

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 31/12/2023. Christopher John Ogle Freeman - Diretor Presidente.

Balancos patrimoniais em 31/12/2023 e 2022 - (Em milhares de reais)					
Ativo	Nota	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	12.946	4.276	19.904	7.139
Contas a receber	6	190.193	158.231	240.051	186.410
Estoques	7	116.707	72.538	239.725	189.165
Despesa antecipada		2.069	2.035	8.623	7.840
Impostos e contribuições a recuperar	8	3.943	3.352	38.051	43.803
Outros ativos financeiros		111	146	9.657	8.915
Total do ativo circulante		325.969	240.578	556.011	443.272
Não circulante					
Depósitos judiciais	19	12.307	11.886	14.174	14.076
Impostos e contribuições a recuperar	8	-	159	4.174	6.278
Impostos diferidos		4.575	3.605	7.379	6.412
Propriedade para investimento		-	-	193	208
Investimentos	10	546.364	470.613	-	-
Imobilizado	11	29.339	20.566	457.816	417.471
Ativos de direito de uso	26	37.137	37.378	71.755	68.876
Intangível	12	986	460	31.450	28.766
Total do ativo não circulante		630.708	544.667	586.941	542.087
Total do ativo		956.677	785.245	1.142.952	985.359

Passivo e patrimônio líquido em 31/12/2023 e 2022 - (Em milhares de reais)					
Passivo	Nota	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	11.074	27.865	37.080	47.480
Fornecedores	14	70.016	25.654	107.562	90.628
Obrigações decorrentes de compra de mercadorias e serviços	15	464	1.611	8.552	8.653
Obrigações trabalhistas	16	10.810	8.913	30.530	25.379
Obrigações tributárias	17	31.912	26.572	43.930	35.113
Tributos parcelados	18	568	336	1.507	7.640
Partes relacionadas	9	24.343	52.332	-	-
Arrendamentos	26	5.161	3.254	17.183	16.096
Outros passivos		1.081	888	5.004	3.307
Total do passivo circulante		155.429	147.425	251.348	234.296
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	31.246	40.846	90.607	126.362
Provisão para contingências	19	542	46	748	919
Tributos parcelados	18	521	1.750	1.264	3.508
Impostos diferidos		-	-	4.393	4.393
Arrendamentos	26	37.508	37.734	63.161	58.437
Total do passivo não circulante		69.817	80.376	160.173	193.619
Patrimônio líquido					
Capital social		253.301	253.301	253.301	253.301
Reserva de subvenção		111.064	80.223	111.066	80.223
Reserva legal		15.084	4.314	15.084	4.314
Retenção de lucros		332.560	208.804	332.560	208.804
Ajustes de avaliação patrimonial		10.802	10.802	10.802	10.802
Outros resultados abrangentes		8.578	-	8.578	-
Total patrimônio líquido		731.431	557.444	731.431	557.444
Total do passivo e patrimônio líquido		956.677	785.245	1.142.952	985.359

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

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas 31/12/2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional: A Ponteland Distribuição S.A. ("Ponteland" ou "Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, localizada na Rua Barão de Tefé, 34, 14º e 15º 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 31/12/2023, o Grupo conta, em nível nacional, com uma unidade fabril, um centro de distribuição, 89 lojas, além de escritórios administrativos e de vendas.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras: 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 31/12/2023 foram autorizadas pela Administração em 20/02/2024.

3. Base de consolidação: As demonstrações financeiras consolidadas compreendem as demonstrações financeiras da Companhia e suas controladas em 31/12/2023. 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 considera 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:

Controladas	Cidade	Controle	Participação
Jesmond Comércio			
Varejista Ltda. ("Jesmond") (a)	Rio de Janeiro/RJ	Direto	100%
Casa Granado Laboratórios Farmácias e Drogarias S.A. ("Granado") (b)	Rio de Janeiro/RJ	Direto	99,99%
Granado France - SASU ("Granado França") (c)	Rio de Janeiro/RJ	Indireto	99,99%
Casa Granado Portugal, Unipessoal LDA ("Granado Portugal") (c)	Lisboa	Indireto	100%
Granado NYC Inc. ("Granado NYC") (c)	Nova Iorque	Indireto	100%
Granado Inc. ("Granado Delaware") (c)	Delaware	Indireto	100%
Granado London LTD ("Granado UK") (c)	Londres	Indireto	100%

(a) Varejista de produtos cosméticos e farmacêuticos; (b) Unidade fabril de cosméticos e medicamentos; e (c) Varejista de produtos cosméticos.

4. Principais políticas contábeis: 4.1. Caixa e equivalentes de caixa: 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.

4.2. Contas a receber: 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 por 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.

4.3. Estoques: 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".

4.4. Imobilizado: 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 ou 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:

Prédios e benfeitorias	4%
Móveis e utensílios	10%
Instalações	10%
Máquinas e equipamentos	5%; 6,6% e 10%
Computadores e periféricos	20%
Veículos	20%
Benfeitorias e imóveis de terceiros	Tempo de contrato

Os valores justos utilizados na adoção do custo atribuído foram registrados com base em laudo de empresa especializada deduzido de depreciação e

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido - Exercícios findos em 31/12/2023 e 2022 - (Em milhares de reais)									
	Capital social	Reserva de capital	Reserva de subvenção	Reserva legal	Retenção de lucros	Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros acumulados	Outros resultados abrangentes	Total
Saldos em 01/01/2022	2.914	250.387	-	65.454	583	176.740	10.802	-	506.880
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	86.281	-	86.281
Aumento de capital	250.387	(250.387)	-	-	-	-	-	-	-
Reserva legal	-	-	-	3.731	-	-	(3.731)	-	-
Reserva de subvenção	-	-	14.769	-	-	-	(14.769)	-	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	(16.945)	-	(16.945)
Dividendo mínimo obrigatório	-	-	-	-	-	-	(18.772)	-	(18.772)
Reserva de retenção de lucro	-	-	-	-	32.064	-	(32.064)	-	-
Saldos em 31/12/2022	253.301	-	80.223	4.314	208.804	10.802	-	-	557.444
Efeitos cambiais sobre investimento no exterior	-	-	-	-	-	-	-	8.578	8.578
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	215.409	-	215.409
Reserva legal	-	-	-	10.770	-	-	(10.770)	-	-
Reserva de subvenção	-	-	30.883	-	-	-	(30.883)	-	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	(38.500)	-	(38.500)
Dividendo mínimo obrigatório	-	-	-	-	-	-	(11.500)	-	(11.500)
Reserva de retenção de lucro	-	-	-	-	123.756	-	(123.756)	-	-
Saldos em 31/12/2023	253.301	-	111.106	15.084	332.560	10.802	-	8.578	731.431

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

Demonstrações dos resultados - Exercícios findos em 31/2023 e 2022 (Em milhares de reais)					
	Nota	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	21	1.109.444	838.786	1.327.916	990.286
Custo dos produtos vendidos	22	(666.619)	(574.172)	(569.382)	(508.880)
Lucro bruto		442.825	264.614	758.534	481.406
Remuneração dos administradores	9	(480)	(480)	(948)	(948)
Despesas com vendas	23	(147.133)	(110.191)	(222.624)	(165.643)
Despesas gerais e administrativas	23	(100.145)	(82.462)	(224.581)	(173.055)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		2.666	(893)	(17.275)	(4.931)
Resultado de equivalência patrimonial	10	60.542	35.207	-	-
Lucro antes do resultado financeiro e do IR e CS		258.275	105.795	293.106	136.829
Receitas financeiras	25	3.001	2.782	6.161	5.052
Despesas financeiras	25	(14.657)	(16.276)	(43.249)	(32.017)
Lucro antes do IR e da CS		246.619	92.301	256.018	109.864
IR e CS - corrente	24	(32.334)	(7.332)	(41.733)	(25.625)
IR e CS - diferido	24	1.124	1.312	1.124	2.042
Lucro líquido do exercício		215.409	86.281	215.409	86.281

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

Demonstrações dos resultados abrangentes - Exercícios findos em 31/12/2023 e 2022 - (Em milhares de reais)					
	Nota	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício		215.409	86.281	215.409	86.281
Outros resultados abrangentes		-	-	-	-
Efeitos cambiais sobre conversão de investimentos no exterior		8.578	-	8.578	-
Total dos resultados abrangentes		223.987	86.281	223.987	86.281

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

eventuais perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (impairment).

4.5. Intangível: Os ativos intangíveis são representados substancialmente por: softwares, marcas e patentes e luvas por ponto de venda da rede de varejo (Jesmond). Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de custo ou despesa consistente com a utilização do ativo intangível. Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil, de indefinida para definida, é feita de forma prospectiva.

4.6. Empréstimos e financiamentos: Os empréstimos e financiamentos são inicialmente reconhecidos a valor justo, líquido dos custos da transação incorridos e são, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

4.7. Tributos: Tributos sobre vendas: As receitas de vendas estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Programa de Integração Social - PIS	1,65%	2,20%
Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS	7,60%	10,30%
Imposto sobre Serviços - ISS	5%	-
Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS	19%	-

Imposto de renda e contribuição social - correntes: O imposto de renda e contribuição social correntes ativos e passivos, são mensurados pelo valor esperado para ser ressarcido ou pago às autoridades fiscais, utilizando as alíquotas de tributos que estejam em vigor no fim do exercício. A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda ("IRPJ") e a contribuição social ("CSLL"). O imposto de renda é computado sobre o lucro tributável pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$240 no período de 12 meses, enquanto que a contribuição social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro tributável, reconhecidos pelo regime de competência; portanto as adições ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos. As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização. **Imposto diferido:** Imposto diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis. Ativos fiscais diferidos são reconhecidos em relação às diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros futuros tributáveis estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. O valor contábil dos ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo fiscal diferido venha a ser utilizado. Ativos fiscais diferidos baixados são revisados a cada data do balanço e são reconhecidos na extensão em que se torna provável que lucros tributáveis futuros permitirão que os ativos fiscais diferidos sejam recuperados. Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço. O imposto diferido ativo e passivo são compensados somente se atenderem os critérios estabelecidos na norma contábil.

4.8. Arrendamentos: O Grupo avalia, na data de início do contrato, se o mesmo é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. **O Grupo como arrendatário:** O grupo aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. O grupo reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes. **Ativos de direito de uso:** O Grupo reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova mensuração dos passivos de arrendamento. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos. Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável. **Passivos de arrendamento:** Na data de início do arrendamento, o Grupo reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, o Grupo usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor do passivo de arrendamento é remensurado se houver modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente. **Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor:** O Grupo aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento nos contratos de curto prazo (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

4.9. Subvenções governamentais: Subvenções governamentais são reconhecidas quando há razoável segurança de que a entidade cumprirá todas as condições estabelecidas e relacionadas à subvenção e de que a subvenção será recebida. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício de forma sistemática em relação às respectivas despesas cujo benefício pretende compensar. A Companhia goza de incentivo fiscal referente ao ICMS auferido desde o ano-base de 2004. Os valores correspondentes à redução do ICMS são contabilizados como redução das correspondentes despesas de impostos no resultado do exercício e posteriormente transferido para o patrimônio líquido na conta "Reserva de subvenção".

4.10. Reconhecimento de receita: As receitas de vendas são mensuradas 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 o

</

PONTELAND DISTRIBUIÇÃO S.A.

CNPJ/MF nº 04.247.792/0001-54

aplicação de deságio. Após a realização das operações a Companhia passa a ter os bancos como credores dos títulos cedidos pelos fornecedores no valor e prazo originais dos direitos creditórios cedidos, sem nenhum encargo ou benefício financeiro associado. Os títulos a pagar relacionados a essas operações são reclassificados das rubricas de fornecedores para a presente rubrica, onde permanecem até sua liquidação. O Grupo constituiu no exercício de 2023, relacionados a essas operações o montante de R\$464 em 2023 e R\$1.611 em dezembro de 2022) originadas na Ponteland e R\$8.552 em 2023 e (R\$8.653 em dezembro de 2022) relativas as controladas.

16. Obrigações trabalhistas:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
INSS	1.356	1.051	3.812	2.954
FGTS	462	355	1.311	947
Provisão de férias	5.674	4.672	16.855	10.059
Participação nos lucros	3.318	2.835	8.411	11.199
Outras obrigações trabalhistas	-	-	141	220
	10.810	8.913	30.530	25.379

17. Obrigações tributárias:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ISS	41	47	237	152
IRRF	1.101	821	2.211	246
IPI	11.823	11.823	13.463	13.441
ICMS	5.335	5.854	10.512	8.864
IRPJ	3.597	203	5.497	3.148
CSLL	1.167	396	1.748	1.384
ICMS ST	7.132	6.055	7.132	6.054
PIS/COFINS	1.405	1.110	2.006	1.110
IVA	-	147	4	-
Outros	311	263	977	710
	31.912	26.572	43.930	35.113

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.

18. Tributos parcelados:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Parcelamento simplificado (i)	13	61	13	61
CSLL	696	1.186	1.397	2.006
IRPJ	380	839	1.361	9.081
Refis Lei nº 11.941/09	1.089	2.086	2.771	11.148
Total	1.089	2.086	2.771	11.148
Circulante	568	336	1.507	7.640
Não circulante	521	1.750	1.264	3.508
	1.089	2.086	2.771	11.148

(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	
	2023	2022	2023	2022
2023	568	336	1.507	7.640
2024 a 2025	521	1.750	1.264	3.508
Total	1.089	2.086	2.771	11.148

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 31/12/2023 e 2022, montavam a:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Trabalhistas	542	46	748	919
Total	542	46	748	919

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:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldos em 01/01/2022	-	-	20	831
Provisões	-	-	26	449
Reversão	-	-	-	(361)
Saldos em 31/12/2022	-	-	46	919
Provisões	-	-	542	748
Pagamentos	-	-	(46)	(919)
Saldos em 31/12/2023	-	-	542	748

Abaixo apresentamos por natureza os depósitos judiciais realizados pelo Grupo referentes a questionamentos de ordem trabalhista e fiscal:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Trabalhistas	-	-	1.867	2.190
Fiscais	12.307	11.886	12.307	11.886
Total	12.307	11.886	14.174	14.076

Em 31/12/2023 as contingências acompanhadas pelos consultores jurídicos externos avaliadas com probabilidade de perda possível e não provisionadas, são como segue:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Trabalhistas	607	2.523	7.304	5.948
Cíveis	-	15	201	4.951
Fiscais	205	931	8.586	3.686
Total	812	3.469	16.091	14.585

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 atacadista ao industrial, em operações internas com cosméticos e produtos de higiene pessoal, especificamente para não pagar os valores a título de IPI, exigido 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 31/12/2023 e 2022, o capital social está totalmente subscrito e integralizado no montante de R\$253.301, e está representado como segue:

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

b) Reserva legal: Será constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do artigo 193 da Lei 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 31/12/2023, a Companhia constituiu reserva legal no montante de R\$10.770 (R\$ 3.731 em 31/12/2022), conforme 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 6.404. Durante o exercício de 2023, os dividendos e JSCP totalizam o montante de R\$50.000, conforme demonstrado abaixo:

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	215.409	(10.770)
(-) Reserva legal	(30.883)	(30.883)
(-) Subvenção fiscal	173.556	(43.439)
Base para dividendo mínimo	(43.439)	(6.561)
Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	(10.859)	(1.640)
Juros sobre capital próprio	(123.576)	-
Destinação retenção de lucros	(123.576)	-
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 2023, a Companhia

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Acionistas da Ponteland Distribuição S.A. - Rio de Janeiro - RJ
Opinião: Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Ponteland Distribuição S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31/12/2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual e consolidada, da Companhia em 31/12/2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **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 pelos controles internos que ela

destinou R\$123.756 (R\$32.064 em 2022) do lucro auferido no exercício para a reserva de retenção de lucros. Em 31/12/2023 a Companhia excedeu o limite das suas reservas de lucros e encaminhará o assunto para Assembleia Geral Ordinária, que deverá deliberar sobre a capitalização ou distribuição do excesso, de acordo com o estatuto social e artigo 199 da Lei 6.404/76.

21. Receita operacional líquida:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Venda de mercadorias	1.321.985	998.366	1.549.710	1.161.662
(-) Tributos sobre vendas (i)	(216.786)	(166.020)	(220.537)	(173.019)
(-) Devoluções	(17.524)	(8.329)	(23.026)	(13.210)
(+) Créditos presumidos (ii)	21.769	14.769	21.769	14.853
Total	1.109.444	838.786	1.327.916	990.286

(i) De acordo com o art. 30 da Lei 12.973/2014 e art. 10 da LC nº 160/17, a Companhia constituiu no exercício de 2023 reserva de subvenção de ICMS no montante total de R\$30.883. (ii) De acordo com os Decretos nº 36.450/2004, nº 35.419/2004 e nº 46.208/2017, a Granado e a Ponteland possuem créditos presumidos de ICMS na apuração do tributo. Os decretos não possuem prazo de vencimento.

22. Custo dos produtos vendidos:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Venda de mercadorias	(660.521)	(573.692)	(557.292)	(500.714)
(-) Custo de vendas	(3.166)	1.249	1.106	450
(-) Variações/reversões estoque	(2.932)	(1.729)	(13.196)	(8.616)
(-) Outros custos	(666.619)	(574.172)	(569.382)	(508.880)
Total	(1.333.238)	(1.048.262)	(1.118.668)	(1.018.660)

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

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas com vendas	(27.951)	(21.397)	(91.625)	(70.832)
Despesas com pessoal	(15.155)	(10.875)	(16.927)	(12.167)
Publicidade, propaganda e marketing	(12.603)	(12.059)	(14.665)	(13.605)
Promotores	(49.282)	(37.439)	(54.992)	(39.629)
Frete	(39.317)	(27.641)	(40.303)	(28.277)
Outras despesas	(2.825)	(780)	(4.112)	(1.134)
Total	(147.133)	(110.191)	(222.624)	(165.644)

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesa gerais e administrativas	(61.100)	(48.378)	(82.703)	(63.722)
Despesas com pessoal	(2.749)	(4.121)	(25.165)	(17.529)
Aluguel e condomínio	(7.054)	(6.273)	(31.969)	(16.082)
Serviços de terceiros	(3.001)	(1.628)	(7.795)	(6.262)
Concessionários de serviços públicos	(10.226)	(8.735)	(25.693)	(25.635)
Manutenção, conservação e limpeza	(1.645)	(1.497)	(11.148)	(10.271)
Depreciação e amortização	(5.712)	(3.753)	(21.558)	(18.537)
Amortização de arrendamentos	(2.867)	(2.036)	(4.643)	(3.566)
Despesas de viagem	(2.452)	(3.530)	(4.248)	(4.313)
Despesas de escritório	(3.339)	(2.511)	(9.659)	(7.138)
Outras despesas	(100.145)	(82.462)	(224.581)	(173.055)
Total	(247.532)	(193.935)	(340.812)	(286.812)

24. Imposto de renda e contribuição social:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro antes do IR e CS	246.619	92.301	256.018	109.864
Alíquota fiscal de IR/CS	34%	34%	34%	34%
Despesa à alíquota nominal	(83.850)	(31.382)	(87.046)	(37.354)
Multas e outras despesas indedutíveis	(463)	(80)	(496)	(79)
Subvenções governamentais	10.500	-	36.633	-
Crédito presumido	7.401	5.736	7.540	6.235
Juro sobre capital próprio	13.090	8.190	13.090	8.160
Outras adições e exclusões permanentes	22.112	11.516	(10.330)	(545)
Despesa de IR e CS	(31.210)	(6.020)	(40.609)	(23.583)
Alíquota efetiva	13%	7%	16%	21%

O Grupo constituiu no exercício de 2023 imposto de renda e contribuição social diferidos no montante de R\$1.124 e (R\$1.312 em dezembro de 2022) sobre diferenças temporárias originadas na controladora Ponteland.

25. Resultado financeiro:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras	314	104	477	106
Juros financeiros	2.451	940	3.055	940
Rendimentos de aplicação financeira	-	-	395	851
Variação cambial	236	1.738	2.234	3.155
Outras receitas financeiras	3.001	2.782	6.161	5.052
Despesas financeiras	(8.100)	(10.987)	(21.621)	(14.234)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(550)	(360)	(981)	(3.118)
Juros sobre parcelamentos	(815)	(712)	(1.334)	(918)
IOF	(123)	(134)	(765)	(562)
Tarifas bancárias	(124)	(687)	(158)	(703)
Juros financeiros	-	-	(1.107)	(975)
Variação cambial	-	-	(7.469)	(4.943)
Taxa administrativa de cartão	-	-	-	-
Despesa financeira sobre arrendamento	(3.794)	(1.799)	(7.804)	(4.053)
Outras receitas e despesas financeiras	(1.151)	(1.597)	(2.010)	(2.511)
	(14.657)	(16.276)	(43.249)	(32.017)
Resultado financeiro líquido	(11.656)	(13.494)	(37.088)	(26.965)

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativo				
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	9.360	10.294	10.247	10.341
Contas a receber de clientes	-	-	-	-
Passivo				
Fornecedores em moeda nacional	70.016	70.016	25.654	25.654
Obrigações decorrentes de compra de mercadorias e serviços	464	464	1.611	1.611
Empréstimos e financiamentos	42.320	42.320	68.711	68.711
Arrendamentos	42.669	42.669	40.988	40.988
Ativo				