

Notas Explicativas**DEXCO**Demonstrações Financeiras da Dexco S.A. e suas controladas em 31 de dezembro de 2021.

Nota 10 – Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do imposto de renda e base negativa de contribuição social, diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e sobre a aplicação dos CPC's/IFRS. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

Em 31 de dezembro de 2021, o Grupo possuía créditos tributários não constituídos sobre prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social sobre o lucro, no montante de R\$ 32.949 de créditos detidos pela controlada Hydra Corona Sistemas de Aquecimento de Água Ltda..

O quadro abaixo demonstra os valores do imposto de renda e contribuição social diferidos, ativos e passivos, registrados em 31 de dezembro de 2021.

Notas Explicativas**DEXCO**

Demonstrações Financeiras da Dexco S.A. e suas controladas em 31 de dezembro de 2021.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Ativo de imposto diferido a ser recuperado em até 12 meses	124.863	91.068	173.221	131.776
Prejuízos fiscais e base negativa de CSLL	42.137	27.826	56.532	50.081
Provisões temporariamente indedutíveis:				
Provisões de encargos trabalhistas diversos	16.852	19.558	21.677	22.097
Provisões para perdas nos estoques	16.052	13.655	20.370	17.069
Provisão de comissões a pagar	2.015	1.853	3.898	3.429
Provisão Bônus promocionais	12.197	4.685	23.174	10.395
Provisões diversas	35.610	23.491	47.570	28.705
Ativo de imposto diferido a ser recuperado acima de 12 meses	204.450	299.133	310.707	393.211
Prejuízos fiscais e base negativa de CSLL	35.628	107.978	47.463	124.253
Provisões temporariamente indedutíveis:				
Provisões de encargos trabalhistas diversos	29.128	30.638	51.727	46.021
Provisões fiscais	18.592	46.889	28.335	54.930
Provisões cíveis	-	-	21.555	21.555
Impairment de imobilizado	31.374	36.578	57.050	49.916
Provisão para impairment no contas a receber de clientes	6.999	4.606	10.050	6.017
Provisão para perdas em investimentos	492	492	492	492
Provisão sobre benefício pós emprego	8.377	11.130	12.852	17.032
Provisão sobre valor justo financiamento	-	912	322	2.960
Valor Presente do Financiamento	177	-	403	-
Imposto de renda sobre lucros no exterior	55.921	43.823	55.921	43.823
Amortização sobre mais valia de ativos	16.583	15.284	16.583	20.868
Provisões diversas	1.179	803	7.954	5.344
Total de ativos de impostos diferidos	329.313	390.201	483.928	524.987
Passivo não circulante				
Reserva de reavaliação	(16.816)	(17.791)	(53.776)	(63.043)
Ajuste a valor presente de financiamento	-	(1.271)	-	(3.786)
Resultado do SWAP (caixa x competência)	(918)	(2.206)	(1.053)	(2.414)
Imposto de renda - depreciação acelerada	-	-	(31.386)	(25.690)
Venda de imóvel	-	-	(272)	(1.463)
Ativo biológico	-	(59.491)	(113.162)	(168.067)
Carteira de clientes Satipel	(19.886)	(27.344)	(19.886)	(27.344)
Valor justo previdência complementar	(29.953)	(30.053)	(33.330)	(32.529)
Carteira de clientes Tablemac	-	-	(3.366)	(4.184)
Mais valia de ativos	(4.283)	(4.770)	(24.213)	(24.728)
Atualizações de depósitos judiciais	(6.697)	(6.560)	(17.194)	(6.978)
Hedge de fluxo de caixa	2.700	-	2.700	-
Outros	(10.614)	(10.454)	(26.954)	(22.807)
Total de passivos de impostos diferidos	(86.467)	(159.940)	(321.892)	(383.033)
Total líquido ativo diferido	242.846	230.261	294.868	285.618
Total líquido passivo diferido	-	-	(132.832)	(143.664)

Demonstrativo da realização estimada dos ativos de impostos diferidos.

Ano	Controladora	Consolidado
2022	124.863	173.221
2023	63.438	80.874
2024	31.482	51.380
2025	35.261	57.454
2026	36.495	59.167
2027	37.774	60.952
2028	-	880
Total	329.313	483.928

A realização estimada dos ativos de impostos diferidos tem por base estudos elaborados pela Administração do Grupo, que demonstram a capacidade de cada uma das entidades detentoras dos respectivos créditos tributários em gerar resultados tributários futuros.

Notas Explicativas**DEXCO**

Demonstrações Financeiras da Dexco S.A. e suas controladas em 31 de dezembro de 2021.

Movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31/12/2020 - líquido de IR/CS diferido de ativos e passivos	230.261	141.954
(Despesas) e receitas de impostos diferidos	1.581	7.048
Transferência de IRPJ no exterior	12.098	12.098
IR/CS referente benefício pós emprego(*)	(3.370)	(4.664)
IR/CS sobre Hedge de fluxos de caixa	2.700	2.700
Variação cambial na conversão de balanços de empresas no exterior(*)	(424)	2.900
Saldo em 31/12/2021 - líquido de IR/CS diferido de ativos e passivos	242.846	162.036

(*) Registrado como resultado abrangente no patrimônio líquido.

	Controladora	Consolidado
	31/12/2021	31/12/2021
No ativo não circulante	242.846	294.868
No passivo não circulante	-	(132.832)
Total	242.846	162.036