

# PONTELAND DISTRIBUIÇÃO S.A.

CNPJ/MF nº 04.247.792/0001-54

**Relatório da Diretoria:** Srs. Acionistas, cumprindo determinação da Legislação vigente, submetemos a apreciação de V. Sas. as Demonstrações Financeira relativas ao exercício social em 31/12/2022. Christopher John Ogle Freeman - Diretor Presidente.

Balancos patrimoniais 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)					
	Individual		Consolidado		
	2022	2021	2022	2021	
Ativo					Passivo e patrimônio líquido
Circulante					Circulante
Caixa e equivalentes de caixa	5	4.276	10.870	7.139	16.314
Contas a receber	6	158.231	134.782	186.410	167.059
Estoque	7	72.538	32.739	189.165	101.624
Despesa antecipada		2.035	1.362	7.840	5.080
Impostos e contribuições a recuperar	8	3.352	4.378	43.803	30.828
Adiantamentos a fornecedores					15.107
Outros ativos financeiros		146	138	8.915	502
Total do ativo circulante		240.578	184.269	443.272	336.514
Não circulante					
Depósitos judiciais	19	11.886	9.762	14.076	11.765
Impostos e contribuições a recuperar	8	159	159	6.278	6.086
Impostos diferidos		3.605	2.293	6.412	4.370
Propriedade para investimento				208	194
Investimentos	10	470.613	435.406	-	-
Imobilizado	11	20.566	9.638	417.471	376.422
Ativos de direito de uso	26	37.378	27.587	68.876	64.777
Intangível	12	460	513	28.766	28.272
Total do ativo não circulante		544.667	485.358	542.087	491.886
Total do ativo		785.245	669.627	985.359	828.400

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Demonstrações dos resultados abrangentes				
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)				
	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	86.281	65.324	86.281	65.324
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total dos resultados abrangentes	86.281	65.324	86.281	65.324
Atribuído ao acionista controlador	86.281	65.324	86.281	65.324
Atribuído ao acionista não controlador	-	-	-	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)																
	Capital social		Reserva de capital		Reserva de subvenção		Reserva legal		Reserva de lucros		Ajustes de avaliação patrimonial		Total patrimônio líquido		Total do passivo e patrimônio líquido	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Saldos em 01 de janeiro 2021	2.914	250.387	53.443	583	148.427	10.802	-	-	-	-	-	-	466.556	-	466.556	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	65.324	-	-	-	65.324	-	65.324	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.671)	-	-	-	(11.671)	-	(11.671)	-
Dividendo mínimo obrigatório	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.329)	-	-	-	(13.329)	-	(13.329)	-
Reserva de subvenção	-	-	12.011	-	-	-	-	-	(12.011)	-	-	-	(12.011)	-	(12.011)	-
Reserva de retenção de lucro	-	-	-	-	28.313	-	-	-	(28.313)	-	-	-	(28.313)	-	(28.313)	-
Saldos em 31 de dezembro 2021	2.914	250.387	65.454	583	176.740	10.802	-	-	506.880	-	-	-	506.880	-	506.880	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	86.281	-	-	-	86.281	-	86.281	-
Aumento de capital	250.387	(250.387)	-	-	-	-	-	-	(16.945)	-	-	-	(16.945)	-	(16.945)	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	(18.772)	-	-	-	(18.772)	-	(18.772)	-
Dividendo mínimo obrigatório	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.769)	-	-	-	(14.769)	-	(14.769)	-
Reserva de subvenção	-	-	14.769	-	-	-	-	-	(35.795)	-	-	-	(35.795)	-	(35.795)	-
Reserva de retenção de lucro	-	-	-	-	32.064	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro 2022	253.301	-	80.223	4.314	208.804	10.802	-	-	557.444	-	-	-	557.444	-	557.444	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)																																
<b>1. Contexto operacional.</b> A Ponteland Distribuição S.A. ("Ponteland" ou "Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, localizada na Rua Barão de Tefé, 34, 14º andar, Saúde, Rio de Janeiro/RJ, que tem como objeto social produção, comercialização e distribuição, no atacado e varejo, de produtos farmacêuticos, higiene e limpeza pessoal, cosméticos e perfumarias, especialmente das marcas Granado e Phebo. A Companhia em conjunto com suas subsidiárias forma o Grupo Granado ("Grupo Granado" ou "Grupo"). Em 31 de dezembro de 2022, o Grupo conta, em nível nacional, com uma unidade fabril, um centro de distribuição, 89 lojas, além de escritórios administrativos e de vendas. Pandemia da COVID-19. Com a disseminação da COVID-19 em escala global, governos e autoridades ao redor do mundo implementaram medidas para combater o vírus, entre elas o isolamento social e o fechamento temporário de atividades consideradas não essenciais. No Brasil, onde a Companhia atua, os efeitos da pandemia aconteceram principalmente a partir da segunda quinzena de março de 2020. A Companhia vem monitorando atentamente a disseminação da pandemia no território nacional e seus desdobramentos, com foco em três prioridades: (i) proteger a segurança dos funcionários e clientes; (ii) garantir a continuidade das operações; e (iii) preservar a liquidez financeira da Companhia. Em 22 de abril de 2022 o Ministério da Saúde declarou fim da Emergência em Saúde Pública de Importância Nacional pela Covid-19. O Ministério da Saúde considerou a capacidade de resposta do Sistema Único de Saúde (SUS), a melhora no cenário epidemiológico no país e o avanço da campanha de vacinação. <b>2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras.</b> As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"). As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia e de suas controladas, e foram elaboradas considerando o custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, quando aplicável, conforme descrito nas políticas contábeis a seguir. Adicionalmente, o Grupo considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCP 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas demonstrações financeiras. Dessa forma, as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela administração na sua gestão. A Companhia preparou essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas com base no pressuposto de continuidade operacional. A administração da Companhia não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvida significativa sobre a continuidade da Companhia e suas controladas. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram autorizadas pela Administração em 17 de fevereiro de 2023. <b>3. Base de consolidação.</b> As demonstrações financeiras consolidadas compreendem as demonstrações financeiras da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2022. O controle é obtido quando a Companhia estiver exposta ou tiver direito a retornos variáveis com base em seu envolvimento com a investida e tiver a capacidade de afetar estes retornos por meio do poder exercido em relação à investida. Especificamente, a Companhia controla uma investida se, e apenas se, tiver: • Poder em relação à investida (ou seja, direitos existentes que lhe garantem a atual capacidade de dirigir as atividades pertinentes da investida); • Exposição ou direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida; e • A capacidade de utilizar seu poder em relação à investida para afetar o valor de seus retornos. Geralmente, há presunção de que uma maioria de direitos de voto resulta em controle. Para dar suporte a esta presunção e quando a Companhia tiver menos da maioria dos direitos de voto de uma investida, a Companhia considerará todos os fatos e circunstâncias pertinentes ao avaliar se tem poder em relação a uma investida, inclusive: • O acordo contratual entre o investidor e outros titulares de direitos de voto; • Direitos decorrentes de outros acordos contratuais; e • Os direitos de voto e os potenciais direitos de voto da Companhia (investidor). A variação na participação societária da controlada, sem perda de exercício de controle, é contabilizada como transação patrimonial. Nas demonstrações financeiras individuais, os investimentos do Grupo em suas controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial. Nas demonstrações financeiras consolidadas incluem as operações da Companhia e de suas controladas, cuja participação percentual na data do balanço encontra-se apresentada abaixo:																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Controladas</th> <th>Referência</th> <th>Cidade</th> <th>Controle</th> <th>Participação</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Casa Granado Laboratórios Farmácias e Drogarias S.A. ("Granado")</td> <td>(a)</td> <td>Rio de Janeiro/RJ</td> <td>Direto</td> <td>99,99%</td> </tr> <tr> <td>Jesmond Comércio Varejista Ltda. ("Jesmond")</td> <td>(b)</td> <td>Rio de Janeiro/RJ</td> <td>Direto</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Granado France ("Granado França")</td> <td>(c)</td> <td>Rio de Janeiro/RJ</td> <td>Indireto</td> <td>99,99%</td> </tr> </tbody> </table>													Controladas	Referência	Cidade	Controle	Participação	Casa Granado Laboratórios Farmácias e Drogarias S.A. ("Granado")	(a)	Rio de Janeiro/RJ	Direto	99,99%	Jesmond Comércio Varejista Ltda. ("Jesmond")	(b)	Rio de Janeiro/RJ	Direto	100%	Granado France ("Granado França")	(c)	Rio de Janeiro/RJ	Indireto	99,99%
Controladas	Referência	Cidade	Controle	Participação																												
Casa Granado Laboratórios Farmácias e Drogarias S.A. ("Granado")	(a)	Rio de Janeiro/RJ	Direto	99,99%																												
Jesmond Comércio Varejista Ltda. ("Jesmond")	(b)	Rio de Janeiro/RJ	Direto	100%																												
Granado France ("Granado França")	(c)	Rio de Janeiro/RJ	Indireto	99,99%																												
(a) Unidade fabril de cosméticos e medicamentos; (b) Varejista de produtos cosméticos e farmacêuticos; e (c) Varejista de produtos cosméticos.																																
<b>4. Principais políticas contábeis. 4.1. Caixa e equivalentes de caixa.</b> Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez e vencimentos de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeito a risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa. Esses saldos, são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. <b>4.2. Contas a receber.</b> As contas a receber correspondem aos valores a receber pela venda dos produtos cosméticos, farmacêuticos e medicamentos no curso normal das atividades da Companhia e suas controladas e são reconhecidas na medida em que a contraprestação que é incondicional for devida pelo cliente. As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado menos a provisão para perdas de créditos esperadas. A provisão para perdas de créditos esperadas e glosas foram constituídas por montante considerado suficiente pela administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos. <b>4.3. Estoques.</b> Os estoques são avaliados pelo menor valor entre o seu custo médio e o valor líquido realizável. O valor realizável líquido é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para realizar a venda. A Companhia e suas controladas consideram em sua provisão para perdas nos estoques os materiais com prazo de validade expirado ou próximo da data de expiração, registrados como "custo dos produtos vendidos". <b>4.4. Imobilizado.</b> O imobilizado é registrado pelo custo de aquisição e/ou construção, ajustado pelo custo atribuído dos bens, e reduzido da depreciação acumulada. Os gastos incorridos com reparos e manutenção são capitalizados somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis e os valores mensurados de forma confiável, enquanto que os demais gastos são registrados diretamente no resultado quando incorridos. Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho e perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado do exercício em que o ativo for baixado. O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revisados no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso. Terrenos não são depreciados. A depreciação dos demais ativos é calculada para reduzir o custo de itens do imobilizado menos seus valores residuais estimados, usando o método linear ao longo da vida útil e é reconhecida na demonstração do resultado. A vida útil estimada dos bens são as seguintes:																																

Demonstrações dos resultados												
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)												
	Individual		Consolidado									
	2022	2021	2022	2021								
Receita operacional líquida	21	838.786	683.403	990.286	801.807							
Custo dos produtos vendidos	22	(574.172)	(457.390)	(508.880)	(434.176)							
Lucro bruto		264.614	226.013	481.406	367.631							
Remuneração dos administradores	9	(480)	(480)	(948)	(948)							
Despesas com vendas	23	(110.191)	(90.312)	(165.643)	(135.083)							
Despesas gerais e administrativas	23	(82.462)	(64.130)	(173.055)	(138.736)							
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		(893)	(20)	(4.931)	3.023							
Resultado de equivalência patrimonial	10	35.207	11.196	-	-							
Lucro antes do resultado financeiro e do imposto de renda e contribuição social		105.795	82.267	136.829	95.887							
Receitas financeiras	25	2.782	1.163	5.052	5.539							
Despesas financeiras	25	(16.276)	(7.978)	(32.017)	(18.995)							
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		92.301	75.452	109.864	82.431							
Imposto de renda e contribuição social - corrente	24	(7.332)	(11.169)	(25.625)	(17.174)							
Imposto de renda e contribuição social - diferido	24	1.312	1.041	2.042	67							
Lucro líquido do exercício		86.281	65.324	86.281	65.324							
Atribuído ao acionista controlador		-	-	86.281	65.324							
Atribuído ao acionista não controlador		-	-	-	-							

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Demonstrações dos fluxos de caixa												
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)												
	Individual		Consolidado									
	2022	2021	2022	2021								
Fluxo de caixa das atividades operacionais												
Lucro líquido do exercício		86.281		65.324								
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício com o caixa gerado pelas atividades operacionais												
Depreciação e amortização		5.668		5.588								
Provisão para contingências		26		88								
Juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos		10.987		4.796								
Juros e encargos sobre parcelamento de tributos		360		165								
Parcelamento de tributos		991		991								
Impostos diferidos		(1.312)		(1.041)								
Baixa residual de ativo imobilizado		92		50								
Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber		271		14								
Provisão para perda de estoques		-		238								
Equivalência patrimonial		(35.207)		(11.196)								
(Aumento) diminuição nas contas do ativo		68.157		63.700								
Contas a receber		(23.720)		(34.846)								
Estoques		(39.799)		(3.395)								
Impostos a recuperar		1.026		(647)								
Depósitos judiciais		(2.124)		(2.569)								
Despesas antecipadas		(673)		(384)								
Outros ativos		(8)		(61)								
Aumento (diminuição) nas contas do passivo		11.899		4.366								
Fornecedores		720		(61)								
Obrigações decorrentes de compra de mercadorias e serviços		1.688		1.394								
Obrigações trabalhistas		5.494		3.272								
Obrigações tributárias		-		-								
Pagamento de contingências		-		-								
Partes relacionadas		47.784		(2.895)								
Outros passivos		(1.412)		681								
Caixa gerado pelas atividades operacionais		69.032		32.655								
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		(12.012)		(398)								
Aquisição de imobilizado		-		(38.020)								
Adiantamento para futuro aumento de capital		(367)		(2)								
Adição de intangível		(12.379)		(38.420)								
Caixa aplicado nas atividades de investimento		(12.379)		(38.420)								
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		30.451		50.000								
Captação de empréstimo		(43.553)		(28.239)								
Pagamento de principal dos empréstimos		(699)		(847)								
Pagamento dos parcelamentos de tributos		(10.987)		(3.585)								
Pagamento de juros sobre empréstimos		(2.742)		(3.141)								
Pagamento de passivos de arrendamento próprio e dividendos		(35.717)		(25.000)								
Caixa aplicado nas (gerado pelas) atividades de financiamento		(63.247)		(10.812)								
Redução líquida do caixa e caixa equivalentes		(6.594)		(16.577)								
Caixa e equivalentes no final do exercício		4.276		10.870								
Caixa e equivalente no início do exercício		10.870		27.447								
Total		16.314		16.314								

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

com base no valor justo da contraprestação recebida/a receber, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. Essas receitas de vendas são reconhecidas quando for satisfeita a obrigação de desempenho, ou seja, quando houver a transferência física do produto prometido e consumidor obtiver o controle desse produto. **4.1. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente.** i) **Ativos financeiros.** Reconhecimento inicial e mensuração. Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado. Os ativos financeiros da Companhia são representados pelo caixa e equivalentes de caixa e contas a receber de clientes. Mensuração subsequente. Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros da Companhia foram integralmente classificados na categoria de ativos financeiros ao custo amortizado, exceto com relação às aplicações financeiras, classificadas como ativo financeiro a valor justo por meio do resultado. Após reconhecimento inicial, os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável. Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado. ii) **Passivos financeiros.** Reconhecimento inicial e mensuração. Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme apropriado. Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos e contas a pagar, são acrescidos os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro. Os passivos financeiros da Companhia são representados por fornecedores em moeda nacional, empréstimos e financiamentos e arrendamentos. Mensuração subsequente. Após reconhecimento inicial, as contas a pagar de fornecedores são mensuradas subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Os empréstimos e financiamentos contraiados e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva. Desreconhecimento de ativos financeiros e passivos financeiros. Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando: Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e O Grupo transfere seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assume uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse transferindo substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou nem transferindo nem retendo substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferindo o controle do ativo. Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo montante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado. Compensação de instrumentos financeiros. Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial individual e consolidado se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente. **4.12. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022.** As normas apresentadas a seguir foram revidadas e passaram a ser

# PONTELAND DISTRIBUIÇÃO S.A.

CNPJ/MF nº 04.247.792/0001-54

divulgação. Essa norma não se aplica ao Grupo. CPC 23: Definição de estimativas contábeis; as alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis. O Grupo avaliará o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação. CPC 26 (R1): Classificação de passivos como circulante ou não circulante; as alterações esclarecem: (i) o que significa um direito de postergar a liquidação; (ii) que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório; (iii) que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e (iv) que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação. Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras do Grupo. CPC 26 (R1) e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis; As alterações são para ajustar as entidades a divulgar políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis. O Grupo está atualmente avaliando os impactos dessas alterações nas políticas contábeis divulgadas. 4.14. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas. A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros. As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são: Vida útil dos ativos imobilizado e intangível. A depreciação ou amortização dos ativos imobilizado e intangível considera a melhor estimativa da Administração sobre a utilização destes ativos ao longo de suas operações. Mudanças no cenário econômico ou no mercado consumidor podem requerer a revisão dessas estimativas de vida útil. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros. Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento para os próximos anos e não incluem atividades de reorganização com as quais a Sociedade ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como aos recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação. Provisões para riscos cíveis e trabalhistas. O Grupo reconhece provisão para causas cíveis e trabalhistas. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa (PCLD) para contas a receber. A provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização das contas a receber, levando em consideração as perdas históricas e uma avaliação individual das contas a receber com riscos de realização.

## 5. Caixa e equivalentes de caixa

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Bancos	2.275	1.691	5.138	7.135
Aplicações financeiras	2.001	9.179	2.001	9.179
	4.276	10.870	7.139	16.314

O saldo de bancos é constituído por valores disponíveis em contas bancárias, sem remuneração. As aplicações financeiras do Grupo referem-se a investimentos em Certificados de Depósitos Bancários ("CDB"), com conversibilidade imediata e liquidez diária, sendo remunerados com base na variação do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), portanto, já reconhecidas pelo seu valor justo, em contrapartida do resultado do exercício. Tanto as aplicações financeiras quanto os saldos em contas bancárias são mantidos em sua totalidade em bancos de primeira linha, podendo ser resgatados a qualquer tempo.

## 6. Contas a receber

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Duplicatas a receber	157.569	134.060	144.704	128.290
Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber	(1.831)	(1.560)	(1.895)	(1.563)
Recebeíveis de operações de cartão de crédito	-	-	36.299	37.117
Outros valores a receber	2.493	2.282	7.302	3.215
	158.231	134.782	186.410	167.059

Vencimento de duplicatas a receber:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	153.276	131.835	140.411	126.065
Vencidas	-	-	-	-
Até 30 dias	1.691	464	1.691	464
De 30 a 60 dias	419	124	419	124
De 60 a 180 dias	420	109	420	109
Acima de 180 dias	1.763	1.528	1.763	1.528
	157.569	134.060	144.704	128.290

Movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas. A seguir apresentamos a movimentação da provisão para perda nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo no início do exercício	1.560	1.546	1.563	1.546
Provisão	271	14	332	17
Saldo no final do exercício	1.831	1.560	1.895	1.563

O saldo a receber de clientes é representado, principalmente, por vendas efetuadas a pessoas jurídicas e recebíveis de operações com cartão de crédito. Em função do curto prazo das operações de vendas, o ajuste a valor presente foi considerado irrelevante pela Administração da Companhia na data-base das demonstrações financeiras.

## 7. Estoques

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Produto acabado	70.107	30.674	95.683	52.635
Produto acabado em poder de terceiros	-	-	20.352	197
Matéria-prima e material de embalagem	2.431	2.065	65.792	42.963
Material de uso e consumo	-	-	10.284	8.537
Provisão para perda de estoques	-	-	(2.946)	(2.708)
	72.538	32.739	189.165	101.624

O Grupo avalia quanto ao valor recuperável dos estoques e, em caso de perda, esta é reconhecida no resultado do período. A seguir apresentamos a movimentação da provisão para perda de estoques nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	-	-	2.708
Provisões	-	-	-	238
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	2.946

## 8. Impostos e contribuições a recuperar

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ (i)	2.215	1.845	14.710	13.487
Contribuição Social sobre Lucro Líquido - CSLL (ii)	731	604	4.036	2.906
Imposto de Renda Retido na Fonte	96	139	409	451
Impostos sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS (iii)	7	7	1.041	1.774
PIS/COFINS a recuperar (iii)	462	1.942	29.180	17.792
Imposto sobre valor agregado	-	-	298	-
Outros impostos	-	-	407	504
	3.511	4.537	50.081	36.914
Circulante	3.352	4.378	43.803	30.828
Não circulante	159	159	6.278	6.086
	3.511	4.537	50.081	36.914

(i) Os valores de IR e CSLL referem-se a antecipações efetuadas por estimativa a serem compensadas com apurações futuras. (ii) O valor de ICMS a recuperar é proveniente das aquisições de ativo fixo, na construção da fábrica no Município de Japeri. (iii) O valor de PIS/COFINS a recuperar é proveniente da tomada de crédito, referente as despesas de alugueis do Grupo.

## 9. Partes relacionadas

	Individual	
	2022	2021
Saldo a pagar	26.395	197
Casa Granado	25.937	4.351
Jesmond	52.332	4.548

A remuneração dos membros da Diretoria é fixada anualmente pelo Conselho de Administração. A remuneração total dos administradores da Ponteland foi de R\$480 (R\$480 em 2021) e a nível consolidado foi de R\$ 948 (R\$948 em 2021) no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, consistentes com os limites estabelecidos em Assembleia Geral. O Grupo não concede benefícios pós-emprego, benefícios de rescisão de contrato de trabalho ou outros benefícios de longo prazo para a administração e seus empregados.

## 10. Investimentos. a) Participações societárias

Controladas diretas	Participação	31/12/2022		31/12/2021		Receita operacional líquida	Lucro líquido do exercício
		Quantidade de ações/quotas (mil)	Ativo Passivo	Quantidade de ações/quotas (mil)	Ativo Passivo		
Granado	99,99%	164.598	597.221 (211.709)	(385.512)	591.357	20.881	20.881
Jesmond	100,00%	69.700	153.818 (62.086)	(91.732)	226.018	20.526	20.526
		3.511	4.537	50.081	36.914		
Controladas diretas		3.511	4.537	50.081	36.914		
Granado	99,99%	164.598	466.200 (101.332)	(364.868)	443.025	2.604	2.604
Jesmond	100,00%	69.700	125.897 (56.416)	(69.481)	164.018	7.782	7.782

## b) Movimentações controladora

Controladas diretas	31/12/2021	Adiantamento para futuro aumento de capital	Equivalência patrimonial (*)	31/12/2022
Granado	359.866	-	15.440	375.306
Jesmond	75.540	-	19.767	95.307
Total	435.406	-	35.207	470.613

## 11. Imobilizado

Descrição	Individual						
	Instalações	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Veículos	Imobilizado em andamento
Taxa de depreciação anual	10%	(*)	10%	10%	20%	20%	(**)
Custos	996	14.038	1.416	1.543	2.916	1.001	56
Saldos em 31 de dezembro de 2020	41	9	-	27	134	-	187
Adições	-	-	-	-	(5)	(465)	(470)
Baixas	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.037	14.047	1.416	1.570	3.045	536	243
Depreciação	(878)	(5.214)	(1.144)	(981)	(2.732)	(659)	(11.608)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	(19)	(688)	(62)	(123)	(85)	(90)	(1.067)
Adições	-	-	-	-	5	414	419
Baixas	(897)	(5.902)	(1.206)	(1.104)	(2.812)	(335)	(12.256)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	118	8.824	272	562	184	342	56
Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2020	140	8.145	210	466	233	201	243
Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2021	124	7.458	174	479	1.615	122	10.594

Descrição	Individual						
	Instalações	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Veículos	Imobilizado em andamento
Taxa de depreciação anual	10%	(*)	10%	10%	20%	20%	(**)
Custos	1.037	14.047	1.416	1.570	3.045	536	243
Saldos em 31 de dezembro de 2021	11	9	30	108	1.511	-	10.431
Adições	-	-	(10)	-	(2)	-	(80)
Baixas	(9)	-	-	9	-	-	(92)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.039	14.047	1.436	1.687	4.554	536	10.594
Depreciação	(897)	(5.902)	(1.206)	(1.104)	(2.812)	(335)	(12.256)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(18)	(687)	(58)	(104)	(129)	(79)	(1.075)
Adições	-	-	2	-	2	-	4
Baixas	(915)	(6.589)	(1.262)	(1.208)	(2.939)	(414)	(13.327)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	140	8.145	210	466	233	201	243
Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2021	124	7.458	174	479	1.615	122	10.594
Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2022	124	7.458	174	479	1.615	122	10.594

Descrição	Consolidado										
	Terrenos	Prédios e benfeitorias	Instalações	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Veículos	Imobilizado em andamento	Outros Imobilizados	Total
Taxa de depreciação	-	4%	10%	(*)	10%	10%	20%	20%	(**)	-	-
Custos	5.688	142.802	47.195	43.423	127.546	21.128	13.299	3.646	48.144	5.180	458.051
Saldos em 31 de dezembro de 2020	-	992	3.232	3.228	7.059	1.316	1.723	59.816	7	77.373	-
Adições	-	-	(132)	(492)	(582)	(4.368)	(49)	(1.429)	(2.469)	(5)	(9.526)
Baixas	-	-	3.458	-	(84)	-	-	-	(3.374)	-	-
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	5.688	142.802	51.513	46.163	130.108	23.819	14.566	3.940	102.117	5.182	525.898
Depreciação	-	(22.955)	(10.285)	(24.335)	(44.001)	(10.468)	(9.285)	(2.539)	(415)	-	(124.283)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	-	(5.706)	(3.938)	(3.400)	(10.043)	(2.128)	(1.611)	(546)	(184)	-	(27.556)
Adições	-	-	20	495	360	136	47	1.304	-	-	2.362
Baixas	-	-	(173)	-	-	-	173	-	-	-	-
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	5.688	119.847	36.910	19.088	83.545	10.660	4.014	1.107	47.729	5.180	333.768
Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2020	5.688	114.141	37.137	18.923	76.424	11.359	3.890	2.182	101.518	5.182	376.422
Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2021	5.688	114.141	37.137	18.923	76.424	11.359	3.890	2.182	101.518	5.182	376.422

Descrição	Consolidado										
	Terrenos	Prédios e benfeitorias	Instalações	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Veículos	Imobilizado em andamento	Outros Imobilizados	Total
Taxa de depreciação	-	4%	10%	(*)	10%	10%	20%	20%	(**)	-	-
Custos	5.688	142.802	51.513	46.163	130.108	23.819	14.566	3.940	102.117	5.182	525.898
Saldos em 31 de dezembro de 2021	-	-	1.670	2.952	666	1.707	3.975	-	80.544	1.535	93.049
Adições	-	-	(983)	(907)	(733)	-	145	(299)	(14.168)	(582)	(17.527)
Baixas	-	-	4.312	46.349	12.723	11	-	-	(63.395)		

# PONTELAND DISTRIBUIÇÃO S.A.

CNPJ/MF nº 04.247.792/0001-54

16. Obrigações trabalhistas	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
INSS	1051	865	2.954	2.924
FGTS	355	296	947	851
Provisão de férias	4.672	3.839	10.059	11.238
Participação nos lucros	2.835	2.224	11.199	5.687
Outras obrigações trabalhistas	0	1	220	1
	8.913	7.225	25.379	20.701

O Grupo comercializa mercadorias sujeitas à incidência do regime monofásico (Lei nº 10.140/00) relativo ao PIS e a COFINS, dessa forma concentra a tributação destes impostos sobre toda a cadeia.

17. Obrigações tributárias	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
ISS	47	31	152	92
IRRF	821	609	246	1.199
IPI	11.823	10.141	13.441	11.266
ICMS	5.854	5.259	8.864	7.397
IRPJ	203	56	3.148	2.498
CSLL	396	8	1.384	815
ICMS ST	6.055	4.842	6.054	4.842
PIS/COFINS	1.110	-	1.110	-
IVA	-	-	4	-
Outros	263	132	710	427
	26.572	21.078	35.113	28.536

(i) O Grupo aderiu ao Programa Especial de Parcelamento de Débitos Tributários e Previdenciários para com a União Novo Refis, instituído pela Lei nº 11.941/09, destinado às empresas que possuam débitos por tributos fiscais e previdenciários administrados pela Receita Federal do Brasil. O saldo devedor é atualizado mensalmente por meio da Taxa Selic e esta atualização encontra-se registrada no passivo em contrapartida no resultado do exercício. Os vencimentos do principal e dos encargos dos parcelamentos de tributos são como segue:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
2022	336	122	7.640	5.743
2023 a 2024	1.750	1.454	3.508	6.245
Total	2.086	1.576	11.148	11.988

19. **Provisão para contingências.** O Grupo é parte integrante de processos de naturezas fiscal, trabalhista e cível. Com base na análise individual destes processos, tendo como suporte a opinião de seus advogados, foram provisionadas as causas que apresentam risco de perda provável, que em 31 de dezembro de 2022 e 2021, montavam a:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Trabalhistas	46	20	919	531
Cíveis	-	-	-	300
Total	46	20	919	831

Trabalhistas. O Grupo é parte em ações judiciais de natureza trabalhista. Com base no acompanhamento efetuado pelos consultores jurídicos do Grupo, constata-se que nenhuma dessas ações se refere a valores individualmente significativos, sendo as discussões relacionadas principalmente a reclamações de horas extras, domingos e feriados laborados e não pagos, entre outros. Movimentação da provisão para contingências:

	Trabalhistas		Cíveis		Total
	2022	2021	2022	2021	
Saldos em 01 de janeiro de 2021	2.111	300	-	-	2.411
Provisões	451	-	-	-	451
Reversão	(1.151)	(300)	(1.451)	-	(2.902)
Pagamento	(580)	-	-	-	(580)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	831	-	-	-	831
Provisões	449	-	-	-	449
Reversão	(361)	-	-	-	(361)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	919	-	-	-	919

O Grupo efetuou depósitos judiciais, os quais totalizam R\$ 14.076 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 11.765 em 31 de dezembro de 2021) referentes a questionamentos de ordem trabalhista e fiscal, conforme demonstrado abaixo:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Trabalhistas	-	-	2.190	2.003
Fiscais	11.886	9.762	11.886	9.762
Total	11.886	9.762	14.076	11.765

Em 31 de dezembro de 2022 as contingências acompanhadas pelos consultores jurídicos externos avaliados com probabilidade de perda possível e não provisionadas, são como segue:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Trabalhistas	-	418	-	3.480
Cíveis	1.659	436	1.659	436
Fiscais	50	205	140	10.821
Total	1.709	1.059	1.799	14.737

Trabalhistas. O Grupo é parte em ações judiciais de natureza trabalhista que se encontra em julgamento, aguardando a definição do juízo ou de responsabilidade subsidiária. Com base no acompanhamento efetuado pelos consultores jurídicos do Grupo, constata-se que nenhuma dessas ações está passível de provisionamento até a presente data, sendo as discussões relacionadas principalmente a reclamações de horas extras, domingos e feriados laborados e não pagos, vínculo empregatício, depósito FGTS entre outros. Cíveis. O Grupo responde por ações judiciais de natureza cível decorrentes do curso ordinário de suas operações. Com base no acompanhamento efetuado pelos consultores jurídicos do Grupo, constata-se que nenhuma dessas ações está passível de provisionamento até a presente data, sendo as discussões relacionadas principalmente à ação de despejo, reintegração de posse entre outros. Fiscais. O Grupo responde à Secretaria de Estado da Fazenda do Pará referente à auto de infração. Com base no acompanhamento efetuado pelos consultores jurídicos do Grupo, constata-se que esta ação não está passível de provisionamento até a presente data. A empresa entrou com ação ordinária de natureza declaratória, com pedido de liminar, para afastar a equiparação do acadêmico ao industrial, em operações internas com cosméticos e produtos de higiene pessoal, especificamente para não pagar os valores a título de IPI, exigidos no Decreto Federal 8393/2015. Os valores são recolhidos mensalmente através de pagamentos por meio de depósito judicial. 20. **Patrimônio líquido.** a) **Capital social.** Em 31 de dezembro de 2022, o capital social está totalmente subscrito e integralizado no montante de R\$253.301 (2.914 em 31 de dezembro de 2021), e está representado como segue:

Acionistas	Quantidade	%
Morpeth Administração Participações S.A.	1.894	65
Antonio Puig S.A.	1.020	35
	2.914	100

Em 14 de setembro de 2022, em Assembleia Geral Extraordinária, foi aprovado o aumento de capital social no valor de R\$ 250.387, através da integralização da totalidade do saldo relativo a reserva de capital conforme previsto no artigo 200.IV da Lei nº 6.404/76. b) **Reserva legal.** Será constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. A Companhia poderá deixar de constituir a reserva legal no exercício em que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital, exceder de 30% do capital social. Esta reserva deve ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia constituiu reserva legal no montante de R\$ 3.731. Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia não havia constituído reserva legal em virtude das reservas já constituídas à época ultrapassarem os limites estabelecidos na Lei 6.404/76. c) **Destinações do lucro.** O estatuto prevê a distribuição de dividendos mínimos, da ordem de 25% do lucro líquido ajustado, em conformidade com o artigo 202 da Lei nº 6.404/76. Ademais, a Companhia destinou aos seus acionistas o valor de juros sobre capital próprio ("JSCP"), a título de dividendos conforme o art. 202 da Lei nº

6.404. Durante o exercício de 2022, os dividendos e JSCP totalizaram o montante de R\$35.717, conforme demonstrado abaixo:

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	86.281	(14.769)
(-) Subvenções fiscais	(3.731)	(3.731)
(-) Reserva Legal	67.781	67.781
Base para dividendo mínimo	(16.945)	(16.945)
Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	(18.772)	(18.772)
Juros sobre capital próprio	32.064	32.064
Destinação reserva de lucros		
d) Reserva de subvenção. A reserva de subvenção constituída pelo Grupo é referente a benefícios fiscais de ICMS obtidos desde o exercício social de 2004. e) Reserva de retenção de lucros. Conforme estabelecido no estatuto social da Companhia, o lucro remanescente após distribuição de dividendos será destinada a formação da reserva de retenção de lucros, ressalvada deliberação em contrário da Assembleia Geral, conforme proposta pela Administração. Em 2022, a Companhia destinou R\$32.064 (R\$28.313 em 2021) do lucro auferido no exercício para a reserva de retenção de lucros.		

21. **Receita operacional líquida**

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Venda de mercadorias	998.366	810.169	1.161.662	936.053
(-) Tributos sobre vendas	(166.020)	(128.046)	(173.019)	(133.911)
(-) Devoluções	(8.329)	(10.731)	(13.210)	(12.469)
(+) Subvenções (i)	14.769	12.011	14.853	12.134
Total	838.786	683.403	990.286	801.807

(i) De acordo com os Decretos nº 35.418/2004 e nº 36.175/2004, a Granado e a Ponteland possuem subvenção de ICMS, que concede crédito presumido na apuração do tributo. Os decretos não possuem prazo de vencimento.

22. Custo dos produtos vendidos	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Venda de mercadorias	(573.692)	(455.721)	(500.713)	(429.957)
(-) Custo de vendas	1.249	158	450	(736)
(-) Variações/reversões estoque	(1.729)	(1.827)	(8.617)	(3.483)
(-) Outros custos	(574.172)	(457.390)	(508.880)	(434.176)

23. **Despesas por natureza.** Apresentamos a seguir a segregação por natureza das despesas operacionais:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas com vendas	(21.397)	(19.339)	(70.832)	(59.366)
Despesas com pessoal				
Publicidade, propaganda e marketing	(10.875)	(7.428)	(12.167)	(8.385)
Promotores	(12.059)	(8.408)	(13.605)	(8.408)
Frete	(37.439)	(32.045)	(39.629)	(32.776)
Trade marketing	(27.641)	(18.858)	(28.277)	(18.858)
Outras despesas	(780)	(4.234)	(1.133)	(7.290)
Total	(110.191)	(90.312)	(165.643)	(135.083)

Despesa gerais e administrativas	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas com pessoal	(48.378)	(37.487)	(63.722)	(51.859)
Aluguel	(4.121)	(3.612)	(17.529)	(16.471)
Serviços de terceiros	(6.273)	(4.747)	(16.082)	(10.490)
Concessionários de serviços públicos	(1.628)	(1.441)	(6.262)	(6.695)
Manutenção, conservação e limpeza	(8.735)	(5.247)	(25.635)	(13.943)
Depreciação e amortização	(1.497)	(1.885)	(10.271)	(10.131)
Amortização de arrendamentos	(3.753)	(3.703)	(18.537)	(18.131)
Despesas de viagem	(2.036)	(842)	(3.566)	(1.275)
Despesas de escritório	(3.530)	(3.328)	(4.313)	(3.955)
Outras despesas	(2.511)	(1.838)	(7.138)	(5.786)
Total	(82.462)	(64.130)	(173.055)	(138.736)

24. **Imposto de renda e contribuição social**

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	92.301	75.452	109.864	82.431
Alíquota fiscal de IR/CS	34%	34%	34%	34%
Despesa à alíquota nominal	(31.382)	(25.654)	(37.354)	(28.027)
Multas e outras despesas indedutíveis	(79)	(111)	(79)	(145)
Subvenções governamentais	5.736	4.762	6.235	5.096
Outras adições e exclusões permanentes	19.706	10.875	7.615	5.969
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(6.020)	(10.128)	(23.583)	(17.107)
Alíquota efetiva	7%	13%	21%	21%

O Grupo constituiu no exercício de 2022 imposto de renda e contribuição social diferidos no montante de R\$1.312 em 2022 e (R\$67 em dezembro de 2021) sobre diferenças temporárias originadas na Ponteland e R\$ 2.042 relativas às controladas. Em 31 de dezembro de 2022, a controlada Jesmond possui saldo de crédito sobre prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social acumulada não reconhecido, no montante de R\$ 3.211 (R\$ 11.435 em 31 de dezembro de 2021), tendo em vista as incertezas na sua realização.

25. Resultado financeiro	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras	104	72	106	73
Juros financeiros	940	924	940	924
Rendimentos de aplicação financeira	-	-	851	1.597
Variação cambial	1.738	167	3.155	2.945
Outras receitas financeiras	2.782	1.163	5.052	5.539

Despesas financeiras	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(10.987)	(4.796)	(14.234)	(5.545)
Juros sobre parcelamentos	(360)	(165)	(3.118)	(645)
IOF	(712)	(541)	(918)	(597)
Tarifas bancárias	(134)	(178)	(562)	(581)
Juros financeiros	(687)	(22)	(703)	(50)
Variação cambial	-	-	(975)	(3.616)
Taxa administrativa de cartão	-	-	(4.943)	(2.717)
Despesa financeira sobre arrendamento	(1.799)	(1.851)	(4.053)	(4.132)
Outras despesas financeiras	(1.597)	(425)	(2.511)	(1.112)
	(16.276)	(7.978)	(32.017)	(18.995)
	(13.494)	(6.815)	(26.965)	(13.456)

Resultado financeiro líquido

26. **Arrendamentos.** O Grupo possui contratos de arrendamento de suas lojas físicas e escritórios administrativos utilizados em suas operações. Os prazos de arrendamento das lojas físicas são 5 anos, enquanto os escritórios administrativos geralmente têm prazos de arrendamento entre 5 e 15 anos. As obrigações do Grupo nos termos de seus arrendamentos são asseguradas pela titularidade do arrendador sobre os ativos arrendados. Geralmente, o Grupo está impedido de ceder e sublocar os ativos arrendados. Existem vários contratos de arrendamento que contemplam opções de renovação e de rescisão. A seguir estão os valores contábeis dos ativos de direito de uso reconhecidos e as movimentações durante o período:

Ativo	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Direito de uso	48.978	37.674	110.576	111.149
Custo	(11.600)	(10.087)	(41.700)	(46.372)
Amortização acumulada	37.378	27.587	68.876	64.777

Movimentação de direito de uso	Custo		Depreciação acumulada	
	2022	2021	2022	2021
Saldo inicial	37.674	(10.087)	111.149	(46.372)
Baixas	(2.743)	2.660	(26.438)	23.800
Adições	14.047	(4.173)	25.865	(19.128)
Saldo final de direito de uso	48.978	(11.600)	110.576	(41.700)
Adição	13.929	-	21.904	-
Atualização	117	-	3.961	-
Baixa	(2.743)	-	(26.438)	-
Total de adições	11.303	-	(573)	-

Passivo	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Passivo de arrendamento	60.061	38.802	98.487	83.238
Ajuste a valor presente	(19.072)	(9.119)	(23.954)	(14.297)
	40.989	29.683	74.533	68.941
Passivo de arrendamento - circulante	6.771	4.815	21.719	20.159
	(3.517)	(1.552)	(5.623)	(3.427)
	3.254	3.263	16.096	16.732
Passivo de arrendamento - não circulante	53.290	33.987	76.768	63.079
	(15.555)	(7.567)	(18.331)	(10.870)
	37.735	26.420	58.437	52.209

Christopher John Ogle Freeman - Diretor Presidente

Escalonamento do passivo de arrendamento - não circulante	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
2024	7.049	-	17.308	-
2025	7.014	-	13.021	-
2026	6.817			