

→ **continuação**

que permite que empresas que incorram em dispêndios com pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica se utilizem de parte desse valor como uma exclusão permanente na apuração de seu imposto de renda e contribuição social da pessoa jurídica. A Companhia incorre em dispêndios para o desenvolvimento de seus produtos digitais, uma vez que suas operações ocorrem substancialmente no ambiente digital e, para tal, incorre em investimentos materiais no desenvolvimento desses sistemas e plataformas. Conforme estabelecido na Lei 11.196/05, a Companhia está autorizada a considerar uma exclusão permanente no montante de 60% dos gastos elegíveis. O benefício em questão correspondeu a uma diferença permanente de R\$12.920 na apuração. A reconciliação entre as despesas do imposto de renda e da contribuição social pelas alíquotas nominais e efetivas está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes do IRPJ e CSLL	48.658	19.846	48.658	19.846
Alíquota nominal combinada	34%	34%	34%	34%
Despesa com IRPJ e CSLL	(16.544)	(6.736)	(16.544)	(6.736)
Lei do Bem	4.393	2.927	4.393	2.927
Resultado por equivalência patrimonial	(3.788)	(3.440)	(3.788)	(3.440)
Outros	(1.559)	(402)	(1.559)	(402)
Débito de IRPJ e CSLL no resultado do período	(17.498)	(7.651)	(17.498)	(7.651)
IRPJ e CSLL Correntes	(14.678)	(7.574)	(14.678)	(7.574)
IRPJ e CSLL Diferidos	(2.820)	(77)	(2.820)	(77)
Alíquota efetiva	36%	39%	36%	39%

As alíquotas de imposto de renda aplicáveis para os demais países da América Latina são, respectivamente, 30% para a Colômbia, 30% para o México e 30% para a Argentina. **16.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos:** O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e o respectivo valor contábil. O imposto de renda e a contribuição social diferidos da Companhia e suas controladas têm a seguinte origem:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Provisão de receita de "breakage"	(25.539)	(15.293)	(25.539)	(15.293)
Provisão para o pagamento de bônus	3.265	1.324	4.239	1.324
Outras provisões	606	596	606	596
Base de cálculo de IR e da CS diferidos	(21.668)	(13.373)	(20.694)	(13.373)
Alíquota	34%	34%	36%	34%
Saldo no fim do exercício	(7.367)	(4.547)	(7.367)	(4.547)

17. Contingências: Em 28 de fevereiro de 2022, a Companhia recebeu uma notificação do Auto de Infração pela Prefeitura Municipal de São Paulo, para a qual fora apresentada contestação subsequentemente no dia 19/09/2022. Os autos de infração exigem valores a título de imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS), acrescido de multas, juros de mora e atualização monetária, em relação aos exercícios de 2019 e 2020. O fundamento para a cobrança é (i) a falta de recolhimento, que, no entendimento do Fisco, se deu por omissões de receitas de prestação de serviços, acarretando a redução da base de cálculo do ISS, com a exigência da multa de 100%; e (ii) a falta de recolhimento do ISS referente a serviços supostamente não declarados em nota fiscal de serviços eletrônica (NFS). O Fisco entendeu que as atividades desenvolvidas pela Companhia seriam qualificadas como a prestação dos serviços de promoções de vendas e de marketing, enquadrados no subitem 17.06 do artigo 1º da Lei Municipal nº 13.701/2003, ficando sujeitas, portanto, à incidência do ISS à alíquota de 5%. A Companhia engajou escritório advocatício externo para análise do caso, coleta de opinião legal e auxílio na avaliação do prognóstico de perda, o qual fora classificado como "possível". O valor atualizado para a causa em 31 de dezembro de 2022 é de R\$50.015. **18. Patrimônio Líquido: a) Capital social:** Em 22 de abril de 2021, a Administração definiu, em Assembleia Geral, pela integralização de dividendos no valor de R\$2.270 da Bayer S.A. e R\$568 da Bravium Comércio Ltda., associados ao lucro líquido apurado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Em 18 de março de 2022, ocorreu a entrada do acionista Yara Brasil Fertilizantes S.A. no quadro societário da Companhia. A entrada ocorreu por meio do aporte de capital de R\$80.000.000 correspondente à compra de 2.320.333 ações. Após tais eventos, o percentual de participação de cada acionista e a distribuição das ações estão dispostas da seguinte forma:

	2022	Participação	2021	Participação
Bayer S.A.	11.401.780	68,8%	11.401.780	80%
Bravium Comércio Ltda.	2.851.694	17,2%	2.851.694	20%
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	80.000.000	15%	-	-
	94.253.474	100%	14.253.474	100%

b) Dividendos pagos: Em 3 de junho de 2022 foi distribuído dividendos para os acionistas conforme descrito abaixo:

	Participação	Dividendos (em R\$)
Bayer S.A.	68,8%	7.699.956,57
Bravium Comércio Ltda.	17,2%	1.924.989,14
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	14%	1.566.851,63
	100%	11.191.797,34

Diretoria: Ivan Richard Moreno Filho - Presidente • **Adriana Ivassaki** - Diretora Financeira

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas da Empresa Rede Agro Fidelidade e Intermediação S.A.

Dos valores mencionados, 2.896 refere-se ao dividendo mínimo de 2021, e o valor de 8.296 foi adicionado durante o exercício de 2022. Conforme o artigo 205 da Lei 6.404, o acionista que detiver ações na data da declaração dos pagamentos de dividendos possui direito de receber os dividendos declarados em relação às ações detidas. Tal legislação afirma que "A companhia pagará o dividendo de ações nominativas (...), que, na data do ato de declaração do dividendo, estiver inscrita como proprietária (...)." Face a isso, Yara passou a ser acionista a partir do dia 18 de março de 2022. Como a declaração do pagamento de dividendos aconteceu em 14 de abril de 2022, tal acionista fez jus aos dividendos em relação às ações detidas. **c) Reserva legal:** A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos e aumentar o capital. No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram constituídos o montante de R\$1.558 referentes ao lucro líquido do período (R\$610 no exercício findo em 31 de dezembro de 2021). **d) Reserva de capital:** Foi realizado, em 10 de junho de 2022, pela acionista Yara Brasil Fertilizantes S.A. o depósito referente a reserva de capital no valor de R\$274 que ainda não foi integralizado. **e) Destinação do lucro:** De acordo com o Estatuto Social da Companhia, é garantido aos acionistas dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido do exercício ajustado nos termos do artigo 202 da Lei das Companhias por Ações (11.638/07). É facultativa a distribuição de dividendos complementares em montantes a serem determinados pela Companhia e, em caso de deliberação, deve ser submetida à aprovação de Assembleia de Acionistas.

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	31.160	12.195
Constituição de reserva legal (5%)	(1.558)	(610)
Lucro a distribuir	29.602	11.585
Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	(7.401)	(2.896)

19. Lucro por Ação: O cálculo do lucro básico por ação é feito por meio da divisão do resultado líquido do exercício, atribuído aos detentores de ações ordinárias da Controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício. O lucro diluído por ação é calculado por meio da divisão do lucro líquido do exercício, atribuído aos detentores de ações ordinárias da Controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício mais a quantidade média ponderada de ações ordinárias que seriam emitidas na conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídas em ações ordinárias. Os quadros abaixo apresentam os dados de resultado e ações utilizadas no cálculo dos lucros básicos e diluídos por ação:

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	31.160	12.195
Média ponderada do número de ações (mil ações)	16.574	14.253
Lucro básico por ação (em Reais - R\$)	1.8801	0.8556
Diluído	2022	2021
Lucro líquido do exercício	31.160	12.195
Média ponderada do número de ações (mil ações)	16.077	14.253
Lucro diluído por ação (em Reais - R\$)	1.9382	0.8556

A diferença entre o lucro líquido diluído e o lucro líquido básico se dá pelo ingresso da Yara no quadro de acionistas durante o ano de 2022. O cálculo do lucro líquido é feito de forma a ponderar o impacto da entrada da Yara, que aconteceu em Março de 2022, e o lucro básico é considerando o ano de forma integral com todos os acionistas.

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de resgate de pontos	77.465	53.355
Receita de "breakage" e pontos expirados	27.560	17.169
Comissão sobre intermediação	19.498	9.655
Comissão sobre intermediação - market place	17.514	3.500
Outras receitas	-	53
Total	142.037	83.679
Impostos sobre vendas	(18.098)	(12.176)
Total	123.939	71.503

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Custos de plataforma	1.851	3.330
Custos de suporte	867	695
Amortização	8.319	4.302
Total	11.037	8.327

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Despesas com pessoal	26.940	19.285
Despesas com vendas (i)	52.700	21.534
Despesas com serviços	12.597	6.636
Depreciação e amortização	1.223	1.060
Total	93.460	48.515
Comerciais	52.700	21.534
Gerais e administrativas	40.760	26.981

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

apropriada para fundamentar nossa opinião. **Ênfase:** Transações com partes relacionadas: Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 24 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a qual informa que a Companhia mantém transações significativas com partes relacionadas. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto. **Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo IASB, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando e divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as

(i) As despesas com vendas estão substancialmente associadas aos descontos oferecidos aos usuários da plataforma de marketplace de modo a estimular a utilização da plataforma. Ocasionalmente, o valor que devemos aos "sellers" para cada voucher vendido excede o preço de transação pago pelo cliente. Nessa perspectiva, o excesso do valor devido aos "sellers" sobre o valor pago pelo cliente é classificado como despesa de marketing. Tal desconto é reconhecido no resultado no momento da sua utilização.

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receitas financeiras:		
Ganhos em aplicação financeira	43.764	16.020
(-) Impostos sobre receitas financeiras (i)	(2.068)	(788)
Ganhos em empréstimos com partes relacionadas	345	39
Outros	72	1.089
Total	42.113	16.360

	2022	2021
Despesas financeiras:		
IOF	(90)	(44)
Multa e atualização	(143)	(225)
Juros sobre arrendamento	(430)	(339)
Outros	(1.102)	(454)
Total	(1.765)	(1.062)

Resultado financeiro líquido
(i) Relativo ao PIS e COFINS incidentes sobre receitas financeiras auferidas, de acordo com o Decreto nº 8.426 de 1º de abril de 2015.

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Saldos:		
Ativo Circulante:	29.602	11.585
Contas a receber:	(7.401)	(2.896)

	País	Moeda	Operação	2022	2021
Bayer S.A.	Brasil	R\$ e	Venda de pontos	62.823	59.145
Monsanto Brasil Ltda.	Brasil	US\$	Venda de pontos	20.404	3.208
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	Brasil	R\$	Venda de pontos	12.517	-
Satelital Brasil Com. Ltda.	Brasil	R\$	Comissão	1.547	552
Nucle Inter.				1.547	552
Y Fidelidade	México	MXN	Reembolso	6.569	3.188
Orbia				-	-
Argentina	Argentina	ARS	Reembolso	512	5.455
Orbia				-	-
Colômbia	Colômbia	COP	Reembolso	4.981	2.475
Bravium Co-Iombia S.A.S	Colômbia	COP	Comissão	-	-
Monsanto Comercial CV	México	MXN	Venda de pontos	-	10.744
Monsanto Argentina	Argentina	ARS	Venda de pontos	-	3.756
Total				109.353	74.023

	2022	2021
Passivo circulante:	37.358	22.750
Fornecedores:	37.358	22.750

	2022	2021
Bayer S.A.	4.678	2.857
Monsanto Brasil Ltda.	1.933	293
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	114	-
Satelital Brasil Com. Ltda.	30.633	19.600
Total	37.358	22.750

	2022	2021
Bayer S.A.	293.903	216.257
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	27.192	-
Dividendos propostos	(7.401)	(2.896)
Transações:	(7.401)	(2.896)
Receita de venda:		

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356
Monsanto Brasil Ltda.	9.130	3.728
Yara Brasil Fertilizantes S.A.	3.140	-
Monsanto Comercial CV	-	-

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Receita de venda:		
Bayer S.A.	84.446	53.356