

# Imaginarium Franchising S.A.

**Demonstrações financeiras em  
31 de dezembro de 2021 e 2020**



# Conteúdo

<b>Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras</b>	<b>3</b>
<b>Balancos patrimoniais</b>	<b>5</b>
<b>Demonstrações de resultados</b>	<b>6</b>
<b>Demonstrações de resultados abrangentes</b>	<b>7</b>
<b>Demonstrações das mutações do patrimônio líquido</b>	<b>8</b>
<b>Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto</b>	<b>9</b>
<b>Notas explicativas às demonstrações financeiras</b>	<b>10</b>



**Imaginarium Franchising S/A**  
**Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020**  
*(Em milhares de Reais)*

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>Controladora</b>	
		<b>dez/21</b>	<b>dez/20</b>
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	<b>5</b>	1.216	8.299
Contas a receber de clientes	<b>6</b>	9.258	8.524
Impostos a recuperar		9	-
Adiantamentos		78	-
Outras contas a receber		-	179
Adiantamentos de dividendos		276	220
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>10.837</b>	<b>17.222</b>
<b>Não circulante</b>			
Outras contas a receber	<b>6</b>	-	990
Contas a receber de clientes	<b>8</b>	1.217	-
Depósitos judiciais		3.821	18
Ativo de direito de uso		-	9
Imobilizado		56	70
Intangível		17	22
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>5.111</b>	<b>1.109</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>15.948</b>	<b>18.331</b>



**Imaginarium Franchising S/A**  
**Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020**  
*(Em milhares de Reais)*

	Nota	Controladora	
		dez/21	dez/20
<b>Passivo e Patrimônio Líquido</b>			
<b>Circulante</b>			
Passivo de arrendamento	7	-	10
Obrigações sociais e trabalhistas	8	3.647	2.864
Obrigações tributárias	9	4.063	711
Imposto de renda e contribuição social		1.442	2.790
Imposto de renda e contribuição social diferidos		190	186
Obrigações tributárias diferidos		100	97
Outras contas a pagar		172	242
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>9.614</b>	<b>6.900</b>
<b>Não circulante</b>			
Obrigações sociais e trabalhistas	7	947	503
Obrigações tributárias	8	333	-
Imposto de renda e contribuição social		1.028	-
Provisão para contingências		-	755
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>2.308</b>	<b>1.258</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	10		
Capital social		662	662
Reserva de lucros		3.364	9.511
		<b>4.026</b>	<b>10.173</b>
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>4.026</b>	<b>10.173</b>
<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>15.948</b>	<b>18.331</b>



**Imaginarium Franchising S/A**  
**Demonstrações dos resultados**  
**Período findo em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro**  
**de 2020**  
*(Em milhares de Reais)*

	Nota	Controladora	
		dez/21	dez/20
Receita operacional líquida	11	25.409	20.161
<b>Lucro bruto</b>		<b>25.409</b>	<b>20.161</b>
Despesa de vendas	12	(7.850)	(15.595)
Despesas gerais e administrativas		(11.151)	-
Perdas por redução ao valor recuperável de ativos financeiros		177	(442)
<b>Resultado operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>6.585</b>	<b>4.124</b>
Despesas financeiras	13	182	(1.330)
Receitas financeiras	13	311	220
<b>Resultado financeiro líquido</b>	13	<b>493</b>	<b>(1.110)</b>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>7.078</b>	<b>3.014</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	14	(2.977)	(2.496)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	14	(5)	74
<b>Total do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(2.982)</b>	<b>(2.422)</b>
<b>Lucro (prejuízo) líquido do exercício</b>		<b>4.096</b>	<b>592</b>



**Imaginarium Franchising S/A**  
**Demonstrações de resultados abrangentes**  
**Período findo em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020**  
**(Em milhares de Reais)**

	<b>Controladora</b>	
	<b>dez/21</b>	<b>dez/20</b>
Resultado líquido do exercício	4.096	592
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<b>4.096</b>	<b>592</b>



**Imaginarium Franchising S/A**  
**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**  
**Período findo em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020**  
*(Em milhares de Reais)*

					<b>Controladora</b>	
					<b>Reserva de lucros</b>	
		<b>Capital social</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Lucros à destinar</b>	<b>Lucros / Prejuízos acumulados</b>	<b>Patrimônio líquido</b>
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2020</b>	<b>Nota</b>	<b>662</b>	<b>132</b>	<b>27.902</b>	-	<b>28.696</b>
Resultado líquido do exercício		-	-	-	592	592
Constituição de reserva de lucros		-	-	592	(592)	-
Dividendos aprovados no exercício		-	-	(18.967)	-	(18.967)
Dividendos mínimo obrigatório		-	-	(148)	-	(148)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>		<b>662</b>	<b>132</b>	<b>9.379</b>	-	<b>10.173</b>
Resultado do exercício		-	-	-	4.096	4.096
Constituição de reserva de lucros		-	-	4.096	(4.096)	-
Dividendos aprovados no exercício		-	-	(9.220)	-	(9.220)
Dividendos mínimo obrigatório		-	-	(1.023)	-	(1.023)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>10</b>	<b>662</b>	<b>132</b>	<b>3.232</b>	-	<b>4.026</b>



**Imaginarium Franchising S/A**  
**Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto**  
**Período findo em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020**  
*(Em milhares de Reais)*

	<b>Controladora</b>	
	<b>dez/21</b>	<b>dez/20</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>4.096</b>	<b>592</b>
<b>Ajustes para:</b>		
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	177	442
Provisão para contingências	(755)	755
Baixa de Passivo de arrendamento	-	(372)
Impostos diferidos	-	(112)
Imposto de renda e contribuição social	2.982	2.496
Juros sobre arrendamentos	-	11
Depreciação e amortização	29	296
Outros	(276)	-
	<b>6.253</b>	<b>4.108</b>
<b>Redução (aumento) nos ativos:</b>		
Contas a receber de clientes	(1.852)	5.064
Impostos a recuperar	(9)	-
Adiantamentos	(3.882)	(521)
Outras contas a receber	1.169	-
	<b>(4.574)</b>	<b>4.543</b>
<b>Aumento (redução) nos passivos:</b>		
Obrigações sociais e trabalhistas	1.227	981
Obrigações tributárias	3.692	973
Outras contas a pagar	(70)	(656)
	<b>4.849</b>	<b>1.298</b>
<b>Caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais</b>	<b>6.528</b>	<b>9.949</b>
Pagamento de encargos de arrendamentos	(1)	(50)
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(3.302)	(1.653)
<b>Fluxo de caixa (utilizado nas) proveniente das atividades operacionais</b>	<b>3.225</b>	<b>8.246</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>		
Pagamento de dividendos	(10.299)	-
Adições ao imobilizado	-	14
<b>Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimento</b>	<b>(10.299)</b>	<b>14</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>		
Pagamento de passivos com arrendamentos	(9)	(144)
<b>Fluxo de caixa gerado pelas atividades de financiamento</b>	<b>(9)</b>	<b>(144)</b>
<b>Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(7.083)</b>	<b>8.116</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	8.299	183
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.216	8.299
<b>Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(7.083)</b>	<b>8.116</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## **Notas explicativas às demonstrações financeiras**

*(Em Reais)*

### **1 Contexto operacional**

A Imaginarium Franchising S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, situada na Rua Lauro Linhares, 2055 sala 01 no bairro Trindade, cidade de Florianópolis - SC e tem por objeto social, a exploração da atividade de franchising de artigos para presentes, objetos de decoração para o lar e seus acessórios.

#### **Impactos do COVID-19**

Desde o início da pandemia, o Grupo tomou ações com o objetivo de melhorar as condições de trabalho dos seus colaboradores visando a preservação da saúde de todos. Entre as ações, destacamos: (i) doações de máscaras de proteção para todos os colaboradores; (ii) adequação de postos de trabalho para melhorar as condições de afastamento necessárias para as operações; (iii) adequação e melhoria no restaurante do centro de distribuição em Santa Catarina; (iv) acompanhamento constante dos trabalhadores em home office com o devido suporte.

Ao longo do exercício, o Grupo manteve as operações com ótimo desempenho, mesmo considerando o cenário de incertezas, com a retomada gradual das atividades e avanço da vacinação, a administração avaliou os impactos subsequentes às Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2021, inclusive nas suas projeções de resultado e geração de caixa, aplicando a sua melhor estimativa, e concluiu que não há necessidade de contabilização de provisões para perdas de ativos não financeiros e não há efeitos materiais adversos nas suas operações que coloquem em dúvida a sua continuidade operacional. A Administração seguirá monitorando todos os assuntos relacionados a pandemia diariamente e entende que as medidas adotadas garantirão a preservação do caixa e a continuidade das operações do Grupo. Num cenário de tamanha incerteza, a Companhia não observou indícios, em 31 de dezembro de 2021, que perdas por redução do valor recuperável de ativos deveriam ser reconhecidas.

### **2 Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras**

#### **a. Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

A emissão das referidas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 29 de abril de 2021. Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras.

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

#### **b. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

#### **c. Moeda funcional e moeda de apresentação**



Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia

**d. Uso de estimativas e julgamentos**

**(i) Principais premissas e estimativas contábeis**

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com os pronunciamentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e julgamentos são continuamente avaliados com base na experiência histórica e outros fatores, incluindo as expectativas dos eventos futuros que se acredita serem razoáveis de acordo com as circunstâncias.

As informações sobre julgamentos críticos referente às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas: nº 6 - Provisão para créditos de liquidação duvidosa e nº 9 Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalistas.

**3 Principais políticas contábeis**

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

**a. Receitas e despesas**

Receitas e despesas são reconhecidas nas demonstrações financeiras, de acordo com o período de competência em que incorrem. As receitas de royalties são gradualmente apropriadas ao resultado de acordo com os termos do contrato.

**b. Instrumentos financeiros**

**(i) Reconhecimento e mensuração inicial:**

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

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

**(ii) Classificação e mensuração subsequente:**

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ou ao valor justo por meio do resultado – VJR.



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

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

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

**(iii) Desreconhecimento**

*Ativos financeiros*

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

*Passivos financeiros*

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

**(iv) Compensação**

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

**(v) Instrumentos financeiros derivativos**

A Companhia não celebrou e não tem como política celebrar contratos de instrumentos financeiros derivativos.

**c. Imobilizado**



**(i) Reconhecimento e mensuração**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui: o custo de materiais e mão de obra direta; quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração; e custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

**(ii) Custos subsequêntes**

Custos subsequêntes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

**(iii) Depreciação**

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

São depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado nas vidas úteis estimadas, como segue:

	<b>Taxa anual Depreciação</b>
Benfeitorias em imóveis de terceiros	25 anos
Equipamentos de processamento de dados	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

**d. Intangíveis**

A Companhia possui ativos intangíveis adquiridos, que são os direitos de uso de sistemas e aplicativos. Esses são reconhecidos inicialmente ao custo e posteriormente amortizados linearmente de acordo com as taxas fiscais vigentes. A despesa de amortização é incluída nas rubricas de despesas na demonstração do resultado.

**e. Redução ao valor recuperável dos ativos**

**(i) Ativos financeiros, incluindo recebíveis**



Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir, dentre outros, atraso no pagamento por parte do devedor, a reestruturação do valor devido e indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência.

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

**(ii) Ativos não financeiros**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia são analisados a cada período de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

**f. Receitas financeiras e despesas financeiras**

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras e juros recebidos de clientes. A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre passivos financeiros, descontos concedidos a clientes e outras despesas bancárias. As despesas de juros são reconhecidas no resultado através do método de juros efetivos.

**g. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido**

O imposto de renda e contribuição social corrente é apurado com base no lucro presumido, de acordo com a legislação tributária em vigor.

Os impostos diferidos são apurados sobre a provisão de receita de royalties do mês de dezembro com base nas alíquotas do lucro presumido.

**h. Novas alterações de pronunciamentos não vigentes**

A Companhia não adotou essas alterações na preparação destas demonstrações financeiras. As mesmas serão aplicáveis para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2021. As seguintes alterações em normas vigentes não deverão ter impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia:

- CPC 25/IAS 37 alterações – Contratos Onerosos, custos para cumprir um contrato;
- CPC 48/IFRS 9, CPC 38/IAS 39, CPC 40/IFRS 7, CPC 11/IFRS 4 e CPC 06/IFRS 16 – Reforma da taxa de juros de referência – Fase 2;
- Imobilizado: Receitas antes do uso pretendido (alterações ao CPC 27/IAS 16).
- Referência à Estrutura Conceitual (Alterações ao CPC 15/IFRS 3).



- Classificação do Passivo em Circulante ou Não Circulante (Alterações ao CPC 26/IAS 1).

**i. Novas alterações em pronunciamentos técnicos adotados nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2020**

Foram emitidas as seguintes revisões das normas abaixo pelo CPC, que entraram em vigor e foram adotadas efetivamente a partir 1º de janeiro de 2020 pela Companhia, não havendo efeitos em suas demonstrações financeiras quanto a sua aplicação:

- CPC 06/ IFRS 16 – alteração – concessões de aluguel relacionados à COVID-19.
- Alterações nas referências à estrutura conceitual nas normas IFRS
- Definição de um negócio (alterações ao CPC 15/IFRS 3).
- Definição de materialidade (emendas ao CPC 26/IAS 1 e CPC 13/IAS 8)

**4 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros**

**Gerenciamento de riscos**

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

**Risco de crédito**

É o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes. Para reduzir esse tipo de risco e para auxiliar no gerenciamento da inadimplência, a Companhia monitora as contas a receber de clientes realizando diversas ações de cobrança.

Os valores contábeis dos principais ativos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito na data das demonstrações financeiras estão demonstrados a seguir:

	2021	2020
Depósitos bancários	56	33
Aplicações financeiras	1.160	8.266
Clientes	10.475	9.514
	<u>11.691</u>	<u>17.113</u>

**Risco de liquidez**

É o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista. A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Em 31 de



dezembro de 2021, os equivalentes de caixa mantido pela Companhia possuem liquidez imediata.

### **Risco de mercado**

É o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

### **Risco de taxa de juros**

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus passivos financeiros.

Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia não possui passivos financeiros sujeitos a juros.

### **Risco operacional**

É o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia. O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da mesma e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

### **(iii) Instrumentos financeiros - valor justo**

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

Para fins de divulgação, caso a Companhia tivesse adotado o critério de reconhecimento dos ativos e passivos financeiros pelo valor justo, teria apurado os seguintes valores:

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	<b>Valor Contábil</b>	<b>Valor Justo</b>	<b>Valor Contábil</b>	<b>Valor Justo</b>
Caixas e equivalentes de caixa	1.216	1.216	8.299	8.299
Clientes	10.475	10.475	9.514	9.514

Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

- **Clientes** - Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável.

## **5 Caixa e equivalentes de caixa**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Depósitos bancários	56	33
Aplicações financeiras	<u>1.160</u>	<u>8.266</u>
	<u><b>1.216</b></u>	<u><b>8.299</b></u>



As aplicações financeiras são remuneradas entre 75% e 97% do CDI (certificado de depósito interbancário) e possuem liquidez imediata, sendo seus valores conhecidos e sem risco de perda para a Companhia.

## 6 Clientes

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Contas a receber de clientes	8.974	8.233
Royalties a faturar	1.766	1.723
	<b>10.740</b>	<b>9.956</b>
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(265)	(442)
	<b>10.475</b>	<b>9.514</b>
Circulante	9.258	8.524
Não circulante	1.217	990
	<b>10.475</b>	<b>9.514</b>

Em 31 de dezembro de 2021, o montante de R\$ 1.766 (R\$ 1.723 em 2020) refere-se as receitas de royalties reconhecidas em 2021, de acordo com a competência, porém, foram faturadas somente em janeiro de 2022.

Sobre as receitas de Royalties a faturar a Companhia reconhece tributos diferidos, como descrito abaixo.

<b>Descrição</b>	<b>Total 2021</b>	<b>Total 2020</b>
ISS sobre royalties diferido	35	34
PIS sobre royalties diferido	12	11
COFINS sobre royalties diferido	53	52
Imposto de renda sobre royalties diferido	139	136
Contribuição social sobre royalties diferido	51	50
	<b>290</b>	<b>283</b>

Em relação aos vencimentos dos títulos, o contas a receber da Companhia está distribuído da seguinte forma:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A vencer	10.244	9.001
Vencidos até 30 dias	148	43
Vencidos de 31 a 60 dias	27	16
Vencidos de 61 a 90 dias	29	12
Vencidos de 91 a 180 dias	27	68
Vencidos a mais de 180 dias	265	816
	<b>10.740</b>	<b>9.956</b>



## 7 Obrigações sociais e trabalhistas

	2021	2020
Salários a pagar	534	435
Férias e rescisões	965	870
IRRF sobre salários a recolher	271	169
INSS a recolher	1.872	1.782
Participação nos lucros a pagar	880	46
FGTS a recolher	72	65
	<u>4.594</u>	<u>3.367</u>
Circulante	<u>3.647</u>	<u>2.864</u>
Não circulante	<u>947</u>	<u>503</u>

### Participação nos lucros a pagar

Conforme acordo de PLR registrado no Sindicato, a entidade efetuará o pagamento do montante de R\$880 aos empregados até 30 de abril de 2022 a título de PLR - Participação nos Lucros e Resultados.

## 8 Obrigações tributárias

	2021	2020
ISS a recolher (a)	3.855	3.472
Depósito judicial ISS (a)	-	(3.415)
PIS/COFINS a recolher	539	646
CSRF a recolher	1	6
IRPF a recolher	-	2
	<u>4.063</u>	<u>711</u>

### (a) ISS a recolher

Com base em decisão judicial suspendendo a exigibilidade do ISS, a partir da competência 04/2016, a Companhia passou a recolher o ISS através de depósito judicial. O valor foi mantido como obrigação tributária (ISS a recolher) até que a decisão seja final. Do montante de R\$ 3.821 (R\$ 3.433 em 31 de dezembro de 2020) referente a depósitos judiciais, R\$ 3.803 (R\$ 3.415 em 31 de dezembro de 2020) são oriundos do ISS a recolher.

## 9 Imposto de renda e contribuição social

	2021	2020
IRPJ a recolher	1.056	2.041
CSLL a recolher	386	749
	<u>1.442</u>	<u>2.790</u>

## 10 Patrimônio líquido

### Capital social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social totalmente integralizado é de R\$ 662, representado por 5.000 ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal.



### **Destinação do resultado**

O lucro líquido do exercício, ajustado nos termos da Lei n.º 6.404/76, terá as seguintes destinações: (I) 5% para constituição da reserva legal; (II) dividendos mínimos obrigatórios de 25% do lucro líquido ajustado. Em 2021 e 2020 não houve constituição de reserva legal, pois o saldo já representava 20% do capital social.

### **Reserva de lucros a destinar**

A destinação do resultado do exercício será decidida em Assembleia.

## **11 Receita operacional líquida**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Receita de royalties	26.931	21.368
Impostos sobre vendas e outras deduções	(1.522)	(1.207)
	<u><b>25.409</b></u>	<u><b>20.161</b></u>

## **12 Despesas de vendas**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Salários e encargos	(14.927)	(11.727)
Depreciação/amortização	(30)	(315)
Publicidade e propaganda	(640)	(257)
Viagens e representações	(227)	(323)
Provisão para contingências	(375)	(375)
Tributos e taxas	(15)	(11)
Informática	(708)	(629)
Consultoria	(211)	(193)
Participação nos lucros	(880)	(400)
Outras receitas e despesas	(988)	(1.365)
<b>Total</b>	<u><b>(19.001)</b></u>	<u><b>(15.595)</b></u>

## **13 Resultado financeiro**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Receitas financeiras:</b>		
Juros recebidos	142	121
Multas recebidas	36	1
Aplicações financeiras	131	93
Outros	2	5
<b>Total de receitas financeiras</b>	<u><b>311</b></u>	<u><b>220</b></u>
<b>Despesas financeiras:</b>		
Descontos concedidos	(76)	(109)
Juros passivos	342	(7)
IOF	(2)	(2)
Encargos financeiros s/ arrendamentos	-	(60)
Despesas bancárias	(82)	(131)
<b>Total de despesas financeiras</b>	<u><b>182</b></u>	<u><b>(1.330)</b></u>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<u><b>494</b></u>	<u><b>(1.110)</b></u>



## 14 Imposto de renda e contribuição social correntes

A Companhia é optante pelo lucro presumido e, em 2021 apurou o montante de R\$ 2.977 (R\$ R\$ 2.496 em 2020) a título de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro em 31 de dezembro de 2021.

### Contribuição social e imposto de renda

	2020	2020
<b>Receita de Serviços</b>	<b>26.611</b>	<b>22.466</b>
	8.516	7.189
(+) Outras receitas operacionais	311	224
(=) Base imposto de renda e contribuição social	<u>8.827</u>	<u>7.413</u>
<b>Contribuição Social Corrente (Base x 9%)</b>	<b>(794)</b>	<b>(667)</b>
<b>Cálculo do Imposto de Renda</b>		
(A) Base x 15%	(1.324)	(1.112)
(B) (+) Adicional (Base – R\$ 240) x 10%	<u>(859)</u>	<u>(717)</u>
<b>Total de Imposto de Renda Corrente (A+B)</b>	<b><u>2.183</u></b>	<b><u>1.829</u></b>
Contribuição social + Imposto de renda correntes	<b>(2.977)</b>	<b>(2.496)</b>
Contribuição social + Imposto de renda diferidos	<u>(5)</u>	<u>74</u>
<b>Total Corrente + Diferido</b>	<b>(2.982)</b>	<b>(2.422)</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	(2.977)	(2.496)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	<u>(5)</u>	<u>74</u>
	<b><u>(2.982)</u></b>	<b><u>(2.422)</u></b>

## 15 Partes relacionadas

A Companhia é controlada diretamente pela Uni.co S.A. (razão social anterior - Butler RJ Participações S.A.). A única operação da Companhia com sua controladora é através da distribuição de lucros.

## 16 Eventos subsequentes

Em 17 e 21 de janeiro de 2022, Imaginarium Franchising S/A pagou para Uni.co Comércio S/A o montante de R\$ 1.013 e R\$ 350 respectivamente, a título de adiantamento de dividendos sobre o lucro.