

Web Encontro APIMEC Brasil

Reforma tributária aprovada: próximos passos e o que esperar das informações financeiras



13/03/2024 (quarta-feira) | 16h00 às 17h30



Palestrante

Edison Fernandes

Coordenador da Comissão de
Reforma Tributária da APIMEC Brasil

Apresentador

Haroldo R. Levy Neto

Diretor Técnico da APIMEC Brasil



Destques da mudança

- Período de transição:
 - Federal: 2026-2028
 - Estadual e municipal: 2026-2032
- Substituição de tributos:
 - PIS/COFINS → CBS
 - ICMS e ISS → IBS
 - IPI → Imposto seletivo
- Não cumulatividade plena:
 - Crédito nas aquisições de bens, serviços e direitos
- Cobrança “por fora”:
 - Destaque do valor na nota fiscal

Período de transição

- Período de levantamento de dados para o teto de referência:
2012 - 2021
- Período de transição federal:
2026 - 2027
- Período de transição estadual e municipal:
2029 - 2032

Substituição de tributos

Demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

**AREZZO
& CO**

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS					
	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	23	4.037.684	3.241.504	4.846.768	4.233.726
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	25	(2.061.974)	(1.765.656)	(2.217.707)	(1.950.092)
Lucro bruto		1.975.710	1.475.848	2.629.061	2.283.634
Receitas (despesas) operacionais					
Comerciais	25	(972.460)	(897.831)	(1.713.632)	(1.489.371)
Administrativas e gerais	25	(335.141)	(295.459)	(395.572)	(330.240)
Equivalência patrimonial	13	(223.282)	102.402	-	
Outras receitas operacionais		48.998	58.773	68.025	104.981
Outras despesas operacionais	28	(16.146)	(18.961)	(29.098)	(18.875)
Total das receitas (despesas) operacionais		(1.498.031)	(1.051.076)	(2.070.277)	(1.733.505)
Lucro antes do resultado financeiro		477.679	424.772	558.784	550.129
Resultado financeiro					
Despesas financeiras	27	(118.204)	(54.023)	(212.372)	(124.869)
Receitas financeiras	27	55.135	49.111	74.345	75.392
Variações cambiais, líquidas	27	(46.819)	(24.161)	(44.816)	(27.781)
Total do resultado financeiro		(109.888)	(29.073)	(182.843)	(77.258)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		367.791	395.699	375.941	472.871
Imposto de renda e contribuição social					
Corrente	11	(12.447)	-	(54.500)	(81.398)
Diferido	11	44.056	29.010	77.232	31.065
Total do imposto de renda e contribuição social		31.609	29.010	22.732	(50.333)
Lucro líquido do exercício		399.400	424.709	398.673	422.538
Lucro líquido do exercício atribuível					
Acionistas controladores		399.400	424.709	399.400	424.709
Acionistas não controladores		-	-	(727)	(2.171)
		399.400	424.709	398.673	422.538

Notas Explicativas

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 Em milhares de Reais, exceto o lucro líquido por ação do capital social

Demonstrações dos Resultados do Exercício

	Notas	Controladora		Consolidado	
		Dez/23	Dez/22	Dez/23	Dez/22
Receita líquida de vendas	21	31.345.990	27.321.332	33.973.790	29.067.380
Custo das mercadorias vendidas e dos serviços prestados	22	(21.416.143)	(18.762.377)	(23.766.426)	(20.257.912)
Lucro bruto		9.929.847	8.558.955	10.207.364	8.809.468
(Despesas) receitas operacionais					
Com vendas	22	(6.567.441)	(5.716.927)	(6.689.275)	(5.805.992)
Gerais e administrativas	22	(1.397.405)	(1.176.075)	(1.503.526)	(1.249.847)
Outras receitas/(despesas) operacionais	23	129.637	18.620	78.435	86.516
Resultado de equivalência patrimonial	10	4.148	91.568	(12.509)	(821)
		(7.831.061)	(6.782.814)	(8.126.875)	(6.970.144)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		2.098.786	1.776.141	2.080.489	1.839.324
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	24	330.365	255.821	428.735	293.586
Despesas financeiras	24	(1.203.131)	(902.540)	(1.292.531)	(939.701)
		(872.766)	(646.719)	(863.796)	(646.115)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		1.226.020	1.129.422	1.216.693	1.193.209
Imposto de renda e contribuição social					
Corrente	-	(291.481)	(204.386)	(314.521)	(210.820)
Diferido	-	120.434	71.076	184.971	32.579
	18	(171.047)	(133.310)	(129.550)	(178.241)
Lucro líquido do exercício		1.054.973	996.112	1.087.143	1.014.968
Atribuível a					
Acionistas da Companhia	-	1.054.973	996.112	1.054.973	996.112
Participação de não controladores	-	-	-	32.170	18.856
		1.054.973	996.112	1.087.143	1.014.968
Lucro por ação – básico	19	0,62233	0,60456	0,62233	0,60456
Lucro por ação – diluído	19	0,63564	0,60236	0,63564	0,60236

Não cumulatividade plena

Demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

**AREZZO
& CO**

BALANÇOS PATRIMONIAIS

Ativo	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	15.044	8.006	73.316	28.826
Aplicações financeiras	7	267.441	178.204	676.398	447.608
Contas a receber de clientes	8	1.549.025	722.725	1.125.449	867.582
Estoques	9	428.221	478.256	828.557	772.060
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	10	16.486	12.122	17.910	13.678
Impostos a recuperar	10	29.427	153.440	111.728	187.534
Outros créditos		71.920	53.180	81.696	66.157
Total do ativo circulante		2.377.564	1.605.933	2.915.054	2.383.445
Ativo não circulante					
Realizável a longo prazo					
Instrumentos financeiros - derivativos	5.1	-	-	78.211	-
Contas a receber	8	22.665	20.569	3.238	330
Depósitos judiciais	19	35.996	25.282	137.793	81.108
Partes relacionadas - Mutuo	12	40.313	97.599	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11.a	127.725	83.669	193.081	119.270
Impostos a recuperar	10	179.017	88.092	183.695	102.550
Outros valores a receber		4.762	11.114	7.805	14.405
		410.478	326.325	603.823	317.663
Investimento	14	1.043.198	924.810	-	-
Propriedades para investimento		2.860	2.860	4.192	3.162
Imobilizado	15	328.295	331.482	890.929	691.582
Intangível	16	987.080	893.226	1.561.906	1.263.412
		2.361.433	2.152.378	2.457.027	1.958.156
Total do ativo não circulante		2.771.911	2.478.703	3.060.850	2.275.819
Total do ativo		5.149.475	4.084.636	5.975.904	4.659.264

Não cumulatividade plena

Balanco patrimonial 31 de dezembro de 2023 Em milhares de Reais



Ativo	Notas	Controladora		Consolidado	
		Dez/23	Dez/22	Dez/23	Dez/22
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	318.002	364.374	412.321	433.541
Aplicações financeiras	6	26.506	-	-	-
Contas a receber de clientes	7	2.515.546	1.923.938	3.084.940	2.295.640
Estoque	8	6.882.254	6.000.509	7.197.427	6.126.056
Tributos a recuperar	9	348.650	387.496	353.401	393.336
Outros ativos circulantes	-	337.227	255.607	369.277	262.559
Despesas antecipadas	-	96.356	60.808	98.855	61.614
Partes Relacionadas	26	45.453	4.322	45.453	4.322
		10.569.994	8.997.054	11.561.674	9.577.068
Não circulante					
Realizável a longo prazo					
Depósitos judiciais	17	19.183	20.792	228.446	137.624
Tributos a recuperar	9	213.917	98.250	246.008	121.434
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18.3	104.134	-	177.730	10.357
Despesas antecipadas	-	4.301	3.147	4.301	3.149
Partes relacionadas	26	213	8.179	-	13.801
Outros ativos não circulantes	-	5.103	469	6.360	4.426
		346.851	130.837	662.845	290.791
Investimentos	10	659.633	581.174	14.953	4.479
Imobilizado	11	2.419.685	2.181.832	2.453.687	2.196.405
Intangível	12	1.608.164	1.405.794	1.917.253	1.738.111
Direito de uso em arrendamento	16	3.479.929	3.374.779	3.484.000	3.378.452
		8.167.411	7.543.579	7.869.893	7.317.447
		8.514.262	7.674.416	8.532.738	7.608.238

Cobrança “por fora”

Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

**AREZZO
&CO**

23. Receita operacional líquida

A receita líquida de vendas apresenta a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta de vendas	4.920.836	3.894.980	6.087.569	5.229.907
Mercado interno	4.919.261	3.892.748	5.523.014	4.680.067
Mercado externo	1.575	2.232	564.555	549.840
Devolução de vendas	(252.664)	(193.321)	(486.307)	(404.032)
Descontos e abatimentos	(10.059)	(11.410)	(23.573)	(11.607)
Impostos sobre vendas	(620.429)	(448.745)	(730.921)	(580.542)
Receita operacional líquida	4.037.684	3.241.504	4.846.768	4.233.726

Notas Explicativas

Notas Explicativas da Administração às
Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)



21.2. Composição do saldo

Composição da receita líquida	Controladora		Consolidado	
	Dez/23	Dez/22	Dez/23	Dez/22
Receita de vendas de mercadorias	33.369.892	29.042.180	36.133.251	30.832.700
Receita de serviços prestados	106.383	62.445	216.195	117.864
Receita bruta de vendas	33.476.275	29.104.625	36.349.446	30.950.564
Impostos incidentes sobre vendas	(1.551.175)	(1.331.040)	(1.706.374)	(1.373.403)
Devoluções, abatimentos e outros	(579.110)	(452.253)	(669.282)	(509.781)
Receita líquida de vendas	31.345.990	27.321.332	33.973.790	29.067.380

Outros assuntos

- Determinação da alíquota de referência:

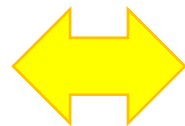
Demonstração do valor adicionado - DVA

	DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO			
	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
RECEITAS	4.659.588	3.692.140	5.562.763	4.809.970
Vendas de mercadorias, produtos e serviços	4.920.836	3.894.980	6.087.569	5.229.907
Abatimentos, descontos e devoluções	(262.722)	(204.731)	(526.123)	(421.123)
Perdas de crédito esperadas	1.474	1.891	1.317	1.186
Insumos adquiridos de terceiros	(3.380.135)	(2.883.861)	(3.771.035)	(3.412.981)
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	(2.618.381)	(2.242.103)	(2.469.547)	(2.269.595)
Energia, serviços de terceiros e outras despesas	(744.132)	(625.772)	(1.246.859)	(1.099.791)
Outros custos de produtos e serviços prestados	(17.622)	(15.986)	(54.629)	(43.595)
Valor adicionado bruto	1.279.453	808.279	1.791.728	1.396.989
Depreciação, amortização e exaustão	(115.270)	(89.137)	(222.944)	(166.030)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	1.164.183	719.142	1.568.784	1.230.959
Valor adicionado recebido em transferência	(116.771)	211.401	146.747	183.757
Resultado de equivalência patrimonial e dividendos de investimentos avaliados ao custo	(223.282)	102.402	-	-
Receitas financeiras, incluindo variação cambial ativa	56.312	49.831	84.078	78.231
Outras receitas (despesas)	50.199	59.168	62.669	105.526
Valor adicionado total a distribuir	1.047.412	930.543	1.715.531	1.414.716
Distribuição de valor adicionado:				
Pessoal	386.171	412.231	664.015	587.603
Salários e encargos	346.800	329.960	623.052	501.188
Participação dos empregados no lucro	22.023	62.914	23.615	67.058
Plano de opções de ações e ações restritas	17.348	19.357	17.348	19.357
Tributos	57.155	(22.977)	300.467	188.627
Federais	150.958	97.894	247.977	232.887
Estaduais	(97.639)	(124.235)	45.835	(49.853)
Municipais	3.836	3.364	6.655	5.593

Notas Explicativas
Demonstrações do valor adicionado
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais

	Controladora		Consolidado	
	Dez/23	Dez/22	Dez/23	Dez/22
Receitas	32.884.334	28.627.603	35.652.998	30.400.776
Vendas brutas de mercadorias, produtos e serviços prestados	32.885.743	28.629.199	35.657.675	30.403.039
Outras receitas	8.744	9.854	8.744	9.854
Constituição (reversão) para perdas de créditos esperadas	(10.153)	(11.450)	(13.421)	(12.117)
Insumos adquiridos de terceiros	(21.479.921)	(18.814.943)	(23.950.324)	(20.299.710)
Custos das mercadorias e produtos vendidos e dos serviços prestados	(19.345.443)	(16.983.843)	(21.690.700)	(18.478.098)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(2.134.478)	(1.831.100)	(2.259.624)	(1.821.612)
Valor adicionado bruto	11.404.413	9.812.660	11.702.674	10.101.066
Depreciação e amortização	(1.647.067)	(1.461.523)	(1.661.347)	(1.473.119)
Valor adicionado líquido produzido	9.757.346	8.351.137	10.041.327	8.627.947
Valor adicionado recebido em transferência	353.551	396.472	411.581	338.533
Resultado de equivalência patrimonial	4.148	91.569	(12.509)	(820)
Receitas financeiras	332.882	287.833	407.569	322.283
Outros	16.521	17.070	16.521	17.070
Valor adicionado total a distribuir	10.110.897	8.747.609	10.452.908	8.966.480
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal	3.317.718	2.896.779	3.422.448	2.959.144
Remuneração direta	2.602.348	2.272.312	2.669.567	2.312.176
Benefícios	491.881	437.207	524.055	456.505
Fundo de garantia por tempo de serviço	223.489	187.260	228.826	190.463
Impostos, taxas e contribuições	4.292.697	3.732.449	4.425.984	3.833.171
Federais	798.757	827.035	781.921	887.680
Estaduais	3.462.454	2.865.736	3.519.114	2.902.339
Municipais	31.486	39.678	124.949	43.152

Avaliação setorial



Aumento da carga tributária	Relativa manutenção da carga tributária	Redução da carga tributária
Serviços em geral	Atividade financeira	Indústria
Educação	Agronegócio	Atacado
Saúde	Transporte coletivo	Varejo
Atividade imobiliária	Diversão, esporte e lazer	
Infraestrutura	Combustíveis	
TI e economia digital	Medicamentos	

Debate, perguntas e respostas

Muito obrigado!