da Companhia.

As movimentações dos saldos de imposto de renda e contribuição social diferidos para o período findo em 30 de setembro de 2022 estão demonstradas a seguir:

	<b>30/09/2022</b>	
	<b>IRPJ</b>	<b>CSLL</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>9.837</b>	<b>3.539</b>
(+) Complemento conforme expectativa de realização	630	230
(-) Realização dos créditos fiscais diferidos ativos	(1.339)	(483)
<b>Saldos em 30 de setembro de 2022</b>	<b>9.128</b>	<b>3.286</b>

## 12.2 Realização do Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os ativos fiscais diferidos decorrentes de diferenças temporárias serão realizados à medida que estas sejam liquidadas ou realizadas. O período de liquidação ou realização de tais diferenças é imprevisível e está vinculado a diversos fatores que não estão sob o controle da Administração.

Na estimativa de realização dos créditos fiscais diferidos ativos, constituídos sobre prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, a Administração considera seu plano orçamentário e estratégico, ajustados com base nas estimativas das principais adições e exclusões fiscais.

Com base nesta estimativa a Administração acredita que é provável que os impostos diferidos sejam realizados, conforme demonstrado abaixo, entretanto, essa estimativa pode não se concretizar nos próximos exercícios, se as estimativas de lucro tributável futuro não se confirmarem.

Baseada nas projeções de resultados para os exercícios seguintes, estimamos o seguinte cronograma de recuperação dos créditos fiscais:

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

<b>Período</b>	<b>Controladora</b>
2022	869
2023	1.389
2024	1.631
2025 em diante	8.525
	<b>12.414</b>

**13. DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE**

Os saldos que compõem essa rubrica no ativo circulante e não circulante, correspondem a antecipações de recursos relacionados a contratos de patrocínios e prêmios de seguros.

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Confederação e Federações	1.756	1.149	1.756	1.149
Seguros	400	502	417	502
	<b>2.156</b>	<b>1.651</b>	<b>2.173</b>	<b>1.651</b>
Circulante	1.982	1.404	1.999	1.404
Não Circulante	174	247	174	247
Total	<b>2.156</b>	<b>1.651</b>	<b>2.173</b>	<b>1.651</b>

Os valores registrados em Confederação e Federações referem-se a patrocínios que são alocados ao resultado de acordo com a vigência dos contratos.

**14. DEMAIS CONTAS A RECEBER**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Valor a receber de terceiros	-	-	105	352
Despachante aduaneiro	332	486	332	486
Alugueis a receber	540	612	540	612
PECLD	(65)	(59)	(65)	(59)
Ganho sentença ref. indenização contratual	3.472	3.472	3.472	3.472
Adiantamentos a fornecedores	621	1.159	621	1.159
Valor Fundap a liberar	(i) -	-	44.828	40.690
Saldos vinculados - Banco Santander e Daycoval	579	393	579	393
Outros	712	670	4.997	5.066
	<b>6.191</b>	<b>6.733</b>	<b>55.409</b>	<b>52.171</b>
Circulante	6.065	6.607	10.277	11.171
Não Circulante	126	126	45.132	41.000
Total	<b>6.191</b>	<b>6.733</b>	<b>55.409</b>	<b>52.171</b>

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

(i) Trata-se de ação indenizatória movida contra o BANDES, com sentença favorável proferida pelo TJ/ES, a qual não cabe rediscussão nos tribunais superiores.

**15. PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO**

Refere-se a imóvel da subsidiária Cambuci Trust S/A, ajustado pelo valor justo em 31 de dezembro de 2021, conforme laudo de avaliação elaborado por empresa especializada contratada pela Companhia, com utilização de técnicas com base em preços de mercado atualizados.

**16. INVESTIMENTOS**

(a) Informações sobre as controladas:

Investimento da controladora	Participação no capital total %	Controladora			
		Lucro (prejuízo) do período		Patrimônio líquido	
		30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Controladas</b>					
Cambuci Importadora Ltda.	99,99	270	214	(10.392)	(10.476)
Impar Paraguay S/A	96,70	(460)	(264)	598	1.141
Impar Sports Ind. Com. Mat. Esportivos Ltda.	98,00	(3.236)	(4.620)	(30.109)	(26.873)
Latinline TRADE S/A	100,00	(412)	(338)	(53)	409
Penalty Argentina S/A	95,00	5.132	4.064	10.394	8.807
Penalty Chile S/A	100,00	-	-	(7.267)	(8.513)
Penalty Ibéria S.L	100,00	-	-	(65)	(77)
Cambuci Trust S/A	100,00	1.961	1.827	66.776	64.816
		<b>3.255</b>	<b>883</b>	<b>29.882</b>	<b>29.234</b>

(b) Em 30 de setembro de 2022, a movimentação dos investimentos e da provisão para perda em investimentos, foram as seguintes:

Investimentos em controladas	31/12/2021	Equivalência patrimonial	Ajuste de conversão	Transferência entre contas	30/09/2022
Latinline TRADE S/A	410	-	-	(410)	-
Penalty Argentina S/A	8.807	5.132	(3.545)	-	10.394
Cambuci Trust S/A	64.815	1.961	-	-	66.776
Impar Paraguay S/A	1.141	(460)	(83)	-	598
	<b>75.173</b>	<b>6.633</b>	<b>(3.628)</b>	<b>(410)</b>	<b>77.768</b>
Provisão para perdas em investimentos	31/12/2021	Equivalência patrimonial	Ajuste de conversão	Transferência entre contas	30/09/2022
Cambuci Importadora Ltda.	(10.476)	270	(186)	-	(10.392)
Impar Sports Ind. Com. Mat. Esportivos Ltda.	(26.873)	(3.236)	-	-	(30.109)
Penalty Chile S/A	(8.513)	-	1.246	-	(7.267)
Latinline TRADE S/A	-	(412)	(51)	410	(53)
Penalty Ibéria S.L	(77)	-	12	-	(65)
	<b>(45.939)</b>	<b>(3.378)</b>	<b>1.021</b>	<b>410</b>	<b>(47.886)</b>

A Companhia adota como prática constituir provisão para perda em controladas em valor correspondente a participação societária sobre o patrimônio líquido negativo (passivo a descoberto), percentual este que corresponde à sua obrigação perante o prejuízo da Controlada.

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

Essa provisão é classificada no passivo não circulante, na rubrica “Provisão para perda em controladas”, tendo como contrapartida a conta de “resultado de equivalência patrimonial”.

**17. IMOBILIZADO**

Os saldos do imobilizado estão demonstrados nos quadros abaixo:

		Controladora					
		30/09/2022			31/12/2021		
	Taxa de Depreciação						
		Custo	Depreciação	Líquido	Custo	Depreciação	Líquido
Terreno		31	-	31	31	-	31
Edificações	2 a 4 %	10.640	(7.067)	3.573	10.640	(6.933)	3.707
Máquinas e equipamentos	6,67%	51.044	(29.239)	21.805	38.391	(27.655)	10.736
Equipamentos de computação	25%	6.548	(5.854)	694	6.060	(5.637)	423
Instalações	10%	7.557	(2.733)	4.824	5.068	(2.253)	2.815
Móveis e utensílios	8,33%	9.864	(8.586)	1.278	9.662	(8.104)	1.558
Outros ativos imobilizados	10 a 25%	24.559	(18.554)	6.005	20.150	(15.526)	4.624
Imobilizado em andamento		55	-	55	47	-	47
		<b>110.298</b>	<b>(72.033)</b>	<b>38.265</b>	<b>90.049</b>	<b>(66.108)</b>	<b>23.941</b>

		Consolidado					
		30/09/2022			31/12/2021		
	Taxa de Depreciação						
		Custo	Depreciação	Líquido	Custo	Depreciação	Líquido
Terreno		571	-	571	571	-	571
Edificações	2 a 4 %	10.641	(7.067)	3.574	10.641	(6.933)	3.708
Máquinas e equipamentos	6,67%	51.447	(29.494)	21.953	38.824	(27.979)	10.845
Equipamentos de computação	25%	7.178	(6.342)	836	6.871	(6.307)	564
Instalações	10%	7.834	(2.764)	5.070	5.133	(2.279)	2.854
Móveis e utensílios	8,33%	12.590	(10.650)	1.940	12.686	(10.333)	2.353
Outros ativos imobilizados	10 a 25%	26.196	(18.870)	7.326	22.549	(15.756)	6.793
Imobilizado em andamento		55	-	55	47	-	47
		<b>116.512</b>	<b>(75.187)</b>	<b>41.325</b>	<b>97.322</b>	<b>(69.587)</b>	<b>27.735</b>

A movimentação do imobilizado está demonstrada no quadro abaixo:

		Controladora				
		31/12/2021	Adição	Baixa	Depreciação	30/09/2022
Terreno		31	-	-	-	31
Edificações		3.707	-	-	(133)	3.574
Máquinas e equipamentos		10.736	12.654	-	(1.585)	21.805
Equipamentos de computação		423	487	-	(216)	694
Instalações		2.815	2.489	-	(480)	4.824
Móveis e utensílios		1.558	201	-	(481)	1.278
Outros ativos imobilizados		4.624	4.413	-	(3.033)	6.004
Imobilizado em andamento		47	106	(98)	-	55
		<b>23.941</b>	<b>20.350</b>	<b>(98)</b>	<b>(5.928)</b>	<b>38.265</b>

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

							Consolidado
	31/12/2021	Adição	Baixa	Depreciação	Variação cambial	Transferência	30/09/2022
Terreno	571	-	-	-	-	-	571
Edificações	3.708	-	-	(133)	-	-	3.575
Máquinas e equipamentos	10.845	12.718	-	(1.596)	(14)	-	21.953
Equipamentos de computação	564	530	-	(245)	(13)	-	836
Instalações	2.854	2.684	-	(485)	(7)	24	5.070
Móveis e utensílios	2.353	201	-	(609)	(5)	-	1.940
Outros ativos imobilizados	6.793	4.415	-	(3.634)	(249)	-	7.325
Imobilizado em andamento	47	130	(98)	-	-	(24)	55
	<b>27.735</b>	<b>20.678</b>	<b>(98)</b>	<b>(6.702)</b>	<b>(288)</b>	<b>-</b>	<b>41.325</b>

**17.1 Revisão da vida útil dos bens do ativo imobilizado**

As seguintes vidas úteis são utilizadas para cálculo da depreciação:

Vida útil dos ativos imobilizados		
	30/09/2022	31/12/2021
Edificações	25 a 60 anos	25 a 60 anos
Máquinas e equipamentos	10 a 15 anos	10 a 15 anos
Equipamentos de computação	4 anos	4 anos
Instalações	10 anos	10 anos
Móveis e utensílios	12 anos	12 anos
Outros ativos imobilizados	4 a 10 anos	4 a 10 anos

As máquinas e equipamentos industriais foram avaliadas por um prazo médio de vida útil entre 10 e 15 anos, refletindo o uso contínuo desses equipamentos. Esse prazo foi definido levando em consideração as manutenções preventivas e corretivas praticadas no decorrer da vida útil dos ativos no processo produtivo e constante substituição de peças de reposição pelo avanço tecnológico e aumento na produção.

**17.2 Teste de redução ao valor recuperável dos ativos**

Periodicamente, a Companhia efetua avaliação de seus ativos, através do setor de engenharia do produto, o qual avalia aquisição de novas tecnologias, possíveis descartes de equipamentos, manutenção e reposição de peças sempre que necessário ou que possam representar ganho de produtividade.

O critério definido como indicativo de valor recuperável (*impairment*), pela Administração, é o resultado global de suas plantas industriais, consideradas como o menor grupo identificável de unidade geradora de caixa. E como resultado desta análise, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 01 (R1) – Recuperação ao valor recuperável dos ativos, não foi constatada a necessidade de provisão para desvalorização por “*impairment*” sobre esses saldos.

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**18. INTANGÍVEL**

Os saldos do intangível estão demonstrados nos quadros abaixo:

							Controladora
							31/12/2021
							30/09/2022
	Taxa de Amortização	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Marcas e patentes	10%	2.664	(2.017)	647	3.258	(2.112)	1.146
Direito de uso software (i)	20%	8.839	(8.025)	814	8.414	(7.809)	605
Direito de utilização de imóveis	20%	43	(29)	14	43	(23)	20
		<b>11.546</b>	<b>(10.071)</b>	<b>1.475</b>	<b>11.715</b>	<b>(9.944)</b>	<b>1.771</b>

  

							Consolidado
							31/12/2021
							30/09/2022
	Taxa de amortização	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Marcas e patentes	10%	2.664	(2.017)	647	3.257	(2.112)	1.145
Direito de uso software	20%	9.320	(8.354)	966	9.007	(8.218)	789
Direito de utilização de imóveis	20%	1.640	(1.233)	407	1.871	(960)	911
		<b>13.624</b>	<b>(11.604)</b>	<b>2.020</b>	<b>14.135</b>	<b>(11.290)</b>	<b>2.845</b>

(i) Refere-se aos gastos incorridos na aquisição, no desenvolvimento e na implementação de sistemas de gestão empresarial que estão sendo utilizados pela Companhia. São representados substancialmente pelos sistemas Totvs-EMS e LINX. Os gastos estão sendo amortizados linearmente de acordo com o prazo de benefício futuro estimado pela Administração da Companhia, sendo de cinco anos para o sistema de gestão Totvs-EMS.

A movimentação do ativo intangível está demonstrada no quadro abaixo:

						Controladora
						30/09/2022
						31/12/2021
		Adição	Baixa	Amortização		
Marcas e patentes	1.146	130	(589)	(40)		647
Direito de uso software	605	425	-	(216)		814
Direito de utilização de imóveis	20	-	-	(6)		14
	<b>1.771</b>	<b>555</b>	<b>(589)</b>	<b>(262)</b>		<b>1.475</b>

  

						Consolidado
						30/09/2022
						31/12/2021
		Adição	Baixa	Amortização		
Marcas e patentes	1.145	132	(589)	(41)		647
Direito de uso software	789	436	-	(259)		966
Direito de utilização de imóveis	911	-	(229)	(275)		407
	<b>2.845</b>	<b>568</b>	<b>(818)</b>	<b>(575)</b>		<b>2.020</b>

**19. FORNECEDORES**

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Fornecedores nacionais	27.581	17.503	32.357	22.072
Fornecedores exterior	189	-	189	-
	27.770	17.503	32.546	22.072



**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**20. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS**

		Controladora		Consolidado	
	Encargos Financeiros Médios	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Em moeda corrente - R\$					
Desconto de duplicatas	1,06 a 1,37 % a.m	2.174	28.786	2.174	28.786
Conta garantida - recebíveis	CDI + 0,31% a 1,41% a.m	9.597	30.464	9.597	30.464
Capital de giro - CDI	CDI + 0,31 % a 1,15% a.m.	20.127	24.336	20.127	24.336
Capital de giro	0,37 % a.m + a 0,469 % a.m	24.432	10.461	24.432	10.461
Desenbahia - BNDES	TJLP	3.919	3.910	3.919	3.910
Leasing	1% a.m.	-	16	-	16
		60.249	97.973	60.249	97.973
Passivo circulante		39.587	62.522	39.587	62.522
Passivo não circulante		20.662	35.451	20.662	35.451
Total		60.249	97.973	60.249	97.973

Termo e cronograma de amortização da dívida:

O montante consolidado dos financiamentos com vencimentos a curto e longo prazos tem a seguinte composição, por ano de vencimento:

	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
2022	16.351	62.522
2023	33.747	24.509
2024 em diante	10.151	10.942
	<b>60.249</b>	<b>97.973</b>

A Companhia possui junto ao mercado financeiro linhas de créditos disponíveis para o capital de giro.

Garantias:

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possui ativos oferecidos como garantia para obtenção de empréstimos e financiamentos. A Administração da Companhia não tem permissão de ceder esses ativos como garantia para outros empréstimos, processos judiciais ou vendê-los a outra companhia. Os valores do ativo imobilizado que estão dados em garantia para as operações de empréstimos são:

- Terreno/edificações/máquinas/equipamentos/instalações: R\$ 16.133 com Desenbahia.
- Terreno/edificações: R\$ 30.000 com capital de giro.

**21. DEBÊNTURES****21.1 Composição**

A seguir apresentamos a composição das debêntures em 30 de setembro de 2022:

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

Descrição do instrumento	Nº de Debêntures	Preço unitário	Encargos (a.a)	Controladora e Consolidado	
				Vencimento	2022
2ª Emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos, da Cambuci S.A	50.000	1	100% do CDI + Spread de 4,10%	18/02/2026	50.159
<b>Total</b>					<b>50.159</b>
Circulante					9.018
Não Circulante					41.141

No dia 31 de janeiro de 2022, em reunião do Conselho de Administração que retificou e ratificou as deliberações tomadas na ata de reunião do Conselho de Administração realizada em 13 de outubro de 2021, foi aprovada a emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, em série única, da Cambuci S.A., para distribuição pública, com esforços restritos, nos termos da Instrução da CVM nº 476, de 16 de janeiro de 2009 e suas alterações. O valor de emissão foi de R\$ 50.000 (cinquenta milhões de reais), sendo o valor nominal unitário de R\$ 1 (Hum mil reais). Sobre o valor nominal unitário ou saldo do valor nominal unitário, incidirão juros remuneratórios correspondentes a variação acumulada de 100,00% das taxas médias diárias do DI, acrescidas de spread 4,10% ao ano. As debêntures não estão sujeitas à repactuação programada.

**21.2 Movimentação**

	Controladora e Consolidado
	30/09/2022
<b>Saldo no início do período</b>	-
Emissão de debêntures	50.000
( - ) Custos de captação	(852)
( - ) Pagamentos	(3.758)
Juros incorridos	4.769
<b>Saldo no final do período</b>	<b>50.159</b>

**21.3 Covenants**

As cláusulas de vencimento antecipado ("covenants") para as debêntures são aquelas normalmente aplicáveis a esses tipos de instrumento e as principais estão relacionadas ao atendimento de índices financeiros. O índice financeiro desta escritura é o coeficiente da divisão da dívida líquida pelo EBITDA, que deverá ser inferior ou igual a 3,50 no exercício encerrado em 31/12/2022 (inclusive) e inferior ou igual a 3,00 no exercício social de dezembro de 2023 e nos exercícios sociais subsequentes até a data de vencimento.

Em 30 de setembro de 2022 o coeficiente apurado foi de 1,1 considerando o EBITDA consolidado dos últimos doze meses.

## CAMBUCI S.A.

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

### 21.4 Garantia real

A Companhia celebrou instrumento particular de cessão fiduciária de direitos creditórios e outras avenças com o agente fiduciário que representa a comunhão dos interesses dos titulares da 2ª (segunda) emissão de debêntures, onde está pactuado a manutenção de recebíveis, em conta centralizadora, especificada no contrato, no valor de no mínimo 40% do saldo devedor das debêntures. Em 30/09/2022 a Companhia possuía saldo de recebíveis na respectiva conta, superior ao mínimo pactuado.

## 22. JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO

Em 2022 foram distribuídos R\$ 5.573 (R\$ 4.804 líquido de efeitos tributários) em juros sobre capital próprio (“JCP”).

A primeira distribuição foi aprovada em 31 de março de 2022, calculada até a data base de 31 de março de 2022, sobre o Patrimônio Líquido ajustado da Companhia, no montante bruto de R\$ 1.551 (R\$ 1.336 líquido de efeitos tributários) correspondentes a R\$ 0,036682527 por ação, considerando a quantidade de 42.275.080 ações ordinárias.

A segunda distribuição foi aprovada em 11 de maio de 2022, calculado até a data base de 30 de junho de 2022, sobre o Patrimônio Líquido ajustado da Companhia, no montante bruto de R\$ 1.862 (R\$ 1.604 líquido de efeitos tributários) correspondentes a R\$ 0,04403369 por ação, considerando a quantidade de 42.275.080 ações ordinárias.

A terceira distribuição foi aprovada em 01 de setembro de 2022, calculado até a data base de 30 de setembro de 2022, sobre o Patrimônio Líquido ajustado da Companhia, no montante bruto de R\$ 2.161 (R\$ 1.864 líquido de efeitos tributários) correspondentes a R\$ 0,05149425 por ação, considerando a quantidade de 41.969.780 ações ordinárias.

Os pagamentos foram efetuados em 29 de abril, 30 de junho e 30 de setembro de 2022, que foram realizados pelo valor líquido, após deduzido o imposto de renda retido na fonte, de acordo com a legislação vigente, exceto aqueles acionistas, pessoas jurídicas comprovadamente imunes ou isentas. Não houve incidência de correção sobre o valor a ser creditado aos acionistas entre as datas de declaração e o efetivo crédito aos acionistas.

Os pagamentos tiveram como base a posição acionária constante nos registros da Companhia ao fim de 18 de abril de 2022 para primeira distribuição, 20 de junho de 2022 para a segunda e 15 de setembro de 2022 para a terceira. As ações passaram a ser negociadas “ex-juros” após essas datas.

## 23. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Salários	4.488	1.531	4.577	1.580
Provisão de férias e encargos	5.024	3.772	5.223	3.912
INSS	3.513	2.738	3.513	2.903
FGTS	427	381	437	397
Provisão de 13º salário e encargos	2.421	-	2.524	-
IRRF	117	192	132	203
Outros encargos	32	25	634	638
	<b>16.022</b>	<b>8.639</b>	<b>17.040</b>	<b>9.633</b>

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**24. OBRIGAÇÕES FISCAIS**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Impostos e contribuições</b>				
ICMS	1.186	791	1.223	792
PIS	170	170	393	309
COFINS	1.044	1.044	2.413	1.894
IR S/Lucro	1.758	165	4.332	866
CSLL S/Lucro	651	63	672	89
IR/CSLL s/ajuste avaliação patrimonial	-	-	1.875	1.875
Outros	77	77	568	669
	<b>4.886</b>	<b>2.310</b>	<b>11.476</b>	<b>6.494</b>
<b>Tributos parcelados</b>				
PPI do ICMS	-	-	23.004	23.886
Parcelamento ordinário de INSS	4.083	5.203	4.083	5.203
Parcelamento ICMS	3.878	964	3.878	964
Demais Parcelamentos	496	1.395	625	1.596
	<b>8.457</b>	<b>7.562</b>	<b>31.590</b>	<b>31.649</b>
	<b>13.343</b>	<b>9.872</b>	<b>43.066</b>	<b>38.143</b>
Passivo circulante	7.365	5.610	19.387	13.412
Passivo não circulante	5.978	4.262	23.679	24.731
<b>Total</b>	<b>13.343</b>	<b>9.872</b>	<b>43.066</b>	<b>38.143</b>

Ao longo de 2022 a Companhia aderiu a novos parcelamentos ordinários.

**25. DEMAIS CONTAS A PAGAR**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Adiantamentos de clientes	2.120	2.697	2.131	2.750
Qualidade cliente	478	398	478	398
Aluguéis a pagar	17	20	416	906
Fretes a pagar	2.409	1.523	2.409	1.523
Provisão de fretes	1.495	513	1.495	513
Mútuo pessoa física	1.560	1.481	1.560	1.481
Comissões a pagar	674	481	674	481
Representantes	2.010	3.122	2.010	3.122
Provisões de despesas diversas	1.771	6.198	1.771	6.198
Outros	1.035	1.575	1.910	2.561
	<b>13.569</b>	<b>18.008</b>	<b>14.854</b>	<b>19.933</b>
Circulante	10.937	14.085	11.577	14.853
Não Circulante	2.632	3.923	3.277	5.080
<b>Total</b>	<b>13.569</b>	<b>18.008</b>	<b>14.854</b>	<b>19.933</b>

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**26. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS**

Natureza	Controladora/Consolidado					
	30/09/2022			31/12/2021		
	Valor de Provisão	Depósito Judicial	Contingência Líquida	Valor de Provisão	Depósito Judicial	Contingência Líquida
Trabalhistas	1.113	(783)	330	2.284	(783)	1.501
Fiscais	2.998	-	2.998	2.998	-	2.998
Tributárias	64	-	64	64	-	64
Cíveis	941	-	941	667	-	667
	<b>5.116</b>	<b>(783)</b>	<b>4.333</b>	<b>6.013</b>	<b>(783)</b>	<b>5.230</b>

A provisão para contingência foi constituída no montante estimado para todas aquelas ações que, segundo a opinião dos assessores jurídicos da Companhia, estão classificadas como perda provável.

A movimentação da provisão está assim demonstrada:

	Controladora/Consolidado				
	Trabalhistas	Fiscais	Cíveis	Tributárias	Total
Saldo em 31 de Dezembro de 2021	2.284	2.998	667	64	6.013
( - ) Pagamento/Reversão	(2.012)	-	(632)	-	(2.644)
( + ) Provisão	841	-	906	-	1.747
Saldo em 30 de Setembro de 2022	<b>1.113</b>	<b>2.998</b>	<b>941</b>	<b>64</b>	<b>5.116</b>

A Administração da Companhia, junto aos seus assessores jurídicos externos, estima que o desembolso desses recursos possa ocorrer, substancialmente, entre 2023 e 2024.

**Contingências perdas possíveis**

A Companhia tem passivos contingentes relacionados com ações judiciais e administrativas decorrentes do curso normal de suas atividades, de naturezas cíveis, trabalhista e tributária, envolvendo riscos de perda classificados pelos assessores jurídicos externos da Companhia como possíveis. As ações com riscos de perda classificados como prováveis são provisionadas e estão apresentadas nesta nota.

Os assessores jurídicos externos da Companhia não conseguem estimar o prazo de conclusão desses processos. Adicionalmente, a Administração entende não ser possível estimar o montante de desembolso para fazer face a um eventual desfecho desfavorável à Companhia.

A Companhia não espera qualquer reembolso em conexão com o resultado desses processos. O montante dos processos, cujos riscos foram avaliados como possíveis, corresponde a R\$ 54.790, dentre os quais destacamos:

- (i) Ações cíveis, no montante de R\$ 1.084, com grande parte pleiteando danos morais e materiais.
- (ii) Ação Civil Pública movida pelo Ministério Público do Trabalho por suposto descumprimento de medidas relacionadas à saúde e segurança do trabalho nas unidades fabris da Bahia. Os assessores jurídicos internos e externos da Companhia estimam uma perda possível de R\$ 1.798.
- (iii) Autos de infração movidos pela Receita Estadual dos Estados da Bahia e Paraíba para cobrança de ICMS, proveniente da glosa de diversos créditos tributários, no montante de R\$ 19.694.

## CAMBUCI S.A.

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

A Administração acredita que possui bons argumentos de defesa para contrapor os autos movidos pela Receita Estadual.

(iv) Autos de infração movidos pela Receita Federal do Brasil, destinados à cobrança de débitos de IR, CSLL, operações de crédito e outros, no valor de R\$ 23.102. Os assessores jurídicos da Companhia acreditam que possuem bons argumentos para contrapor os autos movidos pela Receita Federal.

## 27. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 27.1 Capital Social

Em 30 de setembro de 2022, o capital social subscrito e integralizado da Companhia é de R\$ 45.937, representado por 42.275.080 ações, sendo todas ações ordinárias nominativas, escriturais e sem valor nominal.

Em 10 de março de 2021 foi aprovado o aumento de Capital Social, mediante a emissão de ações ordinárias, em decorrência do exercício de opções de compra de ações outorgadas no âmbito do Plano de opção de compra de ações da Companhia, no valor de R\$ 223, mediante a emissão de 165.000 ações ordinárias, com a exclusão do direito de preferência para subscrição dos demais acionistas.

Em 15 de setembro de 2021, foi aprovado o aumento de Capital Social, mediante a emissão de ações ordinárias, em decorrência do exercício de opções de compra de ações outorgadas no âmbito do Plano de opção de compra de ações da Companhia, no valor de R\$ 13, mediante a emissão de 10.000 ações ordinárias, com a exclusão do direito de preferência para subscrição dos demais acionistas.

### 27.2 Reservas de capital

#### 27.2.1 Reserva de plano de opções de ações

Com a implementação dos planos baseados em ações, a Companhia constituiu a Reserva de opções de ações outorgadas, conforme descrito na nota 36.

#### 27.2.2 Ações em tesouraria

Em 30 de setembro de 2022, a rubrica “Ações em tesouraria” possuía a seguinte movimentação:

	<b>Quantidade de ações (unidades)</b>	<b>Valor (em milhares)</b>	<b>Preço médio por ação (em Reais)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	-	-	-
Recompra	305.300	1.443	4,73
Utilizadas	-	-	-
<b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>	<b>305.300</b>	<b>1.443</b>	<b>4,73</b>

Em 30 de junho de 2022, foi aprovado em reunião do Conselho de Administração o programa de recompra de ações de emissão da Companhia, para permanência em tesouraria e posterior alienação ou cancelamento. O Programa de Recompra, respeitado o disposto no § 1º do artigo 30 da Lei das S.A., e nas normas enunciadas na ICVM 567/15, tem por objetivo atender ao programa de opção de compra de ações (stock option), aprovado em AGE realizada em 29 de novembro de 2012, por meio da aquisição das ações ordinárias de sua própria emissão, para permanência em tesouraria (i) no mercado ou (ii) fora de mercado regulamentado de valores mobiliários, sendo (ii.1) no âmbito de

## CAMBUCI S.A.

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

---

operações de aquisições de ativos ou de sociedades realizadas pela Companhia ou por suas controladas ou (ii.2) no caso de eventual exercício de direitos no âmbito do plano de opção de compra de ações ou do plano de outorga de ações restritas da Companhia.

A quantidade de ações a ser adquirida no âmbito do Programa de Recompra estará limitada a 337.350 (trezentos e trinta e sete mil, trezentos e cinquenta) de ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal da Companhia, representativas, nesta data, sendo que a efetiva recompra do número total de ações aprovado neste ato dependerá, dentre outros aspectos, do número de ações em tesouraria mantidas pela Companhia no momento da negociação e o saldo das reservas disponíveis, de modo a atender aos limites previstos no artigo 8º da ICVM 567/15 e demais normas aplicáveis.

### 27.3 Reserva de lucros

#### 27.3.1 – Reserva legal

A reserva legal é calculada com base em 5% do lucro líquido conforme previsto na legislação vigente, limitada a 20% do capital social.

#### 27.3.2 Reserva de incentivos fiscais

A partir de 1º de janeiro de 2008, os incentivos fiscais passaram a ser registrados diretamente no resultado, sendo posteriormente, quando do encerramento das demonstrações contábeis do exercício, constituídos como “Reserva de incentivos fiscais”.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia destinou o valor de R\$ 26.212 para reserva de incentivos fiscais, deduzindo esse valor da base de dividendos.

### 27.4 Ajuste de Avaliação Patrimonial

Valor referente a diferença entre o valor contábil da propriedade para investimento e seu valor justo, apurado quando do reconhecimento inicial, conforme nota 15.

### 27.5 Outros Resultados abrangentes

Corresponde aos efeitos de conversão da moeda funcional para a moeda de balanço, apurados sobre os investimentos societários mantidos no exterior, avaliados pelo método de equivalência patrimonial.

### 27.6 Resultado por ação

O resultado básico por ação é calculado mediante a divisão do resultado do período ajustado, atribuível aos titulares de ações ordinárias da Companhia, pelo número médio ponderado dessas ações em poder dos acionistas, excluindo aquelas mantidas em tesouraria e respeitando as regras de distribuição de dividendos previstas no Estatuto Social da Companhia.

O resultado diluído por ação é calculado mediante a divisão do resultado do período ajustado, atribuível aos titulares de ações ordinárias da Companhia, pelo número médio ponderado dessas ações em poder dos acionistas, respeitando as regras de distribuição de dividendos previstas no Estatuto Social da Companhia.

O número médio ponderado dessas ações é calculado a partir do número de ações ordinárias em circulação no início do período, ajustado pelo número de ações, quando aplicável, readquiridas ou emitidas durante o período, multiplicado por um fator ponderador de tempo.

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

Conforme requerido pelo CPC 41 e IAS 33, a tabela a seguir reconcilia o resultado do período ajustado aos montantes usados para calcular o resultado por ação básico e diluído.

	Janeiro a setembro de 2022	
	Ações Ordinárias	Total
Resultado atribuível aos acionistas	43.930	43.930
Média ponderada das ações em circulação durante o período	41.969	41.969
<b>Resultado por ação básico e diluído (lote de mil) - R\$</b>	<b>1,046718</b>	<b>1,046718</b>

	Janeiro a setembro de 2021	
	Ações Ordinárias	Total
Resultado atribuível aos acionistas	8.668	8.668
Média ponderada das ações em circulação durante o período	42.275	42.275
<b>Resultado por ação básico e diluído (lote de mil) - R\$</b>	<b>0,205038</b>	<b>0,205038</b>

O resultado por ação diluído é calculado ajustando-se a média ponderada da quantidade de ações ordinárias em circulação supondo a conversão de todas as ações ordinárias potenciais que provocariam diluição. A Companhia não apresenta ações potenciais que provocam diluição.

**28. INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

Classificação por categoria		Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>					
Caixas e bancos	Custo Amortizado	87	577	5.357	3.471
		87	577	5.357	3.471
<b>Aplicações financeiras</b>					
Aplicação mantida até o vencimento	Custo Amortizado	1.008	210	2.339	2.385
		1.008	210	2.339	2.385
<b>Contas a receber clientes</b>	Custo Amortizado	107.494	64.018	112.735	76.046
		107.494	64.018	112.735	76.046
<b>Partes relacionadas</b>					
Ativos	Custo Amortizado	82.750	79.156	-	-
Passivos	Custo Amortizado	(7.087)	(5.172)	-	-
		75.663	73.984	-	-
<b>Fornecedores</b>	Custo Amortizado	27.770	17.503	32.546	22.072
		27.770	17.503	32.546	22.072
<b>Empréstimos e financiamentos</b>					
Moeda Nacional	Custo Amortizado	60.249	97.973	60.249	97.973
		60.249	97.973	60.249	97.973
<b>Debêntures</b>	Custo Amortizado	50.159	-	50.159	-
		50.159	-	50.159	-



## CAMBUCI S.A.

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

---

A tabela acima apresenta os valores contábeis dos ativos e passivos financeiros, sendo o valor justo uma aproximação razoável do valor contábil.

### 28.1 Valor justo

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é estimado como o valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Os seguintes métodos e premissas foram utilizados para estimar o valor justo:

(i) as contas a receber de clientes, fornecedores e outras obrigações de curto prazo se aproximam de seu respectivo valor contábil devido ao vencimento no curto prazo desses instrumentos.

(ii) o valor justo de partes relacionadas ao final de cada período é igual ao valor contábil.

(iii) o valor justo dos empréstimos e debêntures é uma aproximação razoável do valor contábil.

### 28.2 Hierarquia do valor justo

Técnicas de avaliação e dados (*inputs*) significativos não observáveis

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia não mantinha operações de instrumentos financeiros cujas mensurações dependeriam da hierarquia de valor justo. Entretanto, caso houvesse essas operações, a Companhia aplicaria o CPC 40 (R1) para instrumentos financeiros mensurados no balanço patrimonial e divulgaria as mensurações dependendo do nível da hierarquia de valor justo, que são:

Nível 1 – valor justo obtido através de preços cotados (sem ajustes) nos mercados ativos para ativos ou passivos idênticos, como, por exemplo, a bolsa de valores; e

Nível 2 – valor justo obtido por modelos de fluxo de caixa descontado, quando o instrumento é uma compra ou venda a termo ou contrato de *swap* ou por modelos de avaliação de contratos de opções. Não é prática da Companhia fazer operações com derivativos.

Nível 3 – premissas, para o ativo ou passivo, que não são baseadas em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

### 28.3 Análise de sensibilidade

Os instrumentos financeiros podem sofrer variações de valor justo em decorrência das taxas de câmbio, taxas de juros e outras variáveis. As avaliações da sensibilidade dos instrumentos financeiros não derivativos a essas variáveis estão apresentadas a seguir.

Em 30 de setembro de 2022, os instrumentos financeiros mantidos pela Companhia incluem contas de depósitos bancários, contas a receber, empréstimos e debêntures, que têm seus valores apresentados nos registros contábeis próximos aos de mercado.

## CAMBUCI S.A.

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

### (i) Seleção dos riscos

Os principais riscos que mais podem afetar o valor dos instrumentos financeiros utilizados pela Companhia são:

- a taxa de câmbio dólar-real
- indexadores de mercado (CDI / INPC / IPCA / TJLP / TR)

Para efeito da análise de sensibilidade a riscos, a Cambuci apresenta as exposições a moedas como se fossem independentes, ou seja, sem refletir na exposição a uma taxa de câmbio os riscos de variação de outras taxas de câmbio que poderiam ser indiretamente influenciadas por ela.

Não faz parte da estratégia da Companhia e suas controladas, efetuarem transações envolvendo derivativos com propósitos especulativos.

A Companhia ainda apresenta, em 30 de setembro de 2022, valores referentes a alguns empréstimos e financiamentos, que por estarem renegociados não podem ser comparados aos valores de mercado.

### (ii) Seleção dos cenários

Nos termos contidos no CPC 40 (R1) / IFRS 7 – “Instrumentos financeiros: evidenciação, a Companhia inclui na análise de sensibilidade três cenários, sendo um provável e dois que possam representar efeitos adversos para a Companhia. Na elaboração dos cenários adversos, a Administração considerou apenas o impacto das variáveis sobre os instrumentos financeiros. Dado que a Cambuci administra sua exposição cambial em base líquida.

Foi considerada uma alta para a taxa de câmbio dólar-real de 25% para o cenário adverso possível e 50% para o cenário extremo, em relação à nossa projeção do dólar médio do exercício.

### (iii) Sensibilidade

A sensibilidade dos empréstimos e financiamentos expostos à variação das taxas de mercado, é apresentada na tabela abaixo com as variações do valor dos instrumentos financeiros sob cada cenário.

	R\$	Cenário provável	Cenário adverso possível (a)		Cenário adverso remoto (b)	
		Taxa (média/ano)	Taxa (+25%)	(Perda) / Ganho	Taxa (+50%)	(Perda) / Ganho
CDI	79.883	13,7500%	17,1875%	(2.746)	20,6250%	(5.492)
TJLP	3.919	6,6918%	8,3648%	(66)	10,0377%	(131)
Fornecedor - Dólar	92	5,3000	6,6250	(23)	7,9500	(46)
Clientes e Partes Relacionadas - Dólar	11.430	5,3000	6,6250	2.857	7,9500	5.714
	<b>72.464</b>			<b>22</b>		<b>45</b>

(a) O cenário adverso possível é representado por uma desvalorização do real em relação às obrigações atreladas as taxas do CDI, TJLP, dólar e outras moedas estrangeiras de 25% em relação às taxas do cenário provável.

(b) O cenário adverso remoto é representado por uma desvalorização do real em relação às obrigações atreladas as taxas do CDI, TJLP, dólar e outras moedas estrangeiras de 50% em relação às taxas do cenário provável.

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**28.4 Qualidade do crédito dos ativos financeiros****Contas a receber**

Praticamente todos os clientes da Companhia não possuem classificação de risco concedida por agências avaliadoras. Por essa razão, a Companhia desenvolveu um sistema próprio que gera a classificação de risco para a totalidade dos títulos a receber de clientes nacionais e parte dos títulos de clientes no exterior. Em 30 de setembro de 2022, a metodologia de classificação do risco não sofreu alteração em relação a 31 de dezembro de 2021.

**29. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

	<b>CONTROLADORA</b>				<b>CONSOLIDADO</b>			
	<b>Período findo em</b>		<b>Trimestre findo em</b>		<b>Período findo em</b>		<b>Trimestre findo em</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
<b>Receitas brutas de vendas</b>								
Brasil	314.768	149.307	140.299	72.702	300.283	134.782	133.066	64.675
Exterior	19.887	11.871	4.361	7.227	7.755	3.861	3.292	2.857
Latinline	-	-	-	-	526	180	311	180
Impar Sports	-	-	-	-	15.113	10.456	6.787	4.752
Penalty Argentina	-	-	-	-	43.266	24.967	10.856	6.984
	<b>334.655</b>	<b>161.178</b>	<b>144.660</b>	<b>79.929</b>	<b>366.943</b>	<b>174.246</b>	<b>154.312</b>	<b>79.448</b>
<b>Deduções de Venda</b>								
Tributos	(42.593)	(19.492)	(19.181)	(9.929)	(45.127)	(20.055)	(19.855)	(9.970)
Devoluções de vendas e outros	(7.837)	(5.374)	(2.805)	(2.379)	(8.407)	(4.894)	(3.233)	(1.852)
	<b>(50.430)</b>	<b>(24.866)</b>	<b>(21.986)</b>	<b>(12.308)</b>	<b>(53.534)</b>	<b>(24.949)</b>	<b>(23.088)</b>	<b>(11.822)</b>
<b>Receita líquida de vendas</b>	<b>284.225</b>	<b>136.312</b>	<b>122.674</b>	<b>67.621</b>	<b>313.409</b>	<b>149.297</b>	<b>131.224</b>	<b>67.626</b>

As receitas de vendas estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, com as respectivas alíquotas básicas:

ICMS – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	7,00% a 18,00%
COFINS – Contribuição para Seguridade Social	7,60%
PIS – Programa de Integração Social	1,65%
INSS – Contribuição para Seguridade Social	1,00%

**30. INCENTIVOS FISCAIS – SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTOS**

A Companhia goza de subvenções de investimentos, concedidas pelos governos estaduais em que as principais fábricas estão localizadas, as quais expiram entre 2022 e 2036.

A Companhia assinou em conjunto com o Estado da Bahia, protocolo de intenções para prorrogação dos seus incentivos fiscais a partir de janeiro de 2021, onde investirá ao longo de 15 anos R\$ 43,7 milhões em ampliação e modernização das suas unidades fabris localizadas nos municípios de Itabuna e Itajuípe.

A partir de 1º de janeiro de 2008, com a promulgação da Lei nº 11.638/07, o referido benefício passou a ser reconhecido no resultado, constituindo, quando do encerramento das demonstrações contábeis intermediárias, uma reserva de lucros no patrimônio líquido, conforme as disposições das novas práticas contábeis adotadas no Brasil.

O valor dessa subvenção para investimentos, registrado em 30 de setembro de 2022 e 2021, está demonstrado no quadro abaixo:

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

		<b>Controladora</b>	
		<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
Subvenção do ICMS:			
Paraíba (a)		16.543	2.232
Bahia (b)		6.923	8.716
		<b>23.466</b>	<b>10.948</b>

a) Valores referentes à subvenção para investimentos no Estado da Paraíba, usufruída na forma de apuração de crédito presumido de ICMS, apurados pela fábrica de Bayeux. Os montantes envolvidos representam as parcelas não recolhidas de ICMS e, portanto, de destino comprometido conforme pactuado com o governo estadual. A Companhia está adimplente com o acordo estabelecido, que consiste em ampliar a unidade fabril naquela região, incrementar a produção e gerar empregos diretos na fábrica paraibana.

b) Valores referentes à subvenção para investimentos no Estado da Bahia, usufruída na forma de apuração de crédito presumido de ICMS, apurados pelas fábricas de Itajuípe e Itabuna. Os montantes envolvidos representam as parcelas não recolhidas de ICMS e, portanto, de destino comprometido conforme pactuado com o governo estadual. A Companhia está adimplente com o acordo estabelecido, que consiste em ampliar as unidades fabris naquela região, incrementar a produção e gerar empregos diretos nas fábricas baianas.

Em 30 de setembro de 2022 não existiam parcelas de incentivos a serem reconhecidas contabilmente, decorrentes de obrigações estabelecidas pelo programa de incentivo, a serem cumpridas pela Companhia. As parcelas do incentivo fiscal são registradas a crédito na rubrica de receita operacional líquida na demonstração do resultado.

**31. OUTRAS RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS LÍQUIDAS**

Nos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, a rubrica de outras receitas (despesas) operacionais, líquidas estavam representadas por:

	<b>CONTROLADORA</b>				<b>CONSOLIDADO</b>			
	<b>Período findo em</b>		<b>Trimestre findo em</b>		<b>Período findo em</b>		<b>Trimestre findo em</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
Crédito fiscal	1.609	2.430	820	1.324	1.609	2.430	821	1.324
Recuperação de créditos baixados	54	181	-	-	54	181	-	-
Venda de ativo permanente	127	34	-	34	127	34	-	34
Outras receitas	280	60	15	-	736	273	222	128
Receita de aluguéis	-	-	-	-	2.270	2.112	745	806
<b>Total de outras receitas</b>	<b>2.070</b>	<b>2.705</b>	<b>835</b>	<b>1.358</b>	<b>4.796</b>	<b>5.030</b>	<b>1.788</b>	<b>2.292</b>
Provisão perdas nos estoques	(831)	-	(600)	-	(831)	-	(600)	-
Tributárias	(1.442)	-	(1.442)	-	(1.442)	-	(1.442)	-
Ociosidade fabril (i)	(216)	(6.469)	-	(400)	(216)	(6.469)	-	(400)
Outras despesas	(2.862)	(2.238)	(1.654)	(1.993)	(3.909)	(2.784)	(1.912)	(2.301)
<b>Total de outras despesas</b>	<b>(5.351)</b>	<b>(8.707)</b>	<b>(3.696)</b>	<b>(2.393)</b>	<b>(6.398)</b>	<b>(9.253)</b>	<b>(3.954)</b>	<b>(2.701)</b>
<b>Total líquido</b>	<b>(3.281)</b>	<b>(6.002)</b>	<b>(2.861)</b>	<b>(1.035)</b>	<b>(1.602)</b>	<b>(4.223)</b>	<b>(2.166)</b>	<b>(409)</b>

- (i) A Companhia incorreu em níveis de produção abaixo do normal médio esperado sendo que, em 2021, o impacto foi significativo em função dos reflexos da Covid-19.

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**32. RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS**

	Controladora				Consolidado			
	Período findo em		Trimestre findo em		Período findo em		Trimestre findo em	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Receitas financeiras</b>								
Descontos obtidos	2	2.592	-	2.582	2	2.594	-	2.582
Variação cambial ativa	4.442	2.954	1.266	1.348	6.942	1.801	2.532	1.297
Juros recebidos	534	669	190	244	540	670	190	244
Atualização Fundap	-	-	-	-	4.138	2.891	2.760	677
Atualização de créditos tributários	1.962	778	437	-	1.962	778	437	-
	<u>6.940</u>	<u>6.993</u>	<u>1.893</u>	<u>4.174</u>	<u>13.584</u>	<u>8.734</u>	<u>5.919</u>	<u>4.800</u>
<b>Despesas financeiras</b>								
Comissão e despesa bancárias	(1.113)	(1.038)	(399)	(355)	(1.572)	(1.313)	(593)	(488)
Juros s/ empréstimos e financiamentos	(13.225)	(8.769)	(4.826)	(3.308)	(13.890)	(9.177)	(5.025)	(3.468)
Pis/Cofins s/receitas financeiras	(24)	(179)	(8)	(139)	(572)	(1.117)	(136)	(139)
Variação cambial	(4.596)	(2.121)	(608)	(213)	(7.097)	(2.142)	(1.710)	(157)
Juros sobre fornecedores e impostos	(2.211)	(1.480)	(1.760)	(792)	(5.860)	(3.512)	(3.222)	(1.484)
Juros mútuo acionista	(254)	(85)	(52)	(37)	(254)	(85)	(53)	(37)
Outras despesas	(509)	(347)	(150)	(251)	(509)	(347)	(150)	(251)
	<u>(21.932)</u>	<u>(14.019)</u>	<u>(7.803)</u>	<u>(5.095)</u>	<u>(29.754)</u>	<u>(17.693)</u>	<u>(10.889)</u>	<u>(6.024)</u>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(14.992)</b>	<b>(7.026)</b>	<b>(5.910)</b>	<b>(921)</b>	<b>(16.170)</b>	<b>(8.959)</b>	<b>(4.970)</b>	<b>(1.224)</b>

**33. DESPESAS POR NATUREZA**

A Companhia apresenta a demonstração do resultado utilizando a classificação das despesas com base na sua função. As informações das despesas por natureza são apresentadas a seguir:

	Controladora				Consolidado			
	Período findo em		Trimestre findo em		Período findo em		Trimestre findo em	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Custo dos produtos vendidos</b>								
Materia prima	92.878	43.637	39.737	21.486	104.269	46.965	42.932	21.055
Mão de obra direta	36.130	15.180	15.429	7.307	36.130	15.180	15.429	7.307
Gastos gerais de fabricação	28.159	12.411	11.583	6.079	28.159	12.411	11.585	6.079
Depreciação e amortização	5.396	3.646	2.033	1.264	5.396	3.646	2.032	1.264
	<u>162.563</u>	<u>74.874</u>	<u>68.782</u>	<u>36.136</u>	<u>173.954</u>	<u>78.202</u>	<u>71.978</u>	<u>35.705</u>
<b>Despesas com vendas</b>								
Comissões	10.187	5.427	4.167	1.756	10.391	5.906	4.196	1.931
Marketing e TradeMarketing	6.424	3.969	2.338	1.356	8.366	5.119	3.069	1.758
Frete	10.841	5.359	4.644	2.582	12.136	6.174	5.013	2.855
Despesas com pessoal	2.274	1.969	751	642	6.320	4.355	2.328	1.442
Despesas com tecnologia da informação	249	174	105	73	737	696	266	299
Serviços com terceiros	4.361	2.483	2.025	891	4.629	2.596	2.101	946
Depreciação e amortização	182	170	69	56	635	615	213	209
Outros	1.923	1.128	539	296	2.914	1.863	781	661
	<u>36.441</u>	<u>20.679</u>	<u>14.638</u>	<u>7.652</u>	<u>46.128</u>	<u>27.324</u>	<u>17.967</u>	<u>10.101</u>
<b>Despesas gerais e administrativas</b>								
Despesas com pessoal	10.050	7.365	3.444	2.701	10.323	8.128	3.567	2.961
Serviços com terceiros	6.187	4.529	2.052	1.394	6.338	4.623	2.101	1.427
Despesas com tecnologia da informação	661	711	220	280	661	711	220	280
Consultorias	432	422	158	139	441	422	163	139
Depreciação e amortização	612	576	243	179	1.246	930	454	348
Outros	3.723	2.997	1.381	991	5.141	3.526	1.884	1.164
	<u>21.665</u>	<u>16.600</u>	<u>7.498</u>	<u>5.684</u>	<u>24.150</u>	<u>18.340</u>	<u>8.389</u>	<u>6.319</u>

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

**34. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

Nos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, as rubricas de imposto de renda e de contribuição social, estavam representadas por:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>Período findo em</b>		<b>Período findo em</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>				
Corrente	(3.646)	(2.332)	(6.590)	(2.612)
Diferido	(962)	(1.014)	(961)	(1.014)
	<b>(4.608)</b>	<b>(3.346)</b>	<b>(7.551)</b>	<b>(3.626)</b>

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
<b>Tributos correntes</b>				
<b>Lucro antes da tributação</b>	<b>42.964</b>	<b>12.015</b>	<b>42.964</b>	<b>12.249</b>
IR e CSLL à taxa nominal combinada de 34%	(14.608)	(4.085)	(14.608)	(4.085)
<b>Ajustes para demonstração da taxa efetiva</b>				
Equivalência patrimonial	1.096	300	1.096	300
Subvenção para incentivos	8.610	3.932	8.610	3.932
Compensação de Prejuízos Fiscais	1.573	1.020	1.573	1.020
Provisões líquidas	2.165	536	2.165	536
Prejuízos dos trimestres não compensados	(2.431)	(3.999)	(2.431)	(3.999)
IR e CSLL extemporâneos	(53)	-	(53)	-
Outros	2	(36)	2	(36)
<b>Total tributos correntes - Lucro Real</b>	<b>(3.646)</b>	<b>(2.332)</b>	<b>(3.646)</b>	<b>(2.331)</b>
 Empresas no lucro presumido	-	-	(229)	(214)
Empresas do exterior	-	-	(2.715)	-
Demais investidas	-	-	-	(67)
<b>Total do IR e CSLL</b>	<b>(3.646)</b>	<b>(2.332)</b>	<b>(6.590)</b>	<b>(2.612)</b>
 <b>Taxa efetiva sobre o lucro</b>	<b>8,49%</b>	<b>19,41%</b>	<b>15,34%</b>	<b>21,32%</b>

**35. INFORMAÇÕES POR SEGMENTO**

O pronunciamento técnico CPC 22/IFRS 08 - Informações por Segmento requer que os segmentos operacionais definidos como componentes de um empreendimento para os quais informações financeiras separadas estejam disponíveis, sejam reportados de forma consistente com os relatórios gerenciais fornecidos e revisados de forma regular pelo principal tomador de decisões operacionais para fins de avaliação de desempenho de cada segmento e alocação de recursos.

O principal tomador de decisões operacionais responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho da Companhia é representado pelo Diretor Presidente.

Em função da concentração de suas atividades no desenvolvimento e na comercialização de calçados, bolas, meias, confecções e acessórios em geral, à Companhia está organizada em uma única unidade geradora de caixa e, portanto, em somente um segmento passível de reporte.

## CAMBUCI S.A.

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

As políticas contábeis de cada segmento são as mesmas aplicadas na elaboração das informações contábeis intermediárias da Companhia.

Os produtos da Companhia estão representados por duas marcas (Penalty e Stadium), e embora sejam comercializados através de diferentes canais de distribuição (lojas próprias e lojas multimarcas) não são controlados e gerenciados pela Administração como segmentos independentes, sendo os resultados da Companhia acompanhados, monitorados e avaliados de forma integrada.

Embora a Companhia possua uma estrutura de gestão matricial, em que as receitas de vendas são analisadas pelo principal tomador de decisões em diversos níveis, os produtos produzidos e comercializados pela Companhia e suas controladas são divididos entre diversos produtos, tais como: calçados, artigos esportivos e vestuário em geral. Tendo em vista que todas as decisões tomadas em base de relatórios consolidados, que todos os serviços são prestados utilizando-se sistema de fabricação similar, e que todas as decisões relativas a planejamento estratégico, financeiro, compras, investimentos e aplicação de recursos são feitas em bases consolidadas, a Companhia concluiu que tem somente um segmento passível de reporte, com a seguinte segmentação geográfica.

(a) operações nacionais: desempenho da Companhia e de suas controladas no Brasil; e

(b) operações internacionais: desempenho das controladas na Argentina e Uruguai.

No período findo em 30 de setembro de 2022, a receita bruta de vendas consolidada por segmento geográfico está representada da seguinte forma:

- Operações nacionais: 90,6%.
- Operações internacionais: 9,4%.

As informações de vendas brutas no mercado interno e externo, por segmento geográfico, apresentadas no quadro abaixo, foram elaboradas a partir do país de origem da receita, tendo por base as vendas realizadas pelas suas controladas no Brasil e por meio das subsidiárias no exterior.

Vendas brutas – mercado interno e externo

	<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
Brasil	315.396	145.238
Argentina	43.266	24.967
Outros	8.281	4.041
<b>Total</b>	<b>366.943</b>	<b>174.246</b>

### **36. BENEFÍCIOS A EMPREGADOS – PLANO DE OPÇÕES**

Em 29 de novembro de 2012, através de Assembleia Geral Extraordinária, o Conselho de Administração, no âmbito de suas funções, aprovou o plano de opções de compra de ações para os membros da administração, empregados em posição de comando e gerência e prestadores de serviços da Companhia ou de suas controladas diretas ou indiretas relevantes.

O número total de ações objeto das opções outorgadas não poderá ultrapassar o percentual de 5% do total das ações de emissão da Companhia, a qualquer tempo durante a vigência do Plano.

**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

Com o propósito de satisfazer o exercício de opções outorgadas, a Companhia poderá emitir novas ações, dentro do limite do capital autorizado, com exclusão do direito de preferência dos atuais acionistas da Companhia, conforme permissão do artigo 171, parágrafo 3º, da lei 6.404 de 15 de dezembro de 1976.

Quaisquer ações subscritas ou adquiridas pelo participante em virtude do exercício das opções somente poderão ser negociadas, alienadas, cedidas ou transferidas após o prazo de três anos após sua aquisição.

A composição do plano de opções na data base de 30 de setembro de 2022, considerando os prazos de carência para exercício das opções, está demonstrada a seguir:

<b>Plano de outorga de opções</b>	<b>1ª outorga</b>	<b>2ª outorga</b>	<b>3ª outorga</b>
Data da outorga	02/01/2015	04/01/2016	19/10/2020
Quantidade de opções outorgadas	285.000	20.000	496.000
Quantidade de opções exercidas	(285.000)	(10.000)	-
Período de carência para exercício ( <i>vesting</i> )	2 anos	2 anos	2 anos
Vencimento para o exercício	02/01/2021	04/01/2022	14/10/2027
Preço de exercício (i)	1,00	1,00	4,20
Beneficiários	4	1	18

- (i) O preço de exercício é fixado e corrigido pela variação do índice de preços ao consumidor amplo – IPCA desde a data da outorga até a data do efetivo exercício da opção.

Durante o exercício de 2020, a Companhia concedeu 553.000 ações no âmbito do plano de opções, as quais são avaliadas com base na média da cotação das ações da Companhia ponderada pelo volume de negociações nos 120 dias anteriores a data da celebração do contrato de opção, podendo o Conselho de Administração aplicar um desconto de até 20%. O beneficiário poderá exercer ao final de cada período de 12 meses, 20% da sua opção exercível, ou poderá postergar este exercício, desde que seja respeitado o prazo máximo de 7 anos.

A Companhia calculou o valor justo das opções, utilizando as seguintes premissas de mercado:

Preço da ação em 30 de setembro de 2022: R\$ 5,73

Correção do preço da opção: IPCA

Volatilidade: 49,51%

Taxa de desconto livre de risco: 3%

O valor justo para os planos de opção de compra de ações na data de outorga de cada plano foi calculado com base no modelo de precificação Black & Scholes. Os efeitos foram refletidos na rubrica “Reservas de plano de opções de ações”, no Patrimônio Líquido, em contrapartida como despesas gerais e administrativas, no resultado do exercício, durante o exercício em que os colaboradores adquirem incondicionalmente o direito.

O impacto contábil registrado na conta de resultado no período findo em 30 de setembro de 2022 foi de R\$ 180.

Em 30 de setembro de 2022, conforme ata de reunião do conselho de administração, foi aprovada a criação de programa de recompra de ações de emissão da Companhia, para permanência em tesouraria e posterior alienação ou cancelamento, tendo como finalidade atender ao programa de opção de compra de ações (stock option) da Companhia.



**CAMBUCI S.A.**

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias

Período findo em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma).

---

**37. COBERTURA DE SEGUROS**

No período findo em 30 de setembro de 2022, não houve alterações significativas na cobertura de seguros da Cambuci e suas controladas. A Companhia e suas controladas mantém apólices de seguros para seus bens, considerando adequada a cobertura contratada.

Em 30 de setembro de 2022, a cobertura de seguros contra riscos operacionais está composta por R\$ 153.650 para danos materiais e R\$ 5.720 para responsabilidade civil, respectivamente para o Grupo e para a Companhia.

\* \* \* \* \*