CÁLAMO DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE BELEZA S.A.

CNPJ nº 06.147.451/0011-04 - AVENIDA DR. DÁRIO LOPES DOS SANTOS, nº 2.197, TORRE A - CEP 80210-010 - CURITIBA - PARANÁ

Relatório da Administração

A **Cálamo Distribuidora de Produtos de Beleza S.A.** (Companhia), em atendimento à legislação societária, apresenta ao público o relatório da Administração, as demonstrações financeiras da controladora e consolidado, bem como o relatório dos auditores independentes, referentes aos exercícios sociais de 2022 e 2021. A Companhia e suas controladas fazem parte das empresas do Grupo Boticário, e suas atividades compreendem a industrialização, distribuição comercial por atacado, importação e exportação de produtos de perfumaria, cosméticos e higiene pessoal, medicamentos cosméticos-dermatológicos e produtos farmacêuticos, fabricação de soluções concentradas de óleos essenciais obtidos por tratamento de flores, locação de imóveis próprios, licenciamento de marcas e produtos, comércio de produtos de perfumaria, cosméticos, e higiene pessoal, análise, desenvolvimento e licenciamento de sistemas, prestação de serviços de informática e participação em outras sociedades nacionais ou estrangeiras como sócia, quotista ou acionista.

Essas operações levaram a Companhia e suas controladas a encerrar o exercício de 2022 com faturamento consolidado de R$ 7,1 bilhões (R$ 7,6 bilhões em 2021). A redução refere-se principalmente ao movimento realizado em 1º de setembro de 2021, quando a Companhia realizou cisão parcial de ativos, referente investimentos em suas controladas, conforme descrito nas notas explicativas 1.2i.

A Companhia e suas controladas encerraram o exercício com ativos consolidados no montante de R$ 8,6 bilhões (R$ 6 bilhões no consolidado), 2 fábricas em São José dos Pinhais-PR e Camaçari-BA e 5 Centros de Distribuição nos Estados de São Paulo, Paraná, Bahia, Espírito Santo, Minas Gerais. Esses espaços potencializam a estratégia de desenvolvimento sustentável, multimarcas e multicanal do Grupo Boticário. Sempre atentos a oportunidades de mercado que estão atreladas às estratégias de crescimento do negócio, em 2022, a Companhia e suas controladas continuaram investindo em sua expansão produtiva e logística, e também em infraestrutura.

Com base nas boas práticas de **governança corporativa**, o Grupo Boticário adota uma postura ética, responsável e transparente na administração dos seus negócios. Seguindo esse compromisso, proporciona aos acionistas a visão da gestão estratégica e do acompanhamento da direção executiva por meio do Conselho Consultivo, do Comitê de Riscos e Auditoria e de Auditores Independentes.

O futuro da beleza é não ser conivente com uma beleza que exclui. O Grupo Boticário acredita que a **diversidade** deve estar refletida em atitudes e ações afirmativas que promovam o respeito e a valorização das diferenças e individualidades para garantir a inclusão. Por isso, assumiu compromissos pela transformação do futuro da beleza, fomentando a Diversidade, a Inclusão e a Equidade, gerando impactos sociais verdadeiramente positivos.

Pautada por uma atuação responsável com o planeta, a sociedade e os consumidores, o Grupo Boticário tem o **ESG - *Environmental, Social and Governance*** embutido em seu modelo de negócios. Até 2030, o Grupo prevê ampliar o impacto positivo para a sociedade por meio da gestão de resíduos com a plataforma "Uma Beleza de Futuro", que reúne compromissos ambiciosos voltados para as dimensões humanas, ambientais e nossos processos produtivos.

A **inovação** está no DNA e faz parte de todo o modelo de negócio, dos colaboradores, fornecedores aos franqueados. Por isso, é transversal a todo o ecossistema da Companhia e suas controladas e sua combinação à tradição faz parte da essência de todas as pessoas que compõem nosso ecossistema de beleza. Nesse sentido, nos últimos anos, aceleramos esta agenda, investindo em tecnologia e digitalização para criar soluções, experiências e serviços com foco no cliente. O Grupo Boticário investe constantemente em inovação para aprimorar produtos e serviços e encontrar soluções sustentáveis, a partir de equipes multidisciplinares e centros de pesquisa. Na vanguarda das novas necessidades de consumo, lançamos produtos, campanhas e projetos que atendam a essas demandas, a fim de cumprir com os Compromissos 2030.

A Companhia e suas controladas possuem diretrizes internas, direcionando parte da receita líquida para diversas iniciativas, projetos e programas, com repasses à Fundação Grupo Boticário de Proteção à Natureza, uma das maiores e mais importantes fundações de conservação da natureza do Brasil, e outras instituições privadas.

O cuidado com as pessoas garante a perenidade do negócio. O Grupo Boticário acredita na beleza das relações, valoriza a multiplicidade e reforça seu papel de agente da transformação por meio do cuidado, da valorização e do desenvolvimento dos mais de 14 mil colaboradores diretos. Garantir o bem-estar e a qualidade de vida do colaborador é cultivar um futuro mais responsável, fértil e próspero, e por isso, todos os dias, buscamos construir um ambiente de trabalho inclusivo, acolhedor e sempre alinhado às essências e propósito.

Brasileiro e também presente em mais de 50 países, o Grupo Boticário consolida sua posição como um dos principais players de beleza no Brasil e no mundo. Em 2022, atuou com as marcas **O Boticário**, **Eudora**, **Quem Disse, Berenice?**; **BeautyBox**, **Multi B**, **Vult**, **O.u.i**, **Dr. Jones** e do *marketplace* Beleza na Web, além de atuar com produtos licenciados como Australian Gold.

Olhamos com orgulho para o exercício que se encerra, mas sabemos que o futuro é cada vez mais complexo e exige muito de empresas, marcas e pessoas. Visamos criar relevância para o nosso ecossistema e entregar um legado ainda mais positivo para a sociedade, continuando o crescimento de forma sustentável, com a intersecção perfeita entre a nossa operação e os anseios e desejos de nossos consumidores.

Atenciosamente,
A Administração

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 *(Em milhares de Reais)*

		Controladora		Consolidado	
Ativo	**Nota**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	7	2.192.552	673.326	2.425.849	1.287.141
Contas a receber de clientes	8	168.984	85.594	192.935	100.553
Estoques	9	606.479	486.019	1.419.459	1.079.689
Tributos a recuperar	10	77.204	68.075	101.201	179.935
Imposto de renda e contribuição social a compensar		49.382	62.914	70.870	86.459
Empréstimos concedidos a franqueados		–	2.856	–	2.856
Outros ativos	11	48.507	10.443	183.631	107.146
Total do ativo circulante		**3.143.108**	**1.389.227**	**4.393.945**	**2.843.779**
Não circulante					
Contas a receber de clientes	8	–	–	612	1.044
Tributos a recuperar	10	35.537	35.391	182.556	150.229
Imposto de renda e contribuição social diferidos	12	–	179.464	99.088	272.386
Depósitos judiciais	23b	169.406	128.091	180.269	137.790
Mútuo com partes relacionadas	13	–	–	962.679	258.867
Juros sobre capital próprio e lucros a receber	13	–	72.492	–	–
Outros ativos	11	3.834	5.780	6.076	7.114
		208.777	**421.218**	**1.431.280**	**827.430**
Investimentos	14	3.489.955	3.115.031	378.241	339.291
Imobilizado	15	271.331	165.355	1.670.288	1.335.430
Intangível	16	491.587	500.991	687.423	697.496
Direito de uso	17	152.391	144.784	29.739	16.449
Total do ativo não circulante		**4.614.041**	**4.347.379**	**4.196.971**	**3.216.096**
Total do ativo		**7.757.149**	**5.736.606**	**8.590.916**	**6.059.875**

		Controladora		Consolidado	
Passivo e patrimônio líquido	**Nota**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Circulante					
Fornecedores	18	701.421	716.760	1.393.549	937.525
Empréstimos, financiamentos e debêntures	19	253.489	55.162	253.489	55.162
Passivo de arrendamento	17	43.758	35.660	7.863	6.616
Obrigações trabalhistas	20	48.711	34.308	106.284	77.447
Obrigações tributárias	21	460.313	327.925	523.116	379.903
Obrigações comerciais	22	82.318	165.132	82.318	165.132
Imposto de renda e contribuição social a pagar		–	–	4.438	1.734
Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	23a	96.027	799	99.099	3.297
Contas a pagar por aquisição de investimentos	1.3	120.030	94.836	131.563	102.036
Juros sobre capital próprio e dividendos a pagar	13	7.062	38.173	7.062	38.173
Outros passivos	24	186.854	107.243	243.272	154.812
Total do passivo circulante		**1.999.983**	**1.575.998**	**2.852.053**	**1.921.837**
Não circulante					
Fornecedores	18	–	–	–	10.800
Empréstimos, financiamentos e debêntures	19	4.036.770	2.232.879	4.036.770	2.232.879
Passivo de arrendamento	17	111.046	115.239	22.883	11.040
Obrigações trabalhistas	20	9.502	6.899	14.843	9.488
Obrigações tributárias	21	106.122	78.155	107.995	78.367
Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	23a	–	45	22	176
Contas a pagar por aquisição de investimentos	1.3	–	106.807	29.479	139.362
Dividendos a pagar	13	–	–	–	685
Imposto de renda e contribuição social diferidos	12	92.085	–	92.576	1.676
Outros passivos	24	236	248	7.969	10.939
Total do passivo não circulante		**4.355.761**	**2.540.272**	**4.312.537**	**2.495.412**
Total do passivo		**6.355.744**	**4.116.270**	**7.164.590**	**4.417.249**
Patrimônio líquido					
Capital social	25a	40.282	40.282	40.282	40.282
Ajuste de avaliação patrimonial	25c	(19.342)	(19.288)	(19.342)	(19.288)
Reserva de lucros	25d	1.380.465	1.599.342	1.380.465	1.599.342
		1.401.405	**1.620.336**	**1.401.405**	**1.620.336**
Patrimônio pertencente aos minoritários		–	–	24.921	22.290
Total do patrimônio líquido		**1.401.405**	**1.620.336**	**1.426.326**	**1.642.626**
Total do passivo e patrimônio líquido		**7.757.149**	**5.736.606**	**8.590.916**	**6.059.875**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO - Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2022 e 2021 *(Em milhares de Reais)*

		Controladora		Consolidado	
	Nota	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Receita operacional, líquida	26	**6.081.662**	**4.744.818**	**5.943.454**	**6.229.025**
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	27	(4.242.239)	(3.451.571)	(3.609.543)	(3.270.440)
Lucro bruto		**1.839.423**	**1.293.247**	**2.333.911**	**2.958.585**
Receitas (despesas) operacionais					
Com vendas	27	(433.132)	(334.831)	(526.587)	(1.181.774)
Gerais e administrativas	27	(400.796)	(450.068)	(600.646)	(927.527)
(Perda) reversão de redução ao valor recuperável de contas a receber	27	(3.085)	673	(3.085)	(10.035)
Outras receitas operacionais	28	3.145	10.928	67.809	172.210
Outras despesas operacionais	29	(149.131)	(47.407)	(234.602)	(113.300)
		(982.999)	**(820.705)**	**(1.297.111)**	**(2.060.426)**
Lucro antes das participações societárias, resultado financeiro e impostos		**856.424**	**472.542**	**1.036.800**	**898.159**
Resultado de equivalência patrimonial	14b	375.135	472.772	248	65
Lucro antes do resultado financeiro e impostos		**1.231.559**	**945.314**	**1.037.048**	**898.224**
Resultado financeiro	30				
Receitas financeiras		91.560	43.123	209.712	157.252
Despesas financeiras		(748.385)	(288.448)	(662.421)	(323.031)
		(656.825)	**(245.325)**	**(452.709)**	**(165.779)**
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		**574.734**	**699.989**	**584.339**	**732.445**
Imposto de renda e contribuição social	12				
Correntes		–	–	(14.324)	(69.487)
Diferidos		(271.549)	33.340	(264.198)	74.028
		(271.549)	**33.340**	**(278.522)**	**4.541**
Lucro líquido do exercício		**303.185**	**733.329**	**305.817**	**736.986**
Participação dos controladores		303.185	733.329	303.185	733.329
Minoritários		–	–	2.632	3.657

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2022 e 2021 *(Em milhares de Reais)*

			Reserva de capital	Ajuste de avali-						Total antes da partici-	Patrimônio atribuído aos mino-	
					Reservas de lucros							
	Nota	**Capital social**	**Ágio na emissão de ações**	**ação patri- monial**	**Subvenção para inves- timentos**	**Legal**	**Prêmio na emissão de debêntures**	**Retenção de lucros**	**Lucros acumu- lados**	**pação dos mino- ritários**	**ritários**	**Total**
Saldos em 1º de janeiro de 2021		**49.833**	**294.591**	**(22.495)**	**502.932**	**3.554**	**455.000**	**1.563.131**	**–**	**2.846.546**	**35.678**	**2.882.224**
Distribuição de dividendos de exercícios anteriores	25e	–	–	–	–	–	–	(1.470.000)	–	(1.470.000)	(4)	**(1.470.004)**
Aumento de capital social		45.449	1.424.551	–	–	–	–	–	–	1.470.000	2.471	**1.472.471**
Ganho de participação societária		–	–	277	–	–	–	–	–	277	(277)	**–**
Cisão de controlada		(55.000)	(1.719.142)	2.930	–	–	–	(69.667)	–	(1.840.879)	(17.515)	**(1.858.394)**
Lucro líquido do exercício		–	–	–	–	–	–	–	733.329	733.329	3.657	**736.986**
Destinações:												**–**
Reserva de subvenção para investimentos incentivos fiscais	25d	–	–	–	208.009	–	–	–	(208.009)	–	–	**–**
Juros sobre o capital próprio	25e	–	–	–	–	–	–	–	(118.937)	(118.937)	(1.720)	**(120.657)**
Retenção de lucros	25d	–	–	–	–	–	–	406.383	(406.383)	–	–	**–**
Saldos em 31 de dezembro de 2021		**40.282**	**–**	**(19.288)**	**710.941**	**3.554**	**455.000**	**429.847**	**–**	**1.620.336**	**22.290**	**1.642.626**
Distribuição de dividendos de exercícios anteriores	25e	–	–	–	–	–	–	(400.000)	–	(400.000)	–	**(400.000)**
Ajustes acumulados de conversão		–	–	(54)	–	–	–	–	–	(54)	(1)	**(55)**
Lucro líquido do exercício		–	–	–	–	–	–	–	303.185	303.185	2.632	**305.817**
Destinações:												
Reserva de subvenção para investimentos incentivos fiscais	25d	–	–	–	176.621	–	–	–	(176.621)	–	–	**–**
Reserva legal	25d	–	–	–	–	4.502	–	–	(4.502)	–	–	**–**
Juros sobre o capital próprio	25e	–	–	–	–	–	–	–	(122.062)	(122.062)	–	**(122.062)**
Saldos em 31 de dezembro de 2022		**40.282**	**–**	**(19.342)**	**887.562**	**8.056**	**455.000**	**29.847**	**–**	**1.401.405**	**24.921**	**1.426.326**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2022 e 2021 *(Em milhares de Reais)*

	Controladora		Consolidado	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Lucro líquido do exercício	**303.185**	**733.329**	**305.817**	**736.986**
Itens que podem ser posteriormente reclassificados para o resultado				
Ajustes de avaliação patrimonial				
Perda de participação societária	–	(277)	–	–
Ajustes acumulados de conversão				
Conversão das demonstrações financeiras de controladas no exterior	(54)	–	(55)	–
Total do resultado abrangente do exercício atribuível a:	**303.131**	**733.052**	**305.762**	**736.986**
Controladores	303.131	733.052	303.131	733.606
Minoritários	–	–	2.631	3.380

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2022 e 2021 *(Em milhares de Reais)*

		Controladora		Consolidado	
	Notas	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		**574.734**	**699.989**	**584.339**	**732.445**
Ajustes de itens que não representam alteração de caixa e equivalentes de caixa					
Depreciação e amortização	15, 16 e 17	66.137	63.613	130.782	213.989
Resultado na venda/baixa de imobilizado e intangível	15 e 16	102	8.589	5.932	27.730
Variação no valor justo de propriedades para investimento	14	–	–	(38.859)	(12.503)
(Reversão) provisão da perda estimada no imobilizado	15 e 16	(151)	151	(224)	200
Perda (reversão) estimada nos estoques	9	7.322	(2.160)	26.773	1.449
Desreconhecimento de contratos de arrendamento	17	58	708	58	1.220
Descontos obtidos nos contratos de arrendamentos	17	–	–	–	(8.932)
Perda (reversão) por redução ao valor recuperável de contas a receber	8	3.085	(673)	3.085	10.035
Provisão (reversão) para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	23	95.091	(3.243)	95.275	(2.351)
Variação cambial de fornecedores		–	(1.310)	–	(847)
Variação cambial e encargos financeiros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	19	332.040	150.110	332.040	150.158
Juros de passivo de arrendamento	17	9.312	8.090	2.416	8.780
Atualização monetária sobre provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	23	92	108	373	1.659
Atualização monetária sobre mútuos com partes relacionadas	30	–	–	(41.381)	(45.401)
Atualização monetária sobre contas a pagar por aquisição de investimentos		16.033	9.819	18.950	10.317
Resultado de processos tributários		–	–	–	(81.617)
Atualização monetária de impostos		9.180	(1.878)	5.784	(32.623)
Resultado de equivalência patrimonial	14	(375.135)	(472.772)	(248)	(65)
(Aumento) redução em ativos					
Contas a receber de clientes		(86.475)	(38.042)	(95.035)	(475.084)
Estoques		(127.782)	(148.645)	(366.543)	(327.967)
Tributos a recuperar		(5.119)	(521)	54.347	104.052
Depósitos judiciais		(41.315)	(24.774)	(42.479)	(68.766)
Impostos de renda e contribuição social a compensar		13.532	2.407	15.570	58
Outros ativos		(36.118)	7.469	(75.447)	87.267
(Redução) aumento em passivos					
Fornecedores		(15.339)	142.960	445.224	(20.525)
Obrigações trabalhistas		17.006	11.613	34.192	(15.613)
Obrigações tributárias		160.355	48.249	172.826	136.428
Obrigações comerciais		(82.814)	33.487	(82.814)	33.487
Outros passivos		66.263	(56.185)	71.705	39.422
Impostos pagos sobre o lucro		–	–	(11.601)	(79.948)
Juros recebidos mútuo partes relacionadas		–	–	–	151.648
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	19	(321.899)	(144.595)	(321.899)	(145.536)
Caixa e equivalentes de caixa líquidos gerados pelas atividades operacionais		**278.195**	**292.564**	**923.141**	**392.566**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos					
Aquisição de controladas, líquido do caixa obtido	1.1	–	–	(3.985)	(66.659)
Contas a pagar por aquisição de investimentos		(97.646)	(85.739)	(105.806)	(85.459)
Redução de caixa por cisão de controlada	13	–	–	–	(119.563)
Aquisições de bens de propriedade para investimento, imobilizado e intangível	14, 15 e 16	(123.943)	(66.418)	(442.113)	(376.353)
Aquisição de fundo de comércio	17	–	–	–	(8.225)
(Concessão) liquidação de mútuo com partes relacionadas	13	–	–	(662.431)	55.989
Aumento de capital em controladas	14	–	(400.506)	–	–
Ajustes acumulados de conversão		–	–	(55)	–
Dividendos recebidos	13	72.649	59.996	157	–
Caixa e equivalentes de caixa líquidos utilizados nas atividades de investimentos		**(148.940)**	**(492.667)**	**(1.214.233)**	**(600.270)**
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos					
Variação no patrimônio líquido pertencente aos minoritários		–	–	–	747
Captação de empréstimos, financiamentos e debêntures	19	2.037.495	457.606	2.037.495	457.557
Pagamento de empréstimos, financiamentos e debêntures	19	(45.418)	(573.342)	(45.418)	(576.872)
Contraprestações pagas de arrendamento	17	(51.789)	(42.442)	(11.275)	(56.350)
Empréstimos liquidados pelos franqueados		2.856	2.852	2.856	2.852
Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio		(553.173)	(174.262)	(553.858)	(174.262)
Caixa e equivalentes de caixa líquidos gerados pelas (utilizados nas) atividades de financiamentos		**1.389.971**	**(329.588)**	**1.429.800**	**(346.328)**
Aumento (redução) em caixa e equivalentes de caixa		**1.519.226**	**(529.691)**	**1.138.708**	**(554.032)**
Variação de caixa e equivalentes de caixa		**1.519.226**	**(529.691)**	**1.138.708**	**(554.032)**
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa		673.326	1.203.017	1.287.141	1.841.173
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa		2.192.552	673.326	2.425.849	1.287.141

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

continua →★

pressreader PRINTED AND DISTRIBUTED BY PRESSREADER PressReader.com +1 604 278 4604 COPYRIGHT AND PROTECTED BY APPLICABLE LAW

continuação

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA CÁLAMO DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE BELEZA S.A. *(Em milhares de Reais, exceto quando mencionado em outra forma)*

1. Informações gerais

A Cálamo Distribuidora de Produtos de Beleza S.A., ("Cálamo" ou "Companhia") tem sede na Avenida Doutor Dario Lopes dos Santos, 2197 - Torre A, no bairro Rebouças em Curitiba, Estado do Paraná. Suas atividades e as de suas controladas (doravante denominadas "Controladas" ou "Consolidado") compreendem a industrialização, distribuição comercial por atacado, importação e exportação de produtos de perfumaria, cosméticos e higiene pessoal, medicamentos cosméticos-dermatológicos e produtos farmacêuticos, fabricação de soluções concentradas de óleos essenciais obtidos por tratamento de flores, locação de imóveis próprios, licenciamento de marcas e produtos, comércio de produtos de perfumaria, cosméticos, e higiene pessoal, análise, desenvolvimento e licenciamento de sistemas, prestação de serviços de informática e participação em outras sociedades nacionais ou estrangeiras como sócia, quotista ou acionista.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 17 de março de 2023. Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras.

1.1 Eventos societários ocorridos em 2022

i) Aquisição de investimentos

Em 28 de julho de 2022, a GB Tech Serviços e Desenvolvimento em Tecnologia Ltda. "GB Tech" (atual denominação da Eudora Comércio Varejista de Comércio de Produtos de Beleza Ltda.) celebrou contrato de compra e venda de quotas, que prevê a aquisição da totalidade das ações representativas do capital social da sociedade Exxos Informática e Publicidade Ltda. O controle da empresa foi obtido na mesma data da aquisição.

Para determinação dos critérios contábeis de registro desta transação foram observados os dispostos no CPC 15 (R1) - Combinação de Negócios.

A GB Tech poderá ser indenizada pelos vendedores caso, após a data de aquisição, sejam identificados passivos e/ou contingências com fato gerador ocorrido em períodos anteriores à data de aquisição. Caso tais passivos e/ou contingências se materializem, serão descontados do valor retido dos vendedores alocados na rubrica "Contas a pagar por aquisição de investimento".

A determinação da alocação do preço de compra foi feita de forma preliminar e, dessa forma, está sujeita a ajustes, até que a avaliação final seja concluída, que conforme CPC 15 - R1, poderá ser de até um ano da data da combinação de negócios.

Abaixo apresentamos os valores preliminares desta combinação de negócios:

	Exxos
Caixa e equivalentes de caixa	25
Obrigações tributárias	(15)
Outros passivos (circulantes e não circulantes)	(61)
Ativos (passivos) líquidos	**(51)**
Ágio e mais-valia na aquisição de controladas	**10.561**
Custo de aquisição	**10.510**
Caixa e equivalentes de caixa inicial	25
Contas a pagar por aquisição de investimentos (Nota 1.1 ii)	6.500
Fluxo de caixa da aquisição líquido do caixa inicial da adquirida e das contas a pagar por aquisição de investimentos	**3.985**

ii) Contas a pagar por aquisição de investimentos: referem-se aos valores acordados em contrato cujo pagamento depende de eventos futuros, sendo a data limite para liquidação do valor até o ano de 2027. Este montante é atualizado mensalmente de acordo com as taxas definidas em contrato. Em 31 de dezembro de 2022, o montante de contas a pagar por aquisição deste investimento foi R$ 6.535 no consolidado.

1.2 Eventos societários ocorridos em 2021

i) Cisão parcial de ativos

Em 1º de setembro de 2021, o ativo da Companhia foi parcialmente cindido em favor de O Boticário Franchising Ltda., que recebeu, por meio da incorporação do acervo líquido da cisão da Cálamo, avaliado por profissional terceiro independente, o investimento da Companhia detido na controlada Boticário Produtos de Beleza Ltda., atual denominação da Interbelle Comércio de Produtos de Beleza Ltda., sendo utilizado o balancete de 31 de agosto de 2021 para a cisão. Em consequência, os ativos, bem como o patrimônio líquido da Companhia, nesta data, foram reduzidos em R$ 1.840.879. Em consequência, houve redução também de ativos e passivos no consolidado, considerando os efeitos das eliminações.

Em 31 de agosto de 2021, a Boticário Produtos de Beleza Ltda. detinha participação societária direta nas empresas abaixo e, consequentemente, tais entidades compõem o consolidado da Cálamo até 31 de agosto de 2021. A partir de 1º de setembro de 2021, a Companhia não possui mais participação indireta nessas empresas:

	31/08/2021
Participação societária:	
Beleza.com Comércio de Produtos de Beleza e Serviços de Cabeleireiros Ltda.	97%
Empório dos Cosméticos Comércio de Produtos de Beleza Ltda.	99%
JMP Comércio de Produtos de Beleza Ltda.	99,9995%
L.U.G.S.P.E. Empreendimentos e Participações Ltda.	100%
Casa Magalhães Automações Ltda.	100%
Pos Cash Serviços de Informática Ltda.	100%

O balanço consolidado da Boticário Produtos de Beleza Ltda., utilizado na data da cisão, é representado pelos seguintes ativos e passivos:

Ativo		**Passivo e patrimônio líquido**	
Circulante		**Circulante**	
Caixa e equivalentes de caixa	119.563	Fornecedores	358.193
Contas a receber de clientes	804.283	Empréstimos, financiamentos e debêntures	51
Estoques	375.861	Passivo de arrendamento	72.952
Tributos a recuperar	80.767	Obrigações trabalhistas	60.271
Imposto de renda e contribuição social a compensar	281	Obrigações tributárias	66.957
Outros ativos	5.141	Imposto de renda e contribuição social a pagar	16.563
Total do ativo circulante	**1.385.896**	Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	20.107
		Contas a pagar por aquisição de investimentos	17.883
		Outros passivos	184.080
		Total do passivo circulante	**797.057**
Não circulante		**Não circulante**	
Tributos a recuperar	20.956	Fornecedores	887
Imposto de renda e contribuição social diferidos	34.877	Passivo de arrendamento	106.298
Depósitos judiciais	225.656	Obrigações trabalhistas	2.145
Outros ativos	2.271	Obrigações tributárias	210.633
	283.760	Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	496
		Contas a pagar por aquisição de investimentos	41.131
		Outros passivos	19.396
		Total do passivo não circulante	**380.986**
		Total do passivo	**1.178.043**
		Patrimônio líquido	
Imobilizado	183.944	Capital social	1.331.067
Intangível	944.530	Ajuste de avaliação patrimonial	(3.239)
Direito de uso	238.683	Reserva de lucros	530.566
			1.858.394
		Patrimônio pertencente aos minoritários	376
Total do ativo não circulante	**1.650.917**	**Total do patrimônio líquido**	**1.858.770**
Total do ativo	**3.036.813**	**Total do passivo e patrimônio líquido**	**3.036.813**

Os movimentos abaixo apresentados tiveram como propósito obter maior eficiência operacional, administrativa e financeira, bem como a racionalização e maximização dos resultados e redução dos custos, além da simplificação societária do conglomerado empresarial em que estão inseridas.

ii) Aquisição de investimentos I

Em 06 de abril de 2021, portanto antes do movimento de cisão citado no item 1.1, a Boticário Produtos de Beleza Ltda. celebrou contrato de compra e venda de quotas, por meio do qual adquiriu a totalidade das quotas representativas do capital social das sociedades Casa Magalhães Automação Ltda. e Pos Cash Serviços de Informática Ltda. O controle das empresas foi obtido na data de 08 de junho de 2021.

Para determinação dos critérios contábeis de registro desta transação foram observados os dispostos no CPC 15 (R1) - Combinação de Negócios.

A Boticário Produtos de Beleza Ltda. poderá ser indenizada pelos vendedores caso, após a data de aquisição, sejam identificados passivos e/ou contingências com fato gerador ocorrido em períodos anteriores a data de aquisição. Caso tais passivos e/ou contingências se materializem, serão descontados do valor retido dos vendedores alocados na rubrica "contas a pagar por aquisição de investimento".

Abaixo, apresentamos os valores preliminares desta combinação de negócios. A partir desses valores, foi realizada a consolidação em 31 de maio de 2021. O resultado obtido dessas empresas, de 1º junho de 2021 a 31 de agosto de 2021, são base de consolidação da Cálamo. A partir de 1º de setembro de 2021, não há mais a consolidação, devido a cisão da controlada Boticário Produtos de Beleza Ltda, controladora direta dessas empresas. Até 31 de agosto de 2021, não houve alocação definitiva dos valores de ágio e mais-valia. Assim, mantem-se para a cisão os valores preliminares abaixo:

	Casa Magalhães	Pos Cash	Total
Caixa e equivalentes de caixa	324	765	1.089
Contas a receber de clientes	2.320	1.755	4.075
Estoques	2.187	–	2.187
Tributos a recuperar	156	291	447
Imobilizado, ativo intangível e direito de uso	641	548	1.189
Outros ativos (circulantes e não circulantes)	63	38	101
Fornecedores	(2.188)	(336)	(2.524)
Empréstimos e financiamentos	–	(49)	(49)
Obrigações trabalhistas	(435)	(2.866)	(3.301)
Obrigações tributárias	(33)	(328)	(361)
Passivo de arrendamento	–	(103)	(103)
Outros passivos (circulantes e não circulantes)	(73)	(292)	(365)
Ativos (passivos) líquidos	**2.962**	**(577)**	**2.385**
Ágio e mais-valia na aquisição de controladas	**28.552**	**74.113**	**102.665**
Custo de aquisição	**31.514**	**73.536**	**105.050**
Caixa e equivalentes de caixa inicial	324	765	1.089
Contas a pagar por aquisição de investimentos (vide nota 1.2 iii)	16.756	39.096	55.852
Fluxo de caixa da aquisição líquido do caixa inicial das adquiridas e da contas a pagar por aquisição de investimentos	**14.434**	**33.675**	**48.109**

iii) Contas a pagar por aquisição de investimentos de Casa Magalhães Automação Ltda. e Pos Cash Serviços de Informática Ltda.: referem-se aos valores acordados em contrato cujo pagamento depende de eventos futuros, sendo a data limite para liquidação do valor até o final do ano de 2027. Este montante é atualizado mensalmente de acordo com as taxas definidas em contrato.

Em 31 de dezembro de 2021, devido ao movimento de cisão do investimento na Boticário Produtos de Beleza Ltda., a qual celebrou o contrato de compra e venda de quotas com a Casa Magalhães e Pos Cash, o montante atualizado de contas a pagar por aquisição desses investimentos não fazem mais parte do consolidado.

iv) Incorporação I

Em 1º de julho de 2021, a Perfita Perfumes e Cosméticos Ltda. foi aportada na Beleza. Com Comércio de Produtos de Beleza e Serviços de Cabeleireiros Ltda. ("Beleza. Com") via aumento de capital social realizado pela Boticário Produtos de Beleza Ltda. Na sequência, a Beleza.Com realizou a incorporação desta nova investida.

O patrimônio líquido utilizado para fins de incorporação, em 1º de julho de 2021, estava representado pelos seguintes ativos e passivos:

Ativo		**Passivo e patrimônio líquido**	
Circulante		**Circulante**	
Caixa e equivalentes de caixa	46.760	Fornecedores	1.298
Contas a receber de clientes	19.379	Obrigações trabalhistas	1.248
Estoques	8.537	Obrigações tributárias	28
Tributos a recuperar	191	Imposto de renda e contribuição social a pagar	4.443
Outros ativos	185	Passivo de arrendamento	463
Total do ativo circulante	**75.052**	Provisões para riscos cíveis e trabalhistas	3.338
		Outros passivos	710
		Total do passivo circulante	**11.528**
Não circulante		**Não circulante**	
Tributos a recuperar	13	Passivo de arrendamento	19
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.599	Provisões para riscos cíveis e trabalhistas	68
Depósitos judiciais	151	Outros passivos	944
Outros ativos	945	**Total do passivo não circulante**	**1.031**
	3.708		
		Total do passivo	**12.559**
		Patrimônio líquido	
		Capital social	12.400
Imobilizado	1.701	Reserva de lucros	42.285
Direito de uso	732	Lucro do período	13.949
Total do ativo não circulante	**6.141**	**Total do patrimônio líquido**	**68.634**
Total do ativo	**81.193**	**Total do passivo e patrimônio líquido**	**81.193**

v) Aquisição de investimentos II

Em 22 de dezembro de 2021, a GB Tech celebrou contrato de compra e venda de ações, por meio do qual adquiriu a totalidade das ações representativas do capital social da Empresa Equilibrium Tecnologia Ltda. O controle da empresa foi obtido na mesma data da aquisição.

Para determinação dos critérios contábeis de registro desta transação foram observados os dispostos no CPC 15 (R1) - Combinação de Negócios.

A GB Tech poderá ser indenizada pelos vendedores caso após a data de aquisição sejam identificados passivos e/ou contingências com fato gerador ocorrido em períodos anteriores a data de aquisição. Caso tais passivos e/ou contingências se materializem, serão descontados do valor retido dos vendedores alocados na rubrica "contas a pagar por aquisição de investimento".

A seguir são apresentados os valores justos, de forma combinada, dos ativos e passivos identificáveis na data de aquisição, obtidos através do laudo preparado de acordo com o método de "alocação de compra" desenvolvido por consultores independentes:

	Equilibrium
Caixa e equivalentes de caixa	885
Contas a receber de clientes	476
Imposto de renda e contribuição social a compensar	3
Outros ativos	12
Imobilizado	65
Fornecedores	(214)
Obrigações trabalhistas	(33)
Obrigações tributárias	(48)
Outros passivos (circulantes e não circulantes)	(1.236)
Ativos (passivos) líquidos	**(90)**
Ágio e mais-valia na aquisição de controladas	**59.175**
Custo de aquisição	**59.085**
Caixa e equivalentes de caixa inicial	885
Contas a pagar por aquisição de investimentos (vide nota 1.2 vi)	39.630
Fluxo de caixa da aquisição líquido do caixa inicial da adquirida e das contas a pagar por aquisição de investimentos	**18.570**

vi) Contas a pagar por aquisição de investimentos da Equilibrium Tecnologia Ltda.: referem-se aos valores acordados em contrato cujo pagamento depende de eventos futuros, sendo a data limite para liquidação do valor até o ano de 2027. Este montante é atualizado mensalmente de acordo com as taxas definidas em contrato. Em 31 de dezembro de 2022, o montante de contas a pagar por aquisição deste investimento é de R$ 34.477 (R$ 39.755 em 2021).

1.3 Contas a pagar por aquisição de investimentos

Além dos saldos apresentados nas Notas 1.1 e 1.2, o montante de contas a pagar por aquisição de investimentos refere-se também à aquisição do Grupo Vult, totalizando R$ 120.030 em 31 de dezembro de 2022 (R$ 201.643 em 31 de dezembro de 2021), sendo a data limite de pagamento até o ano de 2023.

Desta forma, o valor total de contas a pagar por aquisição de investimentos é R$ 120.030 na controladora (R$ 201.643 em 2021) e R$ 161.042 no consolidado (R$ 241.398 em 2021).

2. Apresentação das demonstrações financeiras

2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia e suas controladas no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na nota 4.

O resumo das principais políticas contábeis adotadas na preparação destas demonstrações financeiras está descrito em suas respectivas notas.

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

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto para instrumentos derivativos e propriedades para investimento, mensurados ao valor justo.

Nas demonstrações financeiras individuais, as controladas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial ajustada na proporção detida nos direitos e nas obrigações contratuais da Companhia.

2.2 Impactos relacionados à pandemia COVID-19 e guerra da Ucrânia

A Companhia e suas controladas vêm monitorando o cenário pós pandêmico, principalmente em relação aos temas relevantes. No ano de 2022 não tivemos nenhuma restrição de funcionamento das operações, e também, nenhum impacto no julgamento das estimativas em decorrência da COVID-19 e da guerra da Ucrânia.

2.3 Consolidação

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

a. Controladas

São todas as entidades nas quais a Companhia detém o controle. A Companhia controla uma entidade quando está exposta ou tem direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a entidade, tendo a capacidade de interferir nesses retornos devido ao poder que exerce sobre ela. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia, e é interrompida a partir da data em que deixa de ter o controle.

A participação da Companhia nos lucros ou prejuízos de suas controladas é reconhecida nas demonstrações do resultado.

Os investimentos em controladas são contabilizados pelo método de equivalência patrimonial e são, inicialmente, reconhecidos pelo seu valor de custo. O investimento da Companhia em controladas inclui o ágio e a mais-valia identificados na aquisição, líquido de qualquer perda por *impairment* acumulada.

b. Transações com participações de minoritários

A Companhia trata as transações com participações de minoritários como transações com proprietários de ativos do consolidado. Para as compras de participações de minoritários, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido. Os ganhos ou perdas sobre alienações para participações de minoritários também são registrados diretamente no patrimônio líquido, na conta ajuste de avaliação patrimonial.

c. Transações eliminadas na consolidação

Os saldos e ganhos não realizados em transações entre a Companhia e suas controladas são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

A Companhia e suas controladas que abrangem o processo de consolidação das demonstrações financeiras estão demonstradas a seguir:

	2022		2021	
	Direta	Indireta	Direta	Indireta
Participação societária:				
Botica Comercial Farmacêutica Ltda.	99,0643%	–	99,0643%	–
Empório dos Cosméticos Comércio de Produtos de Beleza Ltda.	1%	–	1%	–
GB Tech Serviços e Desenvolvimento em Tecnologia Ltda (i)	99,9999%	–	99,9999%	–
JMP Comércio de Produtos de Beleza Ltda.	0,0005%	–	0,0005%	–
KGMA Empreendimentos Imobiliários Ltda.	99,9932%	–	99,9932%	–
Equilibrium Tecnologia Ltda.	–	100%	–	100%
Botica Comercial Farmaceutica Limited (ii)	–	100%	–	–
Exxos Informática e Publicidade Ltda. (iii)	–	100%	–	–
Participação societária dos minoritários (iv):			**2022**	**2021**
Botica Comercial Farmacêutica Ltda.			0,9357%	0,9357%
Eudora Comércio Varejista de Cosméticos e Perfumaria Ltda.			0,0001%	0,0001%
KGMA Empreendimentos Imobiliários Ltda.			0,0068%	0,0068%

(i) Atual denominação da Eudora Comércio Varejista de Cosméticos e Perfumaria Ltda.

(ii) Empresa constituída em Hong Kong em junho de 2022.

(iii) Alteração de participação devido à movimentação apresentada na nota 1.1.

(iv) A participação societária dos minoritários refere-se à participação da controladora da Companhia.

2.4 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R$), que é a moeda funcional da Companhia e suas controladas, com exceção da controlada indireta Botica Comercial Farmaceutica Limited ("Botica HK"), constituída em 2022, cuja moeda funcional é o Dólar norte-americano (USD).

Os resultados e a posição financeira da Botica HK são convertidos na moeda de apresentação, como segue:

- Os ativos e passivos de cada balanço patrimonial apresentado são convertidos pela taxa de fechamento da data do balanço;

- As receitas e despesas de cada demonstração do resultado são convertidas pelas taxas médias de câmbio do período;

- Todas as diferenças de câmbio resultantes são reconhecidas como um componente separado no patrimônio líquido, na conta "Ajuste de avaliação patrimonial".

2.5 Conversão de moeda estrangeira

Os ativos e passivos monetários denominados em moedas estrangeiras, foram convertidos para Reais pela taxa de câmbio da data de fechamento do balanço. As diferenças decorrentes de conversão de moeda foram reconhecidas nas demonstrações do resultado, no resultado financeiro.

2.6 *Impairment* de ativos não financeiros

A Companhia e suas controladas avaliam todos os ativos em desuso na data do balanço e efetuam a provisão para perda pelo valor do custo contábil, se há evidência objetiva de que estão registrados por valor acima de seu valor recuperável.

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa, é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

2.7 Provisões

São reconhecidas no balanço quando a Companhia e suas controladas possuem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, que o valor possa ser estimado com segurança e que seja provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação.

As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido e são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

2.8 Arrendamento mercantil

No início de um contrato, a Companhia e suas controladas avaliam se um contrato é ou contém um arrendamento.

Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

a) Como arrendatária

A Companhia e suas controladas arrendaram alguns ativos, incluindo imóveis, veículos, máquinas e equipamentos. De acordo com o CPC 06 (R2), a Companhia e suas controladas reconhecem os ativos de direito de uso e os passivos de arrendamento para a maioria dos arrendamentos - ou seja, esses arrendamentos são registrados no balanço patrimonial.

(i) Políticas contábeis significativas

A Companhia e suas controladas reconhecem um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente pelo custo e subsequentemente pelo custo menos qualquer amortização acumulada e perdas ao valor recuperável, e ajustado por certas mensurações do passivo de arrendamento.

Alguns arrendamentos são ajustados por índices inflacionários, como Índice Geral dos Preços do Mercado (IGP-M), Índice Geral de Preços - Disponibilidade Interna (IGP-DI), Índice Geral de Preços (IGP), Índice de Preços ao Consumidor Ampliado (IPC-A) e Índice Nacional de Preços ao Consumidor (INP-C).

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente pelo valor presente dos pagamentos de arrendamento que não foram pagos na data de início, descontados, então, usando-se a taxa de juros incremental da Companhia e suas controladas.

A Companhia e suas controladas aplicaram julgamento para determinar o prazo de arrendamento dos contratos que incluem opções de renovação. A avaliação se a Companhia e suas controladas estão razoavelmente certas de exercerem essas opções tem impacto no prazo do arrendamento, o que afeta significativamente o valor dos passivos de arrendamento e dos ativos de direito de uso reconhecidos.

Alguns arrendamentos contêm opções de prorrogação exercíveis pela Companhia e suas controladas até um ano antes do final do período do contrato não cancelável. Sempre que possível, a Companhia e suas controladas procuram incluir opções de extensão em novos arrendamentos para fornecer flexibilidade operacional. As opções de extensão mantidas são exercíveis apenas pela Companhia e suas controladas e não pelos arrendadores. A Companhia e suas controladas avaliam na data do início do arrendamento se é razoavelmente certo o exercício das opções de extensão. A Companhia e suas controladas reavaliam se é razoavelmente certo o exercício das opções se houver um evento significativo ou mudanças significativas nas circunstâncias que estejam sob seu controle.

A Companhia e suas controladas utilizaram os seguintes expedientes práticos ao aplicar o CPC 06 (R2):

- Aplicaram a isenção para não reconhecer ativos de direito de uso e passivos para arrendamentos com prazo menor que 12 meses; e

- Aplicaram a isenção para não reconhecer ativos de direito de uso e passivos para arrendamentos para os quais o ativo subjacente é de baixo valor.

continua

pressreader PRINTED AND DISTRIBUTED BY PRESSREADER PressReader.com +1 604 278 4604 COPYRIGHT AND PROTECTED BY APPLICABLE LAW

→★ continuação

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA CÁLAMO DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE BELEZA S.A. *(Em milhares de Reais, exceto quando mencionado em outra forma)*

3. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2023. A Companhia não adotou essas normas na preparação destas demonstrações financeiras. A Companhia não espera mudanças significativas resultantes dessas novas normas.

Norma	Descrição	Data da Vigência
Alterações ao CPC 26/IAS 1	Classificação do Passivo em Circulante ou Não Circulante	1º de janeiro de 2023
Alterações ao CPC 50/IFRS 17	Contratos de Seguros	1º de janeiro de 2023
Alterações ao CPC 26/IFRS2	Divulgação de Políticas Contábeis	1º de janeiro de 2023
Alterações ao CPC 23/IAS8	Definição de Estimativas Contábeis	1º de janeiro de 2023
Alterações ao CPC 32/IAS12	Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação	1º de janeiro de 2023

4. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Companhia e suas controladas fazem estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir:

Estimativa	Nota Explicativa
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	8
Estimativa de perdas de estoques	9
Realização do imposto de renda e contribuição social diferidos	12
Mensuração das propriedades para investimento	14.d
Revisão e ajuste da vida útil do ativo imobilizado	15.b
Impairment ativo de longo prazo com vida útil indefinida	16.c
Direito de uso e passivo de arrendamento	17
Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	23.a

4.1 Mensuração do valor justo

Algumas políticas e divulgações contábeis da Companhia e suas controladas requerem a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia e suas controladas usam dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (*inputs*) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.

- Nível 2: *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).

- Nível 3: *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

A Companhia e suas controladas reconhecem as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das demonstrações financeiras em que ocorreram as mudanças.

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

	Nota Explicativa
Mensuração das propriedades para investimento	14.d

5. Gestão de risco financeiro

5.1 Fatores de riscos financeiros

A Companhia e suas controladas possuem e seguem políticas de gestão de riscos financeiros denominada internamente de Política de Investimentos, Política de Crédito e Política de *Hedge*. Nos termos dessas políticas a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e os impactos financeiros no fluxo de caixa.

Todas as políticas da Companhia e suas controladas foram estabelecidas pela Diretoria Executiva, a qual é responsável pelo seu gerenciamento.

Nos termos da Política de *Hedge*, os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

a. Risco de crédito

No que diz respeito às aplicações financeiras, a Companhia e suas controladas têm Política de Investimento aprovada pela Diretoria Executiva, a qual estabelece as diretrizes, definindo os segmentos de alocação e os limites de concentração e liquidez. Os recursos financeiros são aplicados, preponderantemente, em fundos de investimentos lastreados em títulos públicos federais e títulos privados de baixo risco e operações compromissadas de bancos com reconhecida solidez no mercado.

Quanto aos clientes, é avaliada a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pelo Comitê de Crédito. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

b. Risco de liquidez

Risco de a Companhia e suas controladas não disporem de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros e operacionais, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, bem como uma estratégia de caixa mínimo onde se determina as ações necessárias para suprir a necessidade de caixa, sendo monitoradas diariamente pela área de Tesouraria e mensalmente pelo Comitê Financeiro.

Os excessos de caixa são aplicados de acordo com as estratégias definidas pela Tesouraria para garantir a liquidez necessária para o cumprimento das obrigações assumidas e estão alinhadas com a Política de Investimentos da Companhia.

A tabela a seguir analisa os passivos financeiros não derivativos da Companhia e suas controladas que são liquidados em uma base líquida, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento. Os valores divulgados na tabela correspondentes a empréstimos, financiamentos e debêntures estão apresentados por fluxos de caixa não descontados contratados sendo, portanto, diferentes dos saldos destas rubricas nos balanços patrimoniais.

	Controladora		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Em 31 de dezembro de 2022			
Fornecedores	701.421	–	–
Empréstimos, financiamentos e debêntures (i)	285.537	797.322	3.819.418
Passivo de arrendamento	43.758	30.641	80.405
Obrigações comerciais	82.318	–	–
Contas a pagar por aquisição de investimentos	120.030	–	–
Juros sobre capital próprio e dividendos a pagar	7.062	–	–
Outros passivos	186.854	236	–
Em 31 de dezembro de 2021			
Fornecedores	716.760	–	–
Empréstimos, financiamentos e debêntures	57.725	224.893	2.326.775
Passivo de arrendamento	35.660	34.778	80.461
Obrigações comerciais	165.132	–	–
Contas a pagar por aquisição de investimentos	94.836	106.807	–
Juros sobre capital próprio e dividendos a pagar	38.173	–	–
Outros passivos	107.243	248	–

	Consolidado		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Em 31 de dezembro de 2022			
Fornecedores	1.393.549	–	–
Empréstimos, financiamentos e debêntures (i)	285.537	797.322	3.819.418
Passivo de arrendamento	7.863	8.092	14.791
Obrigações comerciais	82.318	–	–
Contas a pagar por aquisição de investimentos	131.563	28.280	1.199
Juros sobre capital próprio e dividendos a pagar	7.062	–	–
Outros passivos	243.272	7.969	–
Em 31 de dezembro de 2021			
Fornecedores	937.525	10.800	–
Empréstimos, financiamentos e debêntures	57.725	224.893	2.326.775
Passivo de arrendamento	6.616	3.863	7.177
Obrigações comerciais	165.132	–	–
Contas a pagar por aquisição de investimentos	102.036	114.758	24.604
Juros sobre capital próprio e dividendos a pagar	38.173	685	–
Outros passivos	154.812	10.939	–

(i) O aumento refere-se, substancialmente, à emissão de debêntures realizada em 12 de dezembro de 2022 (conforme nota 19).

c. Risco de mercado

Risco com taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia e suas controladas incorrerem em perdas em função de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado, bem como de perdas oriundas de flutuações nas taxas de remuneração de aplicações financeiras. A Companhia e suas controladas monitoram continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de novas operações para se proteger contra o risco de volatilidade dessas taxas.

Análise de sensibilidade

Considerando que os empréstimos estão atrelados a diferentes indexadores do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (SELIC) sintetizamos na análise de sensibilidade uma taxa que fosse representativa dessa cesta.

O quadro a seguir apresenta a exposição ao risco de juros das operações vinculadas à variação dos indexadores citados, líquido do caixa e das aplicações financeiras, e incluindo as operações com derivativos:

	Controladora		Consolidado	
Ativos e passivos financeiros	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Caixa e equivalentes de caixa (i)	2.192.552	673.326	2.425.849	1.287.141
Empréstimos, financiamentos e debêntures (i)	(4.290.259)	(2.288.041)	(4.290.259)	(2.288.041)
Exposição líquida	**(2.097.707)**	**(1.614.715)**	**(1.864.410)**	**(1.000.900)**

(i) Os aumentos referem-se, substancialmente, à emissão de debêntures realizada em 12 de dezembro de 2022 (conforme nota 19).

A seguir está a análise de sensibilidade à deterioração de encargos financeiros de empréstimos, financiamentos e debêntures, demonstrando o incremento dos efeitos estimados da variação dos cenários no resultado dos próximos 12 meses.

A Companhia considerou a taxa de juros de 12,50% ao ano como o cenário mais provável para o exercício de 2023, sendo que a taxa média verificada para o final do exercício de 2022 foi 12,39% ao ano. Como cenários alternativos foram simulados aumentos nas taxas de juros sobre o cenário provável em 25% (15,63% ao ano) e 50% (18,75% ao ano), respectivamente, e mantidas as demais premissas inalteradas.

		Controladora e Consolidado		
Descrição perda	**Risco**	**Provável**	**+25%**	**+50%**
Passivo financeiro	Aumento da taxa	536.282	670.353	804.423

Risco cambial

O risco associado decorre da possibilidade de a Companhia e suas controladas virem a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que reduzam valores nominais faturados ou aumentem valores captados no mercado.

No que diz respeito aos riscos de moeda, a Companhia e suas controladas possuem Política de *Hedge,* a qual estabelece diretrizes para contratação de instrumentos financeiros visando proteção do fluxo de caixa, os quais são deliberados pelo Comitê Financeiro. Em 2022, não foram contratados instrumentos financeiros para essa finalidade.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e suas controladas possuíam ativos e passivos denominados em moeda estrangeira (milhares de USD e EUR) nos montantes descritos a seguir:

				Controladora
		2022		2021
	Moeda estrangeira	Moeda reais	Moeda estrangeira	Moeda reais
Ativo				
Contas a receber de clientes em EUR	6.569	34.761	2.949	18.640
Contas a receber de clientes em USD	5.944	30.666	3.076	17.167
		65.427		**35.807**
Passivo				
Fornecedores em EUR	(19)	(107)	(17)	(108)
Fornecedores em USD	(13)	(68)	(9)	(48)
		(175)		**(156)**
Exposição líquida		**65.252**		**35.651**

				Consolidado
		2022		2021
	Moeda estrangeira	Moeda reais	Moeda estrangeira	Moeda reais
Ativo				
Contas a receber de clientes em EUR	6.569	34.761	2.949	18.640
Contas a receber de clientes em USD	5.944	30.666	3.076	17.167
		65.427		**35.807**
Passivo				
Fornecedores em EUR	(2.969)	(16.545)	(967)	(6.107)
Fornecedores em USD	(1.787)	(9.323)	(1.493)	(8.334)
		(25.868)		**(14.441)**
Exposição líquida		**39.559**		**21.366**

USD - Dólar americano

EUR - Euro

Análise de sensibilidade

Para a análise de sensibilidade de risco cambial, a Companhia e suas controladas consideram os ativos e passivos com exposição à flutuação das taxas de câmbio registradas nos balanços patrimoniais, em 31 de dezembro de 2022, demonstradas no quadro a seguir:

	Controladora	
	USD	**EUR**
Ativos e passivos financeiros em moeda estrangeira		
Contas a receber	5.944	6.569
Fornecedores	(13)	(19)
Exposição líquida	**5.931**	**6.550**

	Consolidado	
	USD	**EUR**
Ativos e passivos financeiros em moeda estrangeira		
Contas a receber	5.944	6.569
Fornecedores	(1.787)	(2.969)
Exposição líquida	**4.157**	**3.600**

A seguir está a análise de sensibilidade à deterioração das taxas de câmbio de fornecedores em moeda estrangeira. A tabela apresenta o incremento dos efeitos estimados da variação dos cenários no resultado financeiro dos próximos 12 meses, com base em projeções de mercado. Todas as demais premissas permaneceram inalteradas.

				Controladora	
Descrição perda	**Risco**	**Atual**	**Provável**	**+25%**	**+50%**
Fornecedores em EUR	Alta EUR	(107)	(116)	(145)	(174)
Fornecedores em USD	Alta USD	(68)	(94)	(118)	(141)
		(175)	**(210)**	**(263)**	**(315)**
Efeito estimado de variação cambial no resultado			**(35)**	**(88)**	**(140)**

				Consolidado	
Descrição perda	**Risco**	**Atual**	**Provável**	**+25%**	**+50%**
Fornecedores em EUR	Alta EUR	(16.545)	(17.841)	(22.301)	(26.762)
Fornecedores em USD	Alta USD	(9.323)	(9.692)	(12.115)	(14.538)
		(25.868)	**(27.533)**	**(34.416)**	**(41.300)**
Efeito estimado de variação cambial no resultado			**(1.665)**	**(8.548)**	**(15.432)**

d. Derivativos

Inicialmente, os derivativos são reconhecidos pelo valor justo na data em que um contrato de derivativos é celebrado e são, subsequentemente, mensurados ao seu valor justo. A Companhia e suas controladas não adotam a prática contábil de contabilização de *hedge accounting* para instrumentos financeiros derivativos, e estes não são utilizados para fins especulativos.

Os instrumentos derivativos, quando contratados pela Companhia e suas controladas, têm o propósito de proteger suas operações contra os riscos de flutuação nas taxas de câmbio e de juros.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia e suas controladas não possuíam contratos de derivativos.

5.2 Gestão de capital

O objetivo da Companhia e suas controladas ao administrar seu capital são os de salvaguardar a continuidade do negócio, oferecer retorno aos acionistas, e manter uma estrutura adequada de capital para reduzir custo.

A Companhia e suas controladas monitoram o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazo, conforme demonstrado nos balanços patrimoniais consolidados), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, com a dívida líquida.

	Controladora		Consolidado	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Empréstimos, financiamentos e debêntures (i)	4.290.259	2.288.041	4.290.259	2.288.041
Caixa e equivalentes de caixa (i)	(2.192.552)	(673.326)	(2.425.849)	(1.287.141)
Dívida líquida	**2.097.707**	**1.614.715**	**1.864.410**	**1.000.900**
Total do patrimônio líquido	1.401.405	1.620.336	1.426.326	1.642.626
Total do capital	**3.499.112**	**3.235.051**	**3.290.736**	**2.643.526**
Índice de alavancagem financeira - %	59,95%	49,91%	56,66%	37,86%

(i) Os aumentos referem-se, substancialmente, à emissão de debêntures realizada em 12 de dezembro de 2022 (conforme nota 19).

5.3 Estimativa do valor justo

Estima-se que os saldos das contas a receber de clientes e fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*) no caso de contas a receber, estejam próximos de seus valores justos.

O valor justo dos passivos financeiros, para fins de divulgação, é estimado mediante o desconto dos fluxos de caixa contratuais futuros pela taxa de juros vigente no mercado, que está disponível para a Companhia e suas controladas para instrumentos financeiros similares e que também se aproximam de seus valores contábeis.

O cálculo do valor justo para os empréstimos, financiamentos e debêntures resultou em R$ 3.742.661 em 2022 (R$ 2.026.873 em 2021) na controladora e no consolidado.

A Companhia não possui em 31 de dezembro de 2022 e 2021 saldo de empréstimos em moeda estrangeira e *swap.*

O valor justo dos instrumentos financeiros que não são negociados em mercados ativos (por exemplo, derivativos de balcão) é determinado mediante o uso de técnicas de avaliação. A Companhia não possui instrumentos financeiros classificados nos níveis 1 (preços negociados em mercados ativos) e 3 (*inputs* não observáveis).

6. Instrumentos financeiros

6.1 Reconhecimento e mensuração inicial

Contas a receber de clientes e títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

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

6.2 Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA) – instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR.

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

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

– Mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais, e

– Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

– Mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e

– Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou a VJORA, conforme descrito anteriormente, são classificados como VJR. Isto inclui todos os ativos financeiros derivativos. No reconhecimento inicial, a Companhia pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

Na mensuração subsequente dos ativos financeiros, os ganhos ou perdas são assim reconhecidos:

– Ativos financeiros a VJR: estes ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

– Ativos financeiros a custo amortizado: estes ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment.* A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer estorno de ganho ou perda é reconhecido no resultado.

6.3 Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado nos balanços patrimoniais quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

6.4 *Impairment* de ativos financeiros

A Companhia e suas controladas avaliam no final de cada exercício social se há evidência objetiva de que o ativo financeiro ou o grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por *impairment* são incorridas, somente se há evidência objetiva do resultado. Para tanto, as perdas nos fluxos de caixa futuros do ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros devem ser estimadas de forma confiável.

O montante da perda por *impairment* é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor da perda é reconhecido no resultado.

Se em um período subsequente o valor da perda por *impairment* diminuir, a reversão dessa perda será reconhecida no resultado.

6.5 Instrumentos financeiros por categoria

	Controladora		Consolidado	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Ativos, conforme o balanço patrimonial				
Ativos mensurados ao custo amortizado				
Caixa e equivalentes de caixa	2.192.552	673.326	2.425.849	1.287.141
Contas a receber de clientes	168.984	85.594	193.547	101.597
Empréstimos concedidos à franqueados	–	2.856	–	2.856
Juros sobre capital próprio e lucros a receber	–	72.492	–	–
Mútuos com partes relacionadas	–	–	962.679	258.867
Outros ativos, exceto pagamentos antecipados (i)	44.693	8.801	55.677	12.609
	2.406.229	**843.069**	**3.637.752**	**1.663.070**
Passivo, conforme o balanço patrimonial				
Outros passivos financeiros				
Fornecedores	701.421	716.760	1.393.549	948.325
Empréstimos, financiamentos e debêntures	4.290.259	2.288.041	4.290.259	2.288.041
Passivo de arrendamento	154.804	150.899	30.746	17.656
Obrigações comerciais	82.318	165.132	82.318	165.132
Contas a pagar por aquisição de investimentos	120.030	201.643	161.042	241.398
Juros sobre capital próprio e dividendos a pagar	7.062	38.173	7.062	38.858
Outros passivos	187.090	107.491	251.241	165.751
	5.542.984	**3.668.139**	**6.216.217**	**3.865.161**

(i) Pagamentos antecipados conforme nota 11.

7. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses ou menos e com risco insignificante de mudança de valor.

As aplicações financeiras referem-se a certificados de depósitos bancários, fundos de investimentos de renda fixa e operações compromissadas e são, em sua totalidade, aplicadas em bancos de primeira linha, remunerados aproximadamente à taxa de 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), com opção de resgate imediato.

	Controladora		Consolidado	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Caixa e bancos	7.021	615	28.918	4.577
Aplicações financeiras	2.185.531	672.711	2.396.931	1.282.564
	2.192.552	**673.326**	**2.425.849**	**1.287.141**

O aumento em caixa e equivalentes de caixa refere-se substancialmente à emissão de debêntures realizada em 12 de dezembro de 2022 (conforme nota 19).

8. Contas a receber de clientes

Correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia e suas controladas. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo preço da operação e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a perda por redução ao valor recuperável a receber (*impairment*).

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de créditos esperadas, a Companhia e suas controladas consideram informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica

continua →★

pressreader PRINTED AND DISTRIBUTED BY PRESSREADER PressReader.com +1 604 278 4604 COPYRIGHT AND PROTECTED BY APPLICABLE LAW

continuação

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA CÁLAMO DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE BELEZA S.A. *(Em milhares de Reais, exceto quando mencionado em outra forma)*

da Companhia e suas controladas, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas. Além disso, a Companhia e suas controladas consideram um ativo financeiro inadimplente quando:

- é pouco provável que o devedor pague integralmente suas obrigações de créditos à Companhia e suas controladas, sem recorrer a ações como a realização de garantias por exemplo; ou
- o ativo financeiro estiver vencido há mais de 90 dias.

As contas a receber de clientes estão segregadas da seguinte forma:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
No país - partes relacionadas (vide nota 13)	75.843	40.202	95.749	49.471
No exterior - partes relacionadas (vide nota 13)	65.427	31.564	65.427	31.564
No país - terceiros	30.799	9.585	35.456	16.319
No exterior - terceiros	–	4.243	–	4.243
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(3.085)	–	(3.085)	–
	168.984	**85.594**	**193.547**	**101.597**
Circulante	168.984	85.594	192.935	100.553
Não circulante	–	–	612	1.044

Os vencimentos dessas contas a receber são como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	128.762	58.354	125.123	72.475
Vencidos até três meses	31.188	26.680	59.215	28.522
Vencidos de três a seis meses	8.661	94	8.724	118
Vencidos acima de seis meses	3.458	466	3.570	482
	172.069	**85.594**	**196.632**	**101.597**
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(3.085)	–	(3.085)	–
	168.984	**85.594**	**193.547**	**101.597**

A Companhia e suas controladas efetuaram cessão de parte de sua carteira de recebíveis para um fundo de investimentos em direitos creditórios. As cessões de recebíveis são caracterizadas pelo repasse integral dos direitos creditórios, sem opção de regresso, atendendo aos critérios de desreconhecimento.

As movimentações da reversão (perda) por redução ao valor recuperável de contas a receber estão assim representadas:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 1º de janeiro de 2021	**(673)**	**(47.477)**
Constituição	–	(83.329)
Reversão	673	73.294
Aquisição de controlada	–	(189)
Cisão de controlada	–	57.701
Saldo em 31 de dezembro de 2021	**–**	**–**
Constituição	(7.509)	(7.509)
Reversão	4.424	4.424
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**(3.085)**	**(3.085)**

9. Estoques

São demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O método de avaliação dos estoques é a média ponderada móvel.

O custo dos estoques inclui os gastos incorridos na aquisição, transporte e armazenamento. No caso de estoques acabados e em elaboração, o custo inclui os custos diretos e indiretos de fabricação.

As perdas normais de produção são registradas e integram o custo de produção do respectivo mês. Perdas anormais são registradas diretamente no resultado como perda de estoques.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Produtos acabados e para revenda	619.422	495.543	642.524	574.964
Materiais de embalagens	6.462	2.778	373.633	289.920
Matérias-primas	–	–	298.766	156.221
Produtos em processo	–	–	131.570	71.322
Estoques em poder de terceiros	–	–	51.974	47.912
Soluções e granéis	–	–	22.992	14.535
Almoxarifado	4.121	3.902	16.709	16.751
Perdas estimadas do estoque (i)	(23.526)	(16.204)	(118.709)	(91.936)
	606.479	**486.019**	**1.419.459**	**1.079.689**

(i) Referem-se à constituição da estimativa para as perdas dos estoques de itens com prazo de validade e/ou comercialização expirados, itens com baixo giro de estoque e obsoletos. Na controladora, a estimativa de perdas é formada praticamente sobre os produtos para revenda. No consolidado, aproximadamente 28% (32% em 2021) sobre os produtos acabados, 29% (25% em 2021) sobre os produtos para revenda, 22% (24% em 2021) sobre os materiais de embalagens e 15% (14% em 2021) sobre as matérias-primas.

As movimentações da estimativa para perdas de estoques estão assim representadas:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 1º de janeiro de 2021	**(18.364)**	**(107.403)**
Constituição	(14.109)	(75.135)
Reversão	16.269	73.686
Aquisição de controlada	–	(153)
Cisão de controlada	–	17.069
Saldo em 31 de dezembro de 2021	**(16.204)**	**(91.936)**
Constituição	(14.138)	(79.844)
Reversão	6.816	53.071
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**(23.526)**	**(118.709)**

10. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
PIS e COFINS	72.044	74.347	183.343	250.853
ICMS	34.503	26.355	90.021	73.232
INSS	–	–	39	39
Outros tributos	6.194	2.764	10.354	6.040
	112.741	**103.466**	**283.757**	**330.164**
Circulante	77.204	68.075	101.201	179.935
Não circulante	35.537	35.391	182.556	150.229

PIS - Programa de Integração Social

COFINS - Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social

ICMS - Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços

INSS - Instituto Nacional de Seguridade Social

11. Outros ativos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas antecipadas (i)	3.647	3.142	128.736	96.228
Impostos com mercadorias em trânsito	42.164	4.461	52.585	7.620
Adiantamento a fornecedores	3.423	3.845	3.541	3.916
Adiantamentos a funcionários	578	435	1.753	1.507
ICMS a reembolsar	1.460	3.157	1.460	3.157
Outros ativos	1.069	1.183	1.632	1.832
	52.341	**16.223**	**189.707**	**114.260**
Circulante	48.507	10.443	183.631	107.146
Não circulante	3.834	5.780	6.076	7.114

(i) No consolidado referem-se, substancialmente, aos impostos antecipados nas operações intercompanhias que foram reclassificados da conta estoques.

12. Imposto de renda e contribuição social

Compreendem os tributos correntes e diferidos. Os tributos sobre a renda são reconhecidos nas "Demonstrações do resultado", exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no "Patrimônio líquido".

Os impostos de renda pessoa jurídica (IRPJ) correntes e diferidos foram calculados à alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável superior a R$ 240. As contribuições sociais sobre o lucro líquido (CSLL) correntes e diferidas foram calculadas à alíquota de 9%.

A Companhia e suas controladas reconhecem ativos e passivos diferidos com base nas diferenças entre os valores contábeis e as bases tributárias, utilizando as alíquotas descritas no parágrafo anterior. A possibilidade de recuperação destes tributos é revisada regularmente, considerando-se o lucro histórico gerado e o lucro tributável futuro projetado.

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 seu respectivo valor contábil, assim como o prejuízo fiscal e a base negativa da contribuição social sobre o lucro, se aplicável. Esses créditos (débitos) são mantidos no ativo (passivo) não circulante, pelo valor líquido.

As Companhias, fundamentadas na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, reconhecem créditos tributários sobre prejuízos fiscais, bases negativas de contribuição social e diferenças temporárias, com exceção da Cálamo Distribuidora de Produtos de Beleza S.A, Equilibrium Tecnologia Ltda., GB Tech Serviços e Desenvolvimento em Tecnologia Ltda. e KGMA Empreendimentos Imobiliários Ltda., as quais não registraram contabilmente esses créditos, devido à expectativa remota de geração de lucro tributável para compensação desses valores futuramente ou por estarem no regime de apuração pelo lucro presumido.

O IRPJ e a CSLL diferidos estão assim demonstrados:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto diferido ativo	39.465	288.079	255.866	479.343
Imposto diferido passivo	(131.550)	(108.615)	(249.354)	(208.633)
(Passivo) ativo de impostos diferidos, líquidos (i)	**(92.085)**	**179.464**	**6.512**	**270.710**
Ativo de imposto diferido	**–**	**179.464**	**99.088**	**272.386**
Passivo de imposto diferido	**(92.085)**	**–**	**(92.576)**	**(1.676)**

(i) Em 2022, a Companhia e suas controladas revisitaram as suas estimativas de geração de lucros tributáveis futuros e, tendo em vista fatos e circunstâncias ocorridas no ano, reconheceram impairment de parte de seu ativo fiscal diferido, no montante de R$ 248.614 na controladora e no consolidado.

Os ativos e passivos diferidos de IRPJ e CSLL, decorrentes de diferenças temporárias, são reconhecidos contabilmente levando-se em consideração a realização provável destes tributos, a partir de projeções de resultados futuros elaborados com base em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

A movimentação dos ativos e passivos de impostos diferidos durante o exercício, sem levar em consideração a compensação dos saldos, é a seguinte:

Controladora	Tributos com exigibilidade suspensa	Provisão para participação dos colaboradores no resultado	Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	Perdas estimadas no estoque	Provisão de incentivos comerciais	Mais-valia sobr e investimento	Prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social	Outros	Total
Imposto diferido ativo									
Em 1º de janeiro de 2021	**67.569**	**6.660**	**1.369**	**7.406**	**44.760**	**3.736**	**38.634**	**50.137**	**220.271**
Receita (despesa) à demonstração do resultado	11.151	2.065	(1.057)	(812)	11.385	(1.708)	59.642	(12.858)	**67.808**
Em 31 de dezembro de 2021	**78.720**	**8.725**	**312**	**6.594**	**56.145**	**2.028**	**98.276**	**37.279**	**288.079**
(–) *Impairment* de ativo fiscal à demonstração do resultado	(78.720)	(8.725)	(312)	(6.594)	(56.145)	(2.028)	(58.811)	(37.279)	**(248.614)**
Em 31 de dezembro de 2022	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**39.465**	**–**	**39.465**

Controladora	Amortização *goodwill*	Depreciação contábil fiscal	Variação monetária ativa de depósitos judiciais	Outros	Total
Imposto diferido passivo					
Em 1º de janeiro de 2021	**(58.524)**	**(8.855)**	**(6.768)**	**–**	**(74.147)**
Receita (despesa) à demonstração do resultado	(30.534)	(1.678)	(1.956)	(300)	**(34.468)**
Em 31 de dezembro de 2021	**(89.058)**	**(10.533)**	**(8.724)**	**(300)**	**(108.615)**
Receita (despesa) à demonstração do resultado	(30.534)	10.533	(2.934)	–	**(22.935)**
Em 31 de dezembro de 2022	**(119.592)**	**–**	**(11.658)**	**(300)**	**(131.550)**

Consolidado	Provisões	Tributos com exigibilidade suspensa	Lucros não realizados nos estoques	Propriedades para investimento	Prejuízos fiscais	Mais-valia sobre investimento	Outros	Total
Imposto diferido ativo								
Em 1º de janeiro de 2021	**140.494**	**67.569**	**13.614**	**31.839**	**125.834**	**8.513**	**77.614**	**465.477**
Cisão de controlada	(33.078)	–	(18.403)	–	–	(7.004)	(23.040)	**(81.525)**
Receita (despesa) à demonstração do resultado	13.264	11.151	13.716	7.849	56.725	519	(7.833)	**95.391**
Em 31 de dezembro de 2021	**120.680**	**78.720**	**8.927**	**39.688**	**182.559**	**2.028**	**46.741**	**479.343**
Receita (despesa) à demonstração do resultado	21.072	–	(22)	8.569	(755)	–	(3.727)	**25.137**
(–) *Impairment* de ativo fiscal à demonstração do resultado	(71.776)	(78.720)	–	–	(58.811)	(2.028)	(37.279)	**(248.614)**
Em 31 de dezembro de 2022	**69.976**	**–**	**8.905**	**48.257**	**122.993**	**–**	**5.735**	**255.866**

Consolidado	Tributos com exigibilidade suspensa	Projetos de desenvolvimento interno	Reserva de reavaliação	Depreciação contábil fiscal	Variação monetária ativa de depósitos judiciais	Receita ajuste ao valor justo	Amortização *goodwill*	Outros	Total
Imposto diferido passivo									
Em 1º de janeiro de 2021	**(34.479)**	**(23.697)**	**(3.489)**	**(71.096)**	**(10.196)**	**(11.718)**	**(77.604)**	**(1.639)**	**(233.918)**
Cisão de controlada	–	20.603	–	–	544	–	25.484	17	**46.648**
Receita (despesa) à demonstração do resultado	34.479	968	209	(14.857)	(725)	(3.748)	(36.938)	(751)	**(21.363)**
Em 31 de dezembro de 2021	**–**	**(2.126)**	**(3.280)**	**(85.953)**	**(10.377)**	**(15.466)**	**(89.058)**	**(2.373)**	**(208.633)**
Receita (despesa) à demonstração do resultado	–	(258)	204	(4.473)	(2.935)	(2.781)	(30.534)	56	**(40.721)**
Em 31 de dezembro de 2022	**–**	**(2.384)**	**(3.076)**	**(90.426)**	**(13.312)**	**(18.247)**	**(119.592)**	**(2.317)**	**(249.354)**

A conciliação da (despesa) receita calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da (despesa) receita de imposto de renda e contribuição social registrada em resultado é demonstrada como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	574.734	699.989	584.339	732.445
Imposto de renda e contribuição social à alíquota de 34%	**(195.410)**	**(237.996)**	**(198.675)**	**(249.031)**
Subvenção para investimento	90.558	71.495	179.700	149.786
Juros sobre o capital próprio	41.501	40.438	41.501	40.438
Efeito da diferença de alíquota de lucro presumido para lucro real	–	–	18.443	19.771
Incentivos fiscais (i)	–	–	78	6.023
IRPJ e CSLL diferidos não contabilizados (ii)	(333.575)	–	(317.579)	(7.050)
Juros SELIC sobre repetição de indébito tributário (iii)	–	–	–	45.191
Transfer pricing	–	–	(540)	(1.023)
Equivalência patrimonial	127.546	160.742	84	22
Outras	(2.169)	(1.339)	(1.534)	414
IRPJ e CSLL no resultado do exercício	**(271.549)**	**33.340**	**(278.522)**	**4.541**
IRPJ e CSLL correntes	–	–	(14.324)	(69.487)
IRPJ e CSLL diferidos	(271.549)	33.340	(264.198)	74.028

(i) Referem-se ao imposto de renda e contribuição social incidentes sobre os gastos com pesquisa e desenvolvimento de novos produtos, doações para o Fundo da Criança e do Adolescente, Fundo do Idoso, Incentivo à Cultura, Incentivo ao Esporte, Programa Nacional de Apoio à Atenção Oncológica - PRONON, Programa de Alimentação ao Trabalhador (PAT) e Programa Empresa Cidadã (Extensão da Licença-Maternidade).

(ii) Conforme acima informado, a Companhia e suas controladas reconheceram *impairment* e/ou não reconheceram ativos de impostos diferidos, por ausência de perspectiva de geração de lucro tributável para compensação desses valores.

(iii) Em 24 de setembro de 2021, em decisão do Supremo Tribunal Federal com repercussão geral e conhecida, foi declarada inconstitucional a incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores atinentes à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário. A controlada Botica realizou a exclusão permanente de tais valores de sua base de cálculo, considerado pela Administração e seus assessores jurídicos como provável que o tema seja aceito pelas autoridades.

continua

pressreader PRINTED AND DISTRIBUTED BY PRESSREADER PressReader.com +1 604 278 4604 COPYRIGHT AND PROTECTED BY APPLICABLE LAW

continuação

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA CÁLAMO DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE BELEZA S.A. *(Em milhares de Reais, exceto quando mencionado em outra forma)*

13. Transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos, passivos e resultado relativos a operações com partes relacionadas estão demonstrados a seguir:

														Controladora
2022		**Beleza.com**	**Botica**	**BPB**	**Mooz**	**KGMA**	**Empório**	**Cencoderma**	**GB Tech**	**Multi B**	**Colômbia**	**Tudo Azul**	**EUA**	**Outras**	**Total**
Ativo		**4.017**	**204**	**71.455**	**12**	**–**	**154**	**1**	**–**	**–**	**27.573**	**32.100**	**5.754**	**–**	**141.270**
Contas a receber de clientes (a)		4.017	204	71.455	12	–	154	1	–	–	27.573	32.100	5.754	–	**141.270**
Passivo		**–**	**532.206**	**37.038**	**44**	**3.972**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**6.577**	**579.837**
Fornecedores (a)		–	532.206	37.038	44	3.972	–	–	–	–	–	–	–	574	**573.834**
Juros sobre capital próprio a pagar (b)		–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	6.003	**6.003**
Resultado		**146.688**	**(4.970.621)**	**1.157.338**	**(673)**	**(41.451)**	**37.807**	**13**	**–**	**256.675**	**27.046**	**76.093**	**8.839**	**23.411**	**(3.278.835)**
Venda de produtos (c)		146.683	–	1.303.442	12	–	37.807	11	–	256.675	27.046	76.093	8.839	23.411	**1.880.019**
Recuperação de despesas operacionais (d)		5	1	1.773	1	–	–	2	–	–	–	–	–	–	**1.782**
Despesas operacionais (d)		–	(1.965)	(147.601)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**(149.566)**
Despesa com aluguel (d)		–	–	(340)	–	(41.451)	–	–	–	–	–	–	–	–	**(41.791)**
Despesa com serviços (f)		–	–	–	(686)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**(686)**
Receita com aluguel (e)		–	–	64	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**64**
Compras (c)		–	(4.873.051)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**(4.873.051)**
Despesa de alienação de imobilizado		–	(5.822)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**(5.822)**
Resultado financeiro (i)		–	(89.784)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**(89.784)**

															Controladora
2021	**OBF**	**Beleza.com**	**Botica**	**BPB**	**Mooz**	**KGMA**	**Empório**	**Cencoderma**	**Eudora**	**Multi B**	**Colômbia**	**Tudo Azul**	**EUA**	**Outras**	**Total**
Ativo	**–**	**–**	**72.735**	**4.530**	**3**	**–**	**–**	**5**	**70.000**	**35.415**	**11.720**	**18.640**	**1.204**	**6**	**214.258**
Contas a receber de clientes (a)	–	–	243	4.530	3	–	–	5	–	35.415	11.720	18.640	1.204	6	**71.766**
Dividendos a receber (b)	–	–	72.492	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**72.492**
Adiantamento para futuro aumento de capital (h)	–	–	–	–	–	–	–	–	70.000	–	–	–	–	–	**70.000**
Passivo	**–**	**–**	**593.517**	**23.993**	**–**	**3.588**	**–**	**–**	**–**	**7**	**–**	**–**	**–**	**38.173**	**659.278**
Fornecedores (a)	–	–	593.517	23.993	–	3.588	–	–	–	7	–	–	–	–	**621.105**
Juros sobre capital próprio a pagar (b)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	38.173	**38.173**
Resultado	**(165.617)**	**95.317**	**(4.112.588)**	**1.149.227**	**(424)**	**(38.609)**	**–**	**48**	**–**	**155.761**	**14.799**	**46.164**	**2.429**	**22.582**	**(2.830.911)**
Venda de produtos (c)	1.914	95.317	–	1.183.093	19	–	–	17	–	155.687	14.799	46.164	2.429	45.838	**1.545.277**
Recuperação de despesas operacionais (d)	397	–	77	3.577	17	–	–	31	–	74	–	–	–	12	**4.185**
Despesas operacionais (d)	(167.685)	–	(6.938)	(37.388)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(22.349)	**(234.360)**
Despesa com aluguel (d)	(243)	–	–	(55)	–	(38.609)	–	–	–	–	–	–	–	–	**(38.907)**
Despesa com serviços (f)	–	–	–	–	(460)	–	–	–	–	–	–	–	–	(919)	**(1.379)**
Compras (c)	–	–	(4.075.900)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**(4.075.900)**
Resultado financeiro (i)	–	–	(29.827)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**(29.827)**

													Consolidado
2022		**Beleza.com**	**BPB**	**Mooz**	**Cencoderma**	**Empório**	**Multi B**	**Lourabe**	**Colômbia**	**Tudo Azul**	**EUA**	**Outros**	**Total**
Ativo		**56**	**1.057.203**	**12**	**993**	**154**	**–**	**–**	**27.573**	**32.100**	**5.754**	**–**	**1.123.855**
Contas a receber de clientes (a)		56	94.524	12	993	154	–	–	27.573	32.100	5.754	10	**161.176**
Mútuo com partes relacionadas (g)		–	962.679	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**962.679**
Passivo		**–**	**59.688**	**44**	**66**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**6.481**	**66.279**
Fornecedores (a)		–	59.688	44	66	–	–	–	–	–	–	478	**60.276**
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar (b)		–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	6.003	**6.003**
Resultado		**146.688**	**1.209.114**	**(733)**	**5.181**	**37.807**	**256.675**	**–**	**27.046**	**76.093**	**8.839**	**23.411**	**1.790.121**
Venda de produtos (c)		146.683	1.303.442	12	11	37.807	256.675	–	27.046	76.093	8.839	23.411	**1.880.019**
Recuperação de despesas operacionais (d)		5	1.773	26	2	–	–	–	–	–	–	–	**1.806**
Despesas operacionais (d)		–	(147.601)	(85)	–	–	–	–	–	–	–	–	**(147.686)**
Despesas com aluguel (d)		–	(340)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**(340)**
Despesas com serviços (f)		–	–	(686)	(679)	–	–	–	–	–	–	–	**(1.365)**
Receita com aluguel (e)		–	10.459	–	5.847	–	–	–	–	–	–	–	**16.306**
Resultado financeiro (i)		–	41.381	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**41.381**

													Consolidado
2021	**OBF**	**Beleza.com**	**BPB**	**Mooz**	**Cencoderma**	**Empório**	**Multi B**	**Lourabe**	**Colômbia**	**Tudo Azul**	**EUA**	**Outros**	**Total**
Ativo	**–**	**–**	**271.691**	**7**	**988**	**–**	**35.436**	**210**	**11.720**	**18.640**	**1.204**	**6**	**339.902**
Contas a receber de clientes (a)	–	–	12.824	7	988	–	35.436	210	11.720	18.640	1.204	6	**81.035**
Mútuo com partes relacionadas (g)	–	–	258.867	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**258.867**
								–					
Passivo	**–**	**–**	**28.769**	**–**	**3**	**–**	**7**	**2.931**	**–**	**–**	**–**	**38.182**	**69.892**
Fornecedores (a)	–	–	28.084	–	3	–	7	2.931	–	–	–	9	**31.034**
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar (b)	–	–	685	–	–	–	–	–	–	–	–	38.173	**38.858**
Resultado	**(188.876)**	**95.317**	**470.534**	**(489)**	**8.944**	**–**	**156.112**	**(32.829)**	**14.799**	**46.164**	**2.429**	**44.887**	**616.992**
Venda de produtos (c)	1.914	95.317	465.650	19	17	–	155.687	29	14.799	46.164	2.429	45.809	**827.834**
Recuperação de despesas operacionais (d)	6.850	–	4.725	52	3.653	–	425	29	–	–	–	–	**15.734**
Despesas operacionais (d)	(207.406)	–	(47.221)	–	(50)	–	–	(35.060)	–	–	–	–	**(289.737)**
Receita com aluguel (e)	10.009	–	2.001	–	5.324	–	–	2.219	–	–	–	–	**19.553**
Despesa com aluguel (d)	(243)	–	(55)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**(298)**
Despesas com serviços (f)	–	–	–	(560)	–	–	–	(46)	–	–	–	(922)	**(1.528)**
Resultado financeiro (i)	–	–	45.434	–	–	–	–	–	–	–	–	–	**45.434**

a) Referem-se a contas a receber e a pagar provenientes de compra e revenda de mercadorias, serviços, rateio de gastos corporativos e aluguel, os quais não são remunerados.

b) Referem-se a dividendos e juros sobre capital próprio a pagar e a receber, líquido do imposto de renda, o qual é tributado a 15% sobre a destinação.

c) Referem-se a compras e revendas de produtos e mercadorias negociados de acordo com preços condizentes com o mercado e vigentes à época das transações.

d) Despesas operacionais recuperadas ou pagas a outras controladas através de rateio de gastos corporativos e despesas com aluguel.

e) Receitas com aluguel de imóveis destinados a obtenção de renda, em condições específicas negociadas entre as partes.

f) Despesas com contratação de serviços de intermediação e serviços de pesquisa e desenvolvimento efetuado por empresas ligadas.

g) Refere-se a empréstimo realizado pela Botica para a controladora final BPB.

h) Refere-se a adiantamento para futuro aumento de capital realizado pela Companhia para a controlada GB Tech.

i) Refere-se a encargos financeiros referente a compras de produtos a prazo e mútuos a receber.

OBF - O Boticário Franchising Ltda. (Incorporada pela BPB em 1° de novembro de 2021)

Beleza.com - Beleza.com Comércio de Produtos de Beleza e Serviços de Cabeleireiros Ltda.

Botica - Botica Comercial Farmacêutica Ltda.

BPB - Boticário Produtos de Beleza Ltda.

Cencoderma - Cencoderma Instituição de Pesquisa e Desenvolvimento de Cosméticos Ltda.

GAVB - GAVB Serviços em Informática Ltda.

GB Tech - GB Tech Serviços e Desenvolvimento em Tecnologia Ltda. (atual denominação da Eudora Comércio Varejista de Cosméticos e Perfumaria Ltda.)

KGMA - KGMA Empreendimentos Imobiliários Ltda.

Lourabe - Lourabe Serviços Administrativos e de Escritório Ltda. (Incorporada pela BPB em 1° de maio de 2022)

Mooz - Mooz Soluções Financeiras Ltda.

Multi B - Multi B Distribuidora de Produtos de Beleza Ltda. (Incorporada pela BPB em 31 de dezembro de 2022)

Colômbia - Boticário Colômbia S.A.S

Tudo Azul - Tudo Azul Comércio de Produtos Naturais S.A.

EUA - Boticário US LLC.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e suas controladas efetuaram repasses à Fundação Grupo Boticário de Proteção à Natureza no montante de R$ 1.000 (R$ 9.300 em 2021). Para Instituto Grupo Boticário não houve contribuição em 2022 e 2021.

Remuneração dos administradores

A remuneração total do pessoal-chave da Administração foi apropriada como despesa operacional, R$ 17.492 em 2022 (R$ 10.840 em 2021) na controladora e R$ 21.480 em 2022 (R$ 47.827 em 2021) no consolidado.

14. Investimentos

a. Composição dos saldos

						Controladora
						2022
	Botica Comercial Farmacêutica Ltda.	**KGMA Empreendimentos Imobiliários Ltda.**	**GB Tech Serviços e Desenvolvimento em Tecnologia Ltda.**	**Empório dos Cosméticos Importação e Exportação Ltda.**	**Propriedades para investimentos**	**Total**
Investimento em controladas e coligadas	2.706.076	615.070	168.057	533	–	**3.489.736**
Propriedades para investimento	–	–	–	–	219	**219**
	2.706.076	**615.070**	**168.057**	**533**	**219**	**3.489.955**

						Controladora
						2021
	Botica Comercial Farmacêutica Ltda.	**KGMA Empreendimentos Imobiliários Ltda.**	**Eudora Comércio Varejista de Cosméticos e Perfumaria Ltda.**	**Empório dos Cosméticos Importação e Exportação Ltda.**	**Propriedades para investimentos**	**Total**
Investimento em controladas e coligadas	2.439.236	523.061	152.073	442	–	**3.114.812**
Propriedades para investimento	–	–	–	–	219	**219**
	2.439.236	**523.061**	**152.073**	**442**	**219**	**3.115.031**

			Consolidado
			2022
	Empório dos Cosméticos Importação e Exportação Ltda.	**Propriedades para investimentos**	**Total**
Investimento em coligada	533	–	**533**
Propriedades para investimento	–	377.708	**377.708**
	533	**377.708**	**378.241**

			Consolidado
			2021
	Empório dos Cosméticos Importação e Exportação Ltda.	**Propriedades para investimentos**	**Total**
Investimento em coligada	442	–	**442**
Propriedades para investimento	–	338.849	**338.849**
	442	**338.849**	**339.291**

b. Movimentação dos saldos de controladas e coligadas

						Controladora		Consolidado
							GB Tech	
	Botica Comercial Farmacêutica Ltda.	**KGMA Empreendimentos Imobiliários Ltda.**	**Serviços e Desenvolvimento em Tecnologia Ltda.**	**Empório dos Cosméticos Importação e Exportação Ltda.**	**Boticário Produtos de Beleza Ltda.**	**Total**	**Empório dos Cosméticos Importação e Exportação Ltda.**	**Total**
Saldo em 1º de janeiro de 2021	**2.133.363**	**531.835**	**–**	**276**	**1.402.976**	**4.068.450**	**276**	**276**
Aumento de capital	–	–	153.006	–	321.182	**474.188**	–	**–**
Resultado da equivalência patrimonial	305.873	51.222	(933)	166	116.444	**472.772**	166	**166**
Ganho de participação societária	–	–	–	–	277	**277**	–	**–**
Cisão de controlada	–	–	–	–	(1.840.879)	**(1.840.879)**	–	**–**
Dividendos distribuídos	–	(59.996)	–	–	–	**(59.996)**	–	**–**
Saldo em 31 de dezembro de 2021	**2.439.236**	**523.061**	**152.073**	**442**	**–**	**3.114.812**	**442**	**442**
Resultado da equivalência patrimonial	266.894	92.009	15.984	248	–	**375.135**	248	**248**
Ajuste acumulado de conversão	(54)	–	–	–	–	**(54)**	–	**–**
Dividendos distribuídos	–	–	–	(157)	–	**(157)**	(157)	**(157)**
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**2.706.076**	**615.070**	**168.057**	**533**	**–**	**3.489.736**	**533**	**533**

c. Informações das controladas

						2022
	Botica Comercial Farmacêutica Ltda.	**KGMA Empreendimentos Imobiliários Ltda.**	**GB Tech Serviços e Desenvolvimento em Tecnologia Ltda.**	**Empório dos Cosméticos Importação e Exportação Ltda.**	**Boticário Produtos de Beleza Ltda.**	**Total**
Lucro líquido (prejuízo)	267.069	111.056	15.984	24.847	–	**418.956**
Capital social	1.277.226	335.323	153.017	11.877	–	**1.777.443**
Patrimônio líquido	2.746.764	755.223	168.057	53.262	–	**3.723.306**
Participação no capital social no encerramento do exercício %	99,0643	99,9932	99,9999	1,0000	–	**–**
Participação no patrimônio líquido	**2.706.076**	**615.070**	**168.057**	**533**	**–**	**3.489.736**
Equivalência patrimonial da controladora	**266.894**	**92.009**	**15.984**	**248**	**–**	**375.135**

						2021
	Botica Comercial Farmacêutica Ltda.	**KGMA Empreendimentos Imobiliários Ltda.**	**GB Tech Serviços e Desenvolvimento em Tecnologia Ltda.**	**Empório dos Cosméticos Importação e Exportação Ltda.**	**Boticário Produtos de Beleza Ltda.**	**Total**
Lucro líquido (prejuízo)	328.649	63.246	(933)	16.538	126.670	**534.170**
Capital social	1.277.226	335.323	153.017	11.877	1.331.067	**3.108.510**
Patrimônio líquido	2.479.750	644.167	152.073	44.136	1.894.113	**5.214.239**
Participação no capital social no encerramento do exercício %	99,0643	99,9932	99,9999	1,0000	–	**–**
Participação no patrimônio líquido	**2.439.236**	**523.061**	**152.073**	**442**	**–**	**3.114.812**
Equivalência patrimonial da controladora	**305.873**	**51.222**	**(933)**	**166**	**116.444**	**472.772**

As controladas e coligadas tiveram as seguintes alterações no capital social:

	2022		**2021**	
	Cálamo	**Minoritários**	**Cálamo**	**Minoritários**
Boticário Produtos de Beleza Ltda.	–	–	321.182	2.471
GB Tech Serviços e Desenvolvimento em Tecnologia Ltda.	–	–	153.006	–
	–	**–**	**474.188**	**2.471**

d. Movimentação dos saldos das propriedades para investimentos

Os investimentos em imóveis destinados a renda são inicialmente mensurados pelo custo e subsequentemente avaliados a valor justo com revisão anual, reconhecendo no resultado o ganho ou perda inerente à avaliação. As rendas obtidas com estes investimentos são reconhecidas no resultado mediante ocorrência do fato gerador da receita.

No consolidado, parte da propriedade para investimento é reclassificada como imobilizado, pela utilização pela Companhia e suas controladas, sendo registrada pelo custo de aquisição ou construção, deduzido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear a taxas que levam em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens e o valor justo é revertido.

continua

pressreader PRINTED AND DISTRIBUTED BY PRESSREADER PressReader.com +1 604 278 4604 COPYRIGHT AND PROTECTED BY APPLICABLE LAW

continuação

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA CÁLAMO DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE BELEZA S.A. *(Em milhares de Reais, exceto quando mencionado em outra forma)*

	Terrenos	Edificações	Instalações	Obras de arte	Consolidado Total
Em 1º de janeiro de 2021					
Saldo inicial	30.728	256.953	38.289	219	**326.189**
Aquisições	–	157	–	–	**157**
Ajuste valor justo	3.566	8.937	–	–	**12.503**
Saldo contábil	**34.294**	**266.047**	**38.289**	**219**	**338.849**
Em 31 de dezembro de 2021					
Custo	15.045	102.251	38.289	219	**155.804**
Ajuste valor justo	19.249	163.796	–	–	**183.045**
Saldo contábil, líquido	**34.294**	**266.047**	**38.289**	**219**	**338.849**
Em 1º de janeiro de 2022					
Saldo inicial	34.294	266.047	38.289	219	**338.849**
Ajuste valor justo	1.395	37.464	–	–	**38.859**
Saldo contábil	**35.689**	**303.511**	**38.289**	**219**	**377.708**
Em 31 de dezembro de 2022					
Custo	15.045	102.251	38.289	219	**155.804**
Ajuste valor justo	20.644	201.260	–	–	**221.904**
Saldo contábil, líquido	**35.689**	**303.511**	**38.289**	**219**	**377.708**

Em 2022 e 2021, foram reconhecidos no resultado os valores de R$ 38.859 e R$ 12.503 respectivamente, decorrente do aumento do valor justo das propriedades para investimento. A avaliação do valor justo foi realizada por um avaliador imobiliário externo independente, com qualificação profissional adequada e reconhecida, e experiência recente na localidade e na categoria das propriedades que estão sendo avaliadas.

O trabalho foi baseado nas normas da ABNT 14653 Parte 1 (Procedimentos Gerais) e 14653-2 (Imóveis Urbanos).

Para o desenvolvimento e aplicabilidade, respeitaram-se as especificações técnicas e graus de fundamentação e precisão elevados, adotando-se a melhor metodologia dentre os métodos submetidos em teste como elegível o método Comparativo Direto / Evolutivo.

Este método consiste em considerar: que a composição do valor total do imóvel avaliado pode ser obtida através da conjugação de métodos, a partir do valor do terreno, considerados o custo de reprodução das benfeitorias devidamente depreciado e o fator de comercialização.

De acordo com a NBR 14.653-2, a aplicação do método evolutivo exige que:

"a) o valor do terreno seja determinado pelo método comparativo de dados de mercado ou, na impossibilidade deste, pelo método involutivo;

b) as benfeitorias sejam apropriadas pelo método comparativo direto de custo ou pelo método da quantificação de custo;

c) o fator de comercialização seja levado em conta, admitindo-se que pode ser maior ou menor do que a unidade, em função da conjuntura do mercado na época da avaliação".

e. Relacionamento entre *inputs* significativos não observáveis e mensuração do valor justo

O valor justo estimado aumenta (reduz) se houver:

- Benfeitorias realizadas no terreno;
- Alteração da área construída (ampliação dos imóveis da Companhia);
- Crescimento nos preços de mercado imobiliário e se sofressem alterações significativas, e se forem inferiores ou superiores ao praticado;
- Manutenções significativas anuais preventivas e corretivas no imóvel;
- Subaproveitamento da área construída nos terrenos;
- Aplicação da área construída com padrões inferiores ou superiores ao praticado atualmente.

15. Imobilizado

É mensurado pelo seu custo histórico, menos a depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição, formação ou construção dos itens, bem como os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados.

Em geral, a depreciação é calculada pelo método linear, considerando os custos e os valores residuais durante a vida útil estimada dos bens, conforme segue:

	Anos
Edificações	15 - 50
Instalações	5 - 25
Máquinas e equipamentos	5 - 30
Informática	2 - 10
Móveis e utensílios	5 - 10
Veículos	5

Para a classe de moldes a depreciação é calculada mediante sua utilização, considerando a quantidade produzida no período versus sua capacidade produtiva total.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, ao final de cada exercício.

Manutenções e reparos são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos.

Os custos das principais renovações, que aumentem as vidas úteis dos bens e que trarão um provável benefício econômico futuro associado àqueles gastos, são incluídos no valor contábil do ativo e depreciados ao longo de sua vida útil.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o seu valor contábil e são reconhecidos nas demonstrações do resultado.

	Edifi-cações	Insta-lações	Máquinas e equipa-mentos	Infor-mática	Móveis e utensílios	Imobilizado em anda-mento (i)	Estimativa de perdas (ii)	Controladora Total
Em 1º de janeiro de 2021								
Custo inicial	330	47.224	128.565	22.508	5.933	4.080	–	**208.640**
Aquisições	57	1.049	1.260	710	820	61.867	(151)	**65.612**
Baixas e alienações	–	(10.283)	(323)	(1.507)	(2.103)	(47)	–	**(14.263)**
Transferência de classes (i)	–	1.948	507	232	–	(2.710)	–	**(23)**
Total custo	**387**	**39.938**	**130.009**	**21.943**	**4.650**	**63.190**	**(151)**	**259.966**
Depreciação acumulada inicial	(74)	(17.283)	(52.607)	(14.047)	(2.929)	–	–	**(86.940)**
Baixas e alienações	–	3.115	284	1.117	1.158	–	–	**5.674**
Depreciação	(14)	(3.628)	(6.107)	(2.870)	(726)	–	–	**(13.345)**
Total depreciação acumulada	**(88)**	**(17.796)**	**(58.430)**	**(15.800)**	**(2.497)**	**–**	**–**	**(94.611)**
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2021	**299**	**22.142**	**71.579**	**6.143**	**2.153**	**63.190**	**(151)**	**165.355**
Em 1º de janeiro de 2022								
Custo inicial	387	39.938	130.009	21.943	4.650	63.190	(151)	**259.966**
Aquisições	128	41.082	24.751	6.732	3.588	46.578	–	**122.859**
Baixas e alienações	–	–	(405)	(2.954)	(201)	–	151	**(3.409)**
Transferência de classes (i)	968	30.734	29.019	998	426	(62.146)	–	**(1)**
Total custo	**1.483**	**111.754**	**183.374**	**26.719**	**8.463**	**47.622**	**–**	**379.415**
Depreciação acumulda inicial	(88)	(17.796)	(58.430)	(15.800)	(2.497)	–	–	**(94.611)**
Baixas e alienações	–	–	347	2.941	170	–	–	**3.458**
Depreciação	(28)	(5.576)	(7.971)	(2.827)	(529)	–	–	**(16.931)**
Total depreciação acumulada	**(116)**	**(23.372)**	**(66.054)**	**(15.686)**	**(2.856)**	**–**	**–**	**(108.084)**
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2022	**1.367**	**88.382**	**117.320**	**11.033**	**5.607**	**47.622**	**–**	**271.331**

(i) O valor do imobilizado em andamento é reclassificado para as devidas classes de imobilizado e intangível, quando estiver disponível para uso. Os aumentos dos saldos em 2021 e 2022 referem-se substancialmente à modernização e automatização nas instalações dos centros de distribuição da Companhia.

(ii) O saldo de estimativa para perdas refere-se ao *impairment* de imobilizados obsoletos das classes de máquinas e equipamentos e móveis e utensílios.

	Terrenos	Edificações	Instalações	Máquinas e equipamentos	Moldes	Informática	Móveis e utensílios	Veículos	Imobilizado em andamento (ii)	Estimativa de perdas (iii)	Consolidado Total
Em 1º de janeiro de 2021											
Custo inicial	38.325	481.738	547.514	590.057	149.821	80.318	90.118	125	99.146	(677)	**2.076.485**
Aquisição de controladas	–	–	–	1.788	–	77	218	71	–	–	**2.154**
Aquisições	–	10.672	13.540	6.811	–	6.521	6.316	1	191.231	(818)	**234.274**
Baixas e alienações (i)	–	(264)	(14.318)	(439)	(18.360)	(3.576)	(3.365)	–	(7.880)	618	**(47.584)**
Transferência de classes (ii)	–	–	15.077	21.911	17.940	2.652	1.009	–	(58.914)	–	**(325)**
Cisão de controlada	–	(9.956)	(155.815)	(15.012)	–	(40.055)	(75.266)	(197)	(15.670)	593	**(311.378)**
Total custo	**38.325**	**482.190**	**405.998**	**605.116**	**149.401**	**45.937**	**19.030**	**–**	**207.913**	**(284)**	**1.953.626**
Depreciação acumulada inicial	–	(77.583)	(224.068)	(222.393)	(47.634)	(47.624)	(36.493)	(125)	–	–	**(655.920)**
Aquisição de controladas	–	–	–	(853)	–	(12)	(106)	(35)	–	–	**(1.006)**
Baixas e alienações (i)	–	–	4.381	357	11.592	2.972	1.825	–	–	–	**21.127**
Transferência de classes	–	–	–	–	–	(1)	–	–	–	–	**(1)**
Depreciação	–	(11.450)	(40.168)	(34.268)	(7.858)	(9.858)	(6.223)	(5)	–	–	**(109.830)**
Cisão de controlada	–	1.166	67.148	7.140	–	21.113	30.702	165	–	–	**127.434**
Total depreciação acumulada	**–**	**(87.867)**	**(192.707)**	**(250.017)**	**(43.900)**	**(33.410)**	**(10.295)**	**–**	**–**	**–**	**(618.196)**
Saldo contábil, líquido em 31 de dezembro de 2021	**38.325**	**394.323**	**213.291**	**355.099**	**105.501**	**12.527**	**8.735**	**–**	**207.913**	**(284)**	**1.335.430**
Em 1º de janeiro de 2022											
Custo inicial	38.325	482.190	405.998	605.116	149.401	45.937	19.030	–	207.913	(284)	**1.953.626**
Aquisições	–	128	42.541	33.629	16.921	7.756	3.632	–	331.399	–	**436.006**
Baixas e alienações (i)	–	–	–	(16.210)	–	(6.891)	(1.440)	–	–	224	**(24.317)**
Transferência de classes (ii)	–	11.615	47.774	64.422	(878)	1.260	551	–	(124.971)	–	**(227)**
Total custo	**38.325**	**493.933**	**496.313**	**686.957**	**165.444**	**48.062**	**21.773**	**–**	**414.341**	**(60)**	**2.365.088**
Depreciação acumulada inicial	–	(87.867)	(192.707)	(250.017)	(43.900)	(33.410)	(10.295)	–	–	–	**(618.196)**
Baixas e alienações (i)	–	–	–	10.456	–	6.907	1.246	–	–	–	**18.609**
Depreciação	–	(10.729)	(33.236)	(39.175)	(5.295)	(4.971)	(1.807)	–	–	–	**(95.213)**
Total depreciação acumulada	**–**	**(98.596)**	**(225.943)**	**(278.736)**	**(49.195)**	**(31.474)**	**(10.856)**	**–**	**–**	**–**	**(694.800)**
Saldo contábil, líquido em 31 de dezembro de 2022	**38.325**	**395.337**	**270.370**	**408.221**	**116.249**	**16.588**	**10.917**	**–**	**414.341**	**(60)**	**1.670.288**

(i) Em 2021, as alienações referem-se substancialmente a moldes que não foram mais utilizados na produção. Em 2022, as alienações referem-se substancialmente a baixas decorrentes de inventários físicos.

(ii) O valor do imobilizado em andamento é reclassificado para as devidas classes de imobilizado, intangível e direito de uso, quando estiver disponível para uso. O aumento dos saldos em 2021 e 2022 referem-se substancialmente à modernização e automatização nas instalações dos centros de distribuição da Companhia, bem como a investimentos para adequação e expansão industrial na controlada Botica.

(iii) O saldo de estimativa para perdas refere-se ao *impairment* de imobilizados obsoletos das classes de máquinas e equipamentos, moldes e móveis e utensílios.

A Companhia e suas controladas não possuem bens em garantia.

a. Ativos reavaliados

A controlada Botica Comercial Farmacêutica Ltda. possui reserva de reavaliação constituída em decorrência de reavaliação de bens do ativo imobilizado, da Safira Imóveis Ltda., incorporada em 1º de janeiro de 2005.

A atualização da reavaliação a valor de mercado e da vida útil-econômica remanescente dos terrenos e edificações foi realizada em 31 de dezembro de 2007, por empresa especializada. A reavaliação resultou em R$ 17.573 de mais-valia no ativo imobilizado. Como consequência, em 2022, o patrimônio líquido encontrou-se acrescido em R$ 9.062 (R$9.663 em 2021), líquido do efeito do imposto de renda e da contribuição social de R$ 3.081 (R$3.286 em 2021) sobre a parcela vinculada às edificações.

A movimentação dos ativos reavaliados é a seguinte:

Saldo em 1° de janeiro de 2021	**10.264**
Depreciação dos bens reavaliados	(601)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	**9.663**
Depreciação dos bens reavaliados	(601)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**9.062**

b. Revisão e ajuste da vida útil estimada

Em 2020, a Companhia e suas controladas contrataram um avaliador imobiliário externo independente, com qualificação profissional adequada e reconhecida, para efetuar análise dos seus principais imobilizados com o objetivo de revisar e ajustar a vida útil econômica estimada para o cálculo da depreciação. Em 2022 e 2021, não foi identificada a necessidade de revisão e ajuste das estimativas de vidas úteis econômicas de tais ativos.

16. Intangível

a. *Softwares*

As licenças de *softwares* são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os *softwares* e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos, assim como os custos de desenvolvimento, são amortizados durante a vida útil estimada dos *softwares* ou seguindo o prazo estabelecido em contrato.

Os custos associados à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesa, quando incorridos.

b. Marcas e patentes

As marcas e patentes adquiridas separadamente são demonstradas, inicialmente, pelo custo histórico. Posteriormente, as marcas e patentes avaliadas com vida útil definida, são contabilizadas pelo seu valor de custo menos a amortização acumulada. A amortização é calculada pelo método linear para alocar o custo das marcas e patentes durante sua vida útil estimada de 10 anos.

c. Ágio e mais-valia

O ágio decorrente das aquisições de controladas é mensurado pelo custo, deduzido das perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

Em 2022, o preço de aquisição da Exxos Informática e Publicidade Ltda. foi R$ 10.510. Os valores dos passivos assumidos, líquidos dos ativos adquiridos, foram R$ 51 e ágio e mais-valia de R$ 10.561 foram gerados. Estes valores poderão ser ajustados conforme a conclusão da determinação da alocação do preço de compra.

Em 2021, o preço de aquisição da Equilibrium Tecnologia Ltda., adquirida em 2021, foi R$ 59.085. Os valores dos passivos assumidos, líquidos dos ativos adquiridos, foram R$ 90 e ágio e mais-valia de R$ 59.175 foram gerados. O montante valor investido de ágio e mais-valia, líquidos da amortização, em 31 de dezembro de 2022, é R$ 58.186.

Em 2018, a Companhia celebrou contrato de compra e venda de quotas, por meio do qual adquiriu a totalidade das quotas representativas do capital social da MRL2 Participações Ltda. e DMW Participações Ltda. (em conjunto denominadas "Vult"), passando a ser detentora indireta de suas controladas. A Vult foi incorporada pela Companhia em 1º de fevereiro de 2019.

Os ativos adquiridos, líquidos dos passivos assumidos, das empresas, totalizavam R$ 74.946. O montante de ágio e mais-valia, líquidos da amortização, em 31 de dezembro de 2022, é R$ 486.872 (R$ 495.908 em 2021).

No balanço patrimonial consolidado, o ágio e a mais-valia foram transferidos para as classes de intangível e imobilizado, respectivamente.

O ágio por expectativa de rentabilidade futura não é amortizado e testes de redução ao valor recuperável anuais são realizados de acordo com as práticas contábeis existentes.

O ativo intangível de vida útil indefinida tem o seu valor recuperável analisado, no mínimo, anualmente. Durante o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, a Administração preparou análises de projeções de fluxos de caixa futuros, as quais não identificaram a necessidade da constituição de provisão para redução ao valor recuperável desses ativos.

d. Gastos com pesquisa e desenvolvimento de projetos

Os gastos com desenvolvimento dos intangíveis, gerados internamente, são capitalizados, desde que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, e as demais exigências do CPC 04 - Ativo Intangível.

A seguir é apresentado a tabela com a movimentação dos intangíveis:

	Ágio e mais-valia	*Softwares*	Marcas e patentes	Controladora Total
Em 1º de janeiro de 2021				
Custo inicial	622.441	31.377	300	**654.118**
Aquisições	–	651	4	**655**
Baixas e alienações (i)	(93.400)	–	–	**(93.400)**
Transferência de classes	–	23	–	**23**
Total custo	**529.041**	**32.051**	**304**	**561.396**
Amortização acumulada inicial	(40.701)	(24.436)	(168)	**(65.305)**
Baixas e alienações (i)	19.718	–	–	**19.718**
Amortização	(12.150)	(2.638)	(30)	**(14.818)**
Total amortização acumulada	**(33.133)**	**(27.074)**	**(198)**	**(60.405)**
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro 2021	**495.908**	**4.977**	**106**	**500.991**
Em 1º de janeiro de 2022				
Custo inicial	529.041	32.051	304	**561.396**
Aquisições	–	1.084	–	**1.084**
Transferência de classes	–	1	–	**1**
Total custo	**529.041**	**33.136**	**304**	**562.481**
Amortização acumulada inicial	(33.133)	(27.074)	(198)	**(60.405)**
Amortização	(9.036)	(1.423)	(30)	**(10.489)**
Total amortização acumulada	**(42.169)**	**(28.497)**	**(228)**	**(70.894)**
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro 2022	**486.872**	**4.639**	**76**	**491.587**

(i) A alienação refere-se à transferência de ativo para a Boticário Produtos de Beleza Ltda. em 15 de julho 2021, através de aumento de capital social.

	Ágio e mais-valia	*Softwares*	Marcas e patentes	Desenvolvimento de projetos (i)	Projetos concluídos	Consolidado Total
Em 1º de janeiro de 2021						
Custo inicial	1.206.286	163.620	61.290	43.046	38.431	**1.512.673**
Cisão de controlada	(686.462)	(113.691)	(150.057)	(41.298)	(50.171)	**(1.041.679)**
Aquisições	161.772	122.939	231	17.982	–	**302.924**
Baixas e alienações	–	(631)	–	(24)	–	**(655)**
Transferência de classes (ii)	(93.400)	325	93.400	(14.626)	14.626	**325**
Total custo	**588.196**	**172.562**	**4.864**	**5.080**	**2.886**	**773.588**
Amortização acumulada inicial	(40.701)	(77.200)	(8.039)	–	(6.760)	**(132.700)**
Cisão de controlada	–	51.517	27.633	–	17.999	**97.149**
Transferência de classes (ii)	19.718	1	(19.718)	–	–	**1**
Amortização	(12.150)	(13.119)	(3.737)	–	(11.536)	**(40.542)**
Total amortização acumulada	**(33.133)**	**(38.801)**	**(3.861)**	**–**	**(297)**	**(76.092)**
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2021	**555.063**	**133.761**	**1.003**	**5.080**	**2.589**	**697.496**
Em 1º de janeiro de 2022						
Custo inicial	588.196	172.562	4.864	5.080	2.886	**773.588**
Aquisições	10.582	1.084	176	4.826	–	**16.668**
Transferência de classes	(4.318)	2.615	1.930	(4.690)	4.690	**227**
Total custo	**594.460**	**176.261**	**6.970**	**5.216**	**7.576**	**790.483**
Amortização acumulada inicial	(33.133)	(38.801)	(3.861)	–	(297)	**(76.092)**
Amortização	(9.036)	(16.383)	(407)	–	(1.142)	**(26.968)**
Total amortização acumulada	**(42.169)**	**(55.184)**	**(4.268)**	**–**	**(1.439)**	**(103.060)**
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2022	**552.291**	**121.077**	**2.702**	**5.216**	**6.137**	**687.423**

(i) Referem-se aos gastos com desenvolvimento em projetos incentivados.

(ii) Os valores de R$ 93.400 no custo e R$ 19.718 na amortização, em 2021, se referem à transferência de mais-valia para o grupo de marcas e patentes, pela alocação desses ativos entre empresas do consolidado.

continua

pressreader PRINTED AND DISTRIBUTED BY PRESSREADER PressReader.com +1 604 278 4604 COPYRIGHT AND PROTECTED BY APPLICABLE LAW

continuação

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA CÁLAMO DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE BELEZA S.A. *(Em milhares de Reais, exceto quando mencionado em outra forma)*

17. Direito de uso e passivo de arrendamento

Correspondem ao impacto da adoção do CPC 06 (R2), onde o ativo de direito de uso é mensurado, inicialmente, pelo custo e subsequentemente pelo custo menos qualquer amortização acumulada e perdas ao valor recuperável, e ajustado por certas mensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado, inicialmente, pelo valor presente dos pagamentos de arrendamento que não foram pagos na data de início, e descontados usando a taxa de juros incremental de empréstimos da Companhia e suas controladas.

a. Movimentação do ativo de direito de uso

	Controladora
	Direito de uso
Saldo em 1º de janeiro de 2021	**146.432**
(–) Amortização dos ativos de direito de uso	(35.450)
(+) Adições de novos contratos/reajustes	35.186
(–) Desreconhecimento de contratos	(1.384)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	**144.784**
(–) Amortização dos ativos de direito de uso	(38.717)
(+) Adições de novos contratos/reajustes	46.423
(–) Desreconhecimento de contratos	(99)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**152.391**

	Consolidado		
	Direito de uso	Fundo de comércio	Total
Saldo em 1° de janeiro de 2021	**186.656**	**63.364**	**250.020**
(–) Amortização dos ativos de direito de uso	(61.475)	(2.142)	(63.617)
(+) Adições de novos contratos/reajustes	60.635	8.225	68.860
(–) Desreconhecimento de contratos	(5.550)	(167)	(5.717)
(–) Cisão de controlada	(169.403)	(69.280)	(238.683)
(+) Aquisição de controladas	5.586	–	5.586
Saldo em 31 de dezembro de 2021	**16.449**	**–**	**16.449**
(–) Amortização dos ativos de direito de uso	(8.601)	–	(8.601)
(+) Adições de novos contratos/reajustes	21.990	–	21.990
(–) Desreconhecimento de contratos	(99)	–	(99)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**29.739**	**–**	**29.739**

b. Movimentação do passivo de arrendamento

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo inicial	**150.899**	**150.741**	**17.656**	**191.684**
(+) Juros sobre o arrendamento	9.312	8.090	2.416	8.780
(–) Contraprestações pagas de direito de uso	(51.789)	(42.442)	(11.275)	(56.350)
(–) Descontos obtidos nos contratos de arrendamento (vide nota 17e)	–	–	–	(8.932)
(+) Adições de novos contratos/reajustes	46.423	35.186	21.990	60.635
(–) Desreconhecimento de contratos	(41)	(676)	(41)	(4.497)
(–) Cisão de controlada	–	–	–	(179.250)
(+) Aquisição de controladas	–	–	–	5.586
Saldo em 31 de dezembro	**154.804**	**150.899**	**30.746**	**17.656**
Circulante	43.758	35.660	7.863	6.616
Não circulante	111.046	115.239	22.883	11.040

c. Cronograma de vencimento do passivo não circulante

	Controladora	Consolidado
2024	30.641	8.092
2025	24.015	7.772
2026	21.699	7.019
2027 em diante	34.691	–
	111.046	**22.883**

d. Fundos de comércio

Os fundos de comércio pagos na aquisição de pontos comerciais são amortizados pelo prazo de contrato de aluguel do imóvel locado.

e. Renegociações de contratos

Ao final do período de 2020, o pronunciamento técnico CPC 06 (R2) - Arredamentos sofreu uma revisão afim de prever um expediente prático relacionado aos descontos obtidos por arrendatários, em contratos de arrendamento, relacionados à Covid-19. Tal expediente prático prevê que o arrendatário poderia optar por não avaliar se um benefício concedido em função da pandemia seria reconhecido como uma modificação do contrato de arrendamento. Assim, a controladora e suas controladas aplicaram o expediente prático a todos os benefícios negociados com os arrendadores de imóveis, em função de descontos obtidos em 437 contratos de arrendamentos em 2021, totalizando um efeito no resultado consolidado de R$ 8.932 em 2021. Não houve benefícios negociados em 2022.

18. Fornecedores

Correspondem a obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, os saldos são apresentados como passivo não circulante.

Inicialmente, são reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Nacionais	94.896	53.688	840.528	601.990
Risco sacado (a)	32.516	41.811	466.877	300.860
Partes relacionadas (vide nota 13)	573.834	621.105	60.276	31.034
Internacionais	175	156	25.868	14.441
	701.421	**716.760**	**1.393.549**	**948.325**
Circulante	701.421	716.760	1.393.549	937.525
Não circulante	–	–	–	10.800

a. Risco sacado

A Companhia e suas controladas firmaram contratos com bancos Bradesco S.A., Safra S.A., Santander Brasil S.A., Banco BTG Pactual, Banco Daycoval, Banco ABC e Banco Votorantim S.A., para estruturar com os seus fornecedores que quisessem e aceitassem a operação de risco sacado, assim conhecida no mercado. Nessa operação, os fornecedores transferem o direito de recebimento dos títulos das vendas de mercadoria à Companhia e suas controladas, sem direito de regresso, para os bancos que por sua vez, passam a ser credores destes títulos.

A Companhia entende que esta operação ajuda a sua cadeia de fornecedores a buscar financiamentos (para eles próprios) mais eficientes que o tradicional mercado de *factoring* e *shadow banking*.

A decisão de aderir a essa operação é única e exclusivamente do fornecedor. A administração revisou a composição da carteira de risco sacado e concluiu que os títulos antecipados não alteram as características das condições comerciais, prazos e preços anteriormente estabelecidos entre a Companhia e suas controladas e seus fornecedores, além de concluir que a Companhia e suas controladas não são impactadas com os encargos financeiros praticados pela instituição financeira, e por este motivo, os saldos foram mantidos na rubrica "fornecedores".

				Controladora		Consolidado	
Modalidade	Taxa média (%)	P.M.P.	Vencimento	2022	2021	2022	2021
Risco sacado	1,31 a.m.	3 meses	2023	32.516	41.811	466.877	300.860

19. Empréstimos, financiamentos e debêntures

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais, se aplicável, são reconhecidos no resultado. Qualquer ajuste de ganho ou perda também é reconhecido no resultado.

São reconhecidos inicialmente no recebimento dos recursos pelo valor justo, líquido dos custos de transação. Em seguida, são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido ("*pro rata temporis*").

Os empréstimos, financiamentos e debêntures são classificados como passivos circulantes, exceto se a Companhia e suas controladas tiverem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por mais de 12 meses após a data do balanço.

As operações de empréstimos, financiamentos e debêntures estão apresentadas nos quadros abaixo e divididas por indexador. Os custos estão apresentados por uma média ponderada dos indexadores.

	Controladora e consolidado
Indexador	**Custo**
CDI	100% CDI + 1,92% a.a.
PRÉ	3,50% a.a.

CDI - Certificado de Depósito Interbancário

PRÉ - Prefixado

		Controladora		Consolidado	
Moeda nacional	**Encargos**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Debêntures	CDI	4.251.503	2.236.106	4.251.503	2.236.106
FIDC	CDI	37.495	21.804	37.495	21.804
FINEP	PRÉ	1.261	16.369	1.261	16.369
FINEP	TJLP	–	10.903	–	10.903
BNDES Automático	IPCA	–	2.856	–	2.856
BNDES Automático	TJLP	–	3	–	3
		4.290.259	**2.288.041**	**4.290.259**	**2.288.041**
Circulante		253.489	55.162	253.489	55.162
Não circulante		4.036.770	2.232.879	4.036.770	2.232.879

FIDC - Fundo de Investimento em Direitos Creditórios

FINEP - Financiadora de Estudos e Projetos

BNDES - Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social

TJLP - Taxa de Juros de Longo Prazo

IPCA - Índice Nacional de Preço ao Consumidor Amplo

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, não há saldos de empréstimos, financiamentos e debêntures em moedas estrangeiras.

A Companhia possui debêntures emitidas que estão sujeitas ao cumprimento de índices financeiros apurados a partir das demonstrações financeiras consolidadas de Boticário Produtos de Beleza Ltda. (fiadora da Companhia nos respectivos contratos e sucessora por incorporação da O Boticário Franchising Ltda.):

• Debêntures 5ª emissão - 1ª Série: em 28 de novembro de 2019, foram emitidas 250.000 debêntures não conversíveis com valor nominal unitário de R$ 1.000 (um mil reais), totalizando R$ 250.000 com vencimento em 25 de novembro de 2022 e juros de 100,00% do CDI a.a. + 0,6% ao ano. Esta emissão estava sujeita ao seguinte cumprimento de índice financeiro: dívida líquida dividida pelo *Ebitda* deve ser inferior a 2,8x. A Companhia optou por realizar o resgate antecipado total desta operação no valor de R$ 250.000 no dia 20/12/2021, acrescido dos juros proporcionais até esta data.

• Debêntures 6ª emissão - 1ª Série: em 29 de maio de 2020, foram emitidas 1.000.000 debêntures não conversíveis com valor nominal unitário de R$ 1.000 (um mil reais), totalizando R$ 1.000.000 com vencimento inicial em 07 de maio de 2021 e prazo repactuado para 29 de dezembro de 2026. Os juros iniciais de 100% do CDI + 2,95% a.a. também foram repactuados para juros de 100,00% do CDI + 2,29% ao ano. Esta emissão está sujeita ao seguinte cumprimento de índice financeiro: dívida líquida dividida pelo *Ebitda* deve ser inferior a 2,8x. A Companhia optou por realizar a amortização antecipada facultativa desta operação no valor de R$ 200.000 no dia 22/12/2021, acrescido dos juros proporcionais até esta data, antecipando o vencimento original de 29/12/2022, ficando com um saldo devedor de R$ 800.000.

• Debêntures 8ª emissão - 1ª Série: em 18 de dezembro de 2020, foram emitidas 1.000.000 debêntures não conversíveis com valor nominal unitário de R$ 1.000 (um mil reais), totalizando R$ 1.000.000 com vencimento em 15 de dezembro de 2025 e pagamento de juros de 100,00% do CDI + 2,30% ao ano. Esta emissão está sujeita ao seguinte cumprimento de índice financeiro: dívida líquida dividida pelo *Ebitda* deve ser inferior a 2,8x. Além disso, esta emissão possui indicadores (KPIs) ambientais de atingimento de utilização de Energia Elétrica Renovável e Reciclagem de Resíduos Sólidos que, se atingidos, reduzem o custo da emissão da seguinte forma: a partir de 15/03/2022 para CDI + 2,20% a.a., a partir de 15/03/2023 para CDI + 2,10% a.a., a partir de 15/03/2024 para CDI + 2,00% a.a. e a partir de 15/03/2025 para CDI + 1,89% ao ano. Em 31 de dezembro de 2022, os indicadores (KPIs) foram cumpridos pela Companhia conforme previsão da escritura.

• Debêntures 9ª emissão - 1ª Série: em 17 de dezembro de 2021, foram emitidas 450.000 debêntures não conversíveis com valor nominal unitário de R$ 1.000 (um mil reais), totalizando R$ 450.000 com vencimento em 17 de dezembro de 2026 e pagamento de juros de 100% do CDI + 1,30% ao ano. Esta emissão está sujeita ao seguinte cumprimento de índice financeiro: dívida líquida dividida pelo *Ebitda* deve ser inferior a 2,8x.

• Debêntures 10ª emissão - 1ª Série: em 12 de dezembro de 2022, foram emitidas 1.000.000 debêntures não conversíveis com valor nominal unitário de R$ 1.000 (um mil reais), totalizando R$ 1.000.000 com vencimento em 16 de dezembro de 2027 e pagamento de juros de 100% do CDI + 1,65% ao ano. 2ª Série: em 12 de dezembro de 2022, foram emitidas 1.000.000 debêntures não conversíveis com valor nominal unitário de R$ 1.000 (um mil reais), totalizando R$ 1.000.000 com vencimento em 16 de dezembro de 2029 e pagamento de juros de 100% do CDI + 1,95% a.a. Esta emissão está sujeita ao seguinte cumprimento de índice financeiro: dívida líquida dividida pelo *Ebitda* deve ser inferior a 2,8x.

Em 31 de dezembro de 2022, todos os indicadores financeiros restritivos supracitados, referentes aos empréstimos, financiamentos e debêntures, apurados tendo como base as demonstrações financeiras consolidadas da Boticário Produtos de Beleza Ltda., estavam sendo plenamente cumpridos.

Os vencimentos dos empréstimos, financiamentos e debêntures estão demonstrados a seguir:

	Controladora	Consolidado
2023	253.489	253.489
2024	694.852	694.852
2025	694.852	694.852
2026	1.397.066	1.397.066
2027	750.000	750.000
2028	250.000	250.000
2029	250.000	250.000
	4.290.259	**4.290.259**

As movimentações de empréstimos, financiamentos e debêntures estão a seguir apresentadas:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo inicial	**2.288.041**	**2.398.262**	**2.288.041**	**2.402.736**
Captação de empréstimos, financiamentos e debêntures	2.037.495	457.606	2.037.495	457.557
Encargos financeiros	332.059	150.110	332.059	150.153
Juros pagos	(321.899)	(144.595)	(321.899)	(145.536)
Variação cambial + SWAP	(19)	–	(19)	5
Pagamento de empréstimos, financiamentos e debêntures	(45.418)	(573.342)	(45.418)	(576.872)
Aquisição de controladas	–	–	–	49
Cisão de controlada	–	–	–	(51)
Saldo em 31 de dezembro	**4.290.259**	**2.288.041**	**4.290.259**	**2.288.041**

20. Obrigações trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Provisão de participação nos lucros e bônus	43.592	29.369	81.229	55.643
Férias a pagar	9.989	7.832	28.086	21.380
Encargos sociais	4.253	3.149	10.506	7.836
Outras obrigações trabalhistas	379	857	1.306	2.076
	58.213	**41.207**	**121.127**	**86.935**
Circulante	48.711	34.308	106.284	77.447
Não circulante	9.502	6.899	14.843	9.488

21. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
IPI	298.573	223.103	332.616	253.593
ICMS	264.737	181.057	274.725	189.923
PIS e COFINS	–	–	12.699	9.931
Outras obrigações tributárias	3.125	1.920	11.071	4.823
	566.435	**406.080**	**631.111**	**458.270**
Circulante	460.313	327.925	523.116	379.903
Não circulante	106.122	78.155	107.995	78.367

IPI - Imposto sobre produtos industrializados

ICMS - Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços

PIS - Programa Integração Social

COFINS - Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social

22. Obrigações comerciais

Compreendem obrigações que a Companhia tem com os clientes pela comercialização de produtos em períodos de campanhas especiais.

23. Provisões, depósitos judiciais e contingências

a) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia e suas controladas são parte em ações judiciais e processos administrativos, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos internos e externos, análise das demandas judiciais pendentes e com base nas experiências anteriores referentes às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas prováveis com as ações em curso, como segue:

	Controladora					
	2022			2021		
	Provisões para processos judiciais	Depósitos judiciais	Total (i)	Provisões para processos judiciais	Depósitos judiciais	Total (i)
Tributárias (ii)	95.259	–	**95.259**	–	–	**–**
Trabalhistas (iii)	223	(34)	**189**	364	(34)	**330**
Cíveis (iv)	579	–	**579**	554	(40)	**514**
	96.061	**(34)**	**96.027**	**918**	**(74)**	**844**
Circulante			96.027			799
Não circulante			–			45

	Consolidado					
	2022			2021		
	Provisões para processos judiciais	Depósitos judiciais	Total (i)	Provisões para processos judiciais	Depósitos judiciais	Total (i)
Tributárias (ii)	95.259	–	**95.259**	–	–	**–**
Trabalhistas (iii)	3.382	(128)	**3.254**	3.021	(106)	**2.915**
Cíveis (iv)	608	–	**608**	598	(40)	**558**
	99.249	**(128)**	**99.121**	**3.619**	**(146)**	**3.473**
Circulante			99.099			3.297
Não circulante			22			176

(i) Referem-se aos saldos de provisões líquidos dos depósitos judiciais relacionados com as mesmas ações judiciais contabilizadas.

(ii) Refere-se substancialmente a processos relativos a ICMS.

(iii) Consistem, principalmente, de reclamações movidas por ex-empregados próprios e terceiros.

(iv) Trata-se de ações judiciais cíveis que são substancialmente processos envolvendo temas relacionados à franqueados e/ou produtos.

As movimentações das provisões líquidas dos depósitos judiciais estão demonstradas a seguir:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 1º de janeiro de 2021	**3.979**	**24.768**
Constituições	250	7.669
Reversões	(3.493)	(10.020)
Atualizações monetárias	108	1.659
Cisão de controlada	–	(20.603)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	**844**	**3.473**
Constituições	95.321	95.747
Reversões	(230)	(472)
Atualizações monetárias	92	373
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**96.027**	**99.121**

b. Depósitos judiciais e contingências

Os depósitos judiciais relacionados com as contingências possíveis e remotas estão demonstrados a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Tributários	169.406	128.081	180.244	137.736
Cíveis	–	–	4	–
Trabalhistas	–	10	21	54
	169.406	**128.091**	**180.269**	**137.790**

A Companhia e suas controladas possuem ações de natureza tributária, trabalhista e cível, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração e seus assessores jurídicos como possível, para os quais não há provisão constituída, conforme composição a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Tributária (i)	1.516.126	1.352.042	3.841.680	2.459.677
Trabalhista (ii)	241	1.169	8.843	9.682
Cível (iii)	22	30	3.328	3.096
	1.516.389	**1.353.241**	**3.853.851**	**2.472.455**

(i) Trata-se de discussões judiciais e administrativas envolvendo IRPJ/CSLL, ICMS, PIS/COFINS, IPI e ISS.

(ii) Consistem, principalmente de reclamações movidas por ex-empregados próprios e terceiros.

(iii) Trata-se de ações judiciais cíveis que são substancialmente processos envolvendo temas relacionados à franqueados e/ou produtos.

24. Outros passivos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Provisão complemento ICMS (i)	131.429	71.077	140.813	71.077
Provisão dos tributos sobre perdas de estoques	4.788	3.188	41.934	30.675
Fretes a pagar	30.866	21.909	30.866	21.909
Provisão com serviços de terceiros	10.516	370	10.906	370
Repartição de benefícios - Biodiversidade	–	–	6.158	5.776
Provisão taxas da ANVISA	–	–	5.448	4.914
Royalties a pagar	4.742	3.146	4.742	3.146
Provisões com temporários	924	473	2.504	1.728
Adiantamento de clientes/cartão presente	–	–	2.015	13.761
Adiantamento para exportação	1.135	3.020	1.135	3.020
Comissões e prêmios	239	684	300	1.600
Provisão mídias e promoções	107	217	107	217
Outros passivos	2.344	3.407	4.313	7.558
	187.090	**107.491**	**251.241**	**165.751**
Circulante	186.854	107.243	243.272	154.812
Não circulante	236	248	7.969	10.939

(i) Referem-se substancialmente a complementos de ICMS-ST, relativos à majoração da margem de valor agregado (MVA), vide nota 29 (i).

25. Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social, inteiramente subscrito e integralizado era R$ 40.282, dividido em 40.282.454 ações ordinárias, nominativas e com valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada.

Em 29 julho de 2021, houve integralização de capital social no valor de R$ 45.449, com emissão de 45.449.064 ações ordinárias, nominativas e com valor nominal R$ 1,00 (um real) cada. O aporte foi integralizado através da baixa de valores a receber da controladora.

Em 1º de setembro de 2021, o capital social foi reduzido em R$ 55.000 por conta da operação de cisão parcial da Companhia, com cancelamento de 55.000.000 ações ordinárias, nominativas e com valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada, vide nota 1.1.

b. Reserva de capital

Em 31 de dezembro de 2020, o valor da reserva de capital foi R$ 294.591, a qual refere-se, substancialmente, a ágio na emissão de ações em decorrência da variação entre o preço de emissão e o valor nominal das ações emitidas em 2012.

Em 29 de julho de 2021, a integralização de capital social gerou ágio na emissão de ação no valor de R$ 1.424.551, devido a operação ter sido no valor de R$ 1.470.000.

Em 1º de setembro de 2021, com a cisão parcial de ativos da Companhia, houve redução de 100% do valor da reserva, no montante de R$ 1.719.142. Assim, não há saldo de reserva de capital em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

c. Ajuste de avaliação patrimonial

Em 31 de dezembro de 2020, o valor de R$ 22.495 do ajuste de avaliação patrimonial refere-se principalmente a perda de participação no acervo de controladas.

Na data de 15 de julho de 2021, a Companhia realizou aumento de capital desproporcional na empresa Boticário Produtos de Beleza Ltda., obtendo ganho de participação de R$ 277.

Em 1º de setembro de 2021, houve redução de R$ 2.930 referente ao ajuste de avaliação patrimonial da empresa Boticário Produtos de Beleza Ltda., devido a cisão do investimento desta empresa em 2021 na Cálamo.

Durante o exercício de 2022, houve o reconhecimento de R$ (54) na controladora e R$ (55) no consolidado, referentes ao ajuste de conversão relativo à controlada Botica Comercial Farmaceutica Limited.

d. Reservas de lucros

Reserva de subvenção para investimentos

Refere-se aos incentivos e benefícios fiscais obtidos pela Companhia e suas controladas, decorrentes das operações realizadas.

continua

pressreader PRINTED AND DISTRIBUTED BY PRESSREADER PressReader.com +1 604 278 4604 COPYRIGHT AND PROTECTED BY APPLICABLE LAW

continuação

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA CÁLAMO DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE BELEZA S.A. *(Em milhares de Reais, exceto quando mencionado em outra forma)*

Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido, apurado no exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. Em 2022, houve destinação de R$ 4.502 para constituição da reserva legal.

Reserva de prêmio na emissão de debêntures

A Companhia emitiu debêntures, constituindo reserva de prêmio na emissão de debêntures que foi amortizado de acordo com a taxa efetiva da transação até maio de 2017. O saldo desta reserva em 31 de dezembro de 2022 e 2021 foi R$ 455.000.

Retenção de lucros

Não houve retenção de lucros relativa ao exercício de 2022. Em 2021, houve retenção de lucros de R$ 406.383 (R$ 10,0883 por ação). A distribuição dessa reserva poderá ocorrer a qualquer momento mediante deliberação em ata pelos acionistas.

e. Dividendos e juros sobre o capital próprio

São reconhecidos como um passivo nas demonstrações financeiras, na data em que são aprovados pelos acionistas.

Para fins societários, os juros sobre o capital próprio estão demonstrados como destinação do resultado diretamente no patrimônio líquido. Para fins fiscais, estes foram tratados como despesa financeira, reduzindo a base de cálculo do imposto de renda e da contribuição social.

Os acionistas têm direito a receber, em cada exercício social, dividendo mínimo obrigatório de 30% sobre o lucro líquido considerando, principalmente, o ajuste da importância destinada no exercício, à constituição da reserva legal. O dividendo obrigatório poderá deixar de ser distribuído quando a Assembleia Geral deliberar, sem oposição de qualquer dos acionistas presentes, a distribuição de dividendos em percentual inferior aos referidos 30% (trinta por cento) ou mesmo a retenção integral do lucro.

O estatuto social faculta à Companhia o direito de levantar balanços semestrais e intermediários e, com base neles, a Diretoria autoriza a distribuição de dividendos intercalares, mediante aprovação pela Assembleia Geral.

Em 5 de dezembro de 2022, foram deliberados dividendos aos acionistas relativos a lucros de exercícios anteriores no montante de R$ 400.000 (R$ 1.470.000 em 2021). Não houve distribuição de dividendos referente ao lucro líquido do exercício de 2022.

Os dividendos e juros sobre capital próprio apurados foram destinados e pagos conforme a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Destinações				
Dividendos	400.000	1.470.000	400.000	1.470.004
Juros sobre o capital próprio	122.062	118.937	122.062	120.657
	522.062	**1.588.937**	**522.062**	**1.590.661**
Pagamentos realizados				
Dividendos e juros sobre o capital próprio	(529.187)	(160.251)	(529.872)	(160.251)
IRRF sobre juros sobre o capital próprio	(23.986)	(14.011)	(23.986)	(14.011)
	(553.173)	**(174.262)**	**(553.858)**	**(174.262)**

26. Receita operacional, líquida

A Companhia e suas controladas geram receita principalmente pela industrialização, distribuição comercial por atacado, importação e exportação de produtos de perfumaria, cosméticos e higiene pessoal, medicamentos cosméticos-dermatológicos e produtos farmacêuticos, fabricação de soluções concentradas de óleos essenciais obtidos por tratamento de flores, locação de imóveis próprios, licenciamento de marcas e produtos, comércio de produtos de perfumaria, cosméticos, e higiene pessoal, análise, desenvolvimento e licenciamento de sistemas e prestação de serviços de informática.

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A Companhia e suas controladas reconhecem a receita quando transferem o controle sobre o produto ou serviço ao cliente.

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é composta da seguinte forma:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita bruta				
Revenda de produtos e serviços prestados	6.933.091	5.510.595	7.099.375	7.647.709
Tributos sobre vendas e serviços prestados	(824.392)	(734.666)	(1.128.884)	(1.294.693)
Deduções e abatimentos	(27.037)	(31.111)	(27.037)	(123.991)
Receita operacional, líquida	**6.081.662**	**4.744.818**	**5.943.454**	**6.229.025**

27. Custos e despesas por natureza

Os custos e despesas por natureza têm a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Matérias-primas e outros custos produtivos	–	–	(3.164.293)	(2.366.380)
Salários, encargos e benefícios	(274.499)	(224.633)	(600.955)	(825.462)
Fretes	(172.212)	(130.487)	(204.751)	(248.335)
Serviços de terceiros	(109.250)	(148.755)	(162.190)	(348.198)
Produtos para revenda	(4.242.239)	(3.451.571)	(140.099)	(632.335)
Depreciação e amortização	(66.137)	(63.613)	(130.782)	(213.989)
Manutenção	(12.246)	(8.901)	(53.519)	(27.106)
Materiais auxiliares	(29.975)	(23.671)	(34.559)	(56.118)
Viagens	(8.502)	(2.205)	(13.029)	(6.035)
Amostras e produtos	(13.288)	(13.601)	(12.977)	(47.636)
Marketing	(10.111)	(19.620)	(10.152)	(231.941)
Energia elétrica	(5.714)	(4.272)	(8.660)	(13.767)
Aluguel	(8.688)	(6.342)	(5.984)	(8.487)
Valores incobráveis	(4.969)	(7)	(4.969)	(63.921)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(3.085)	673	(3.085)	(10.035)
Seguros	(1.555)	(1.227)	(2.210)	(3.215)
Doações e contribuições	(1.754)	(2.547)	(1.937)	(15.721)
Treinamentos	(1.200)	(2.498)	(1.913)	(5.183)
Serviço de pesquisa e desenvolvimento	(67)	(7)	(1.493)	(16.112)
Comissões	–	(856)	–	(24.557)
Outras	(113.761)	(131.657)	(182.304)	(225.243)
	(5.079.252)	**(4.235.797)**	**(4.739.861)**	**(5.389.776)**
Custo dos produtos vendidos	(4.242.239)	(3.451.571)	(3.609.543)	(3.270.440)
Com vendas	(433.132)	(334.831)	(526.587)	(1.181.774)
Gerais e administrativas	(400.796)	(450.068)	(600.646)	(927.527)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(3.085)	673	(3.085)	(10.035)

28. Outras receitas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita avaliação a valor justo (i)	–	–	38.859	12.503
Receita de aluguel	100	86	11.165	10.764
Crédito extemporâneo de impostos	458	5.287	9.689	23.205
Receitas comerciais	–	115	6.115	24.797
Receita com indenizações	952	923	953	1.136
Receita com venda de sucata	1.464	1.441	840	815
Doações e amostras	1	3	104	1.441
Crédito de PIS e COFINS (ii)	–	–	–	81.617
Receita com tarifa de boleto	–	–	–	5.438
Receita de subvenção de investimentos	–	2.538	–	2.538
Outras receitas operacionais	170	535	84	7.956
	3.145	**10.928**	**67.809**	**172.210**

(i) Vide nota 14d.

(ii) Em 2021, a Botica Comercial Farmacêutica Ltda. obteve decisão definitiva favorável transitada em julgado em processo no qual discutia o direito à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS. A decisão do trânsito em julgado determinou o período do crédito, bem como reforçou que se trata da base do ICMS destacado. O montante registrado para estes processos foi R$ 110.612, sendo R$ 81.617 de principal e R$ 28.995 de atualização monetária (vide nota 30).

29. Outras despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Complementos tributários (i)	(124.266)	(23.587)	(132.849)	(23.587)
Perdas de estoque (ii)	(16.747)	(17.639)	(87.048)	(43.995)
Descredenciamento e repasse de franquias	(4.354)	(494)	(4.354)	(494)
ICMS-ST	–	(221)	–	(8.693)
Baixa/venda ativo imobilizado	(148)	(27)	(232)	(8.199)
Indenizações	–	(5.184)	(176)	(11.508)
Outras despesas operacionais	(3.616)	(255)	(9.943)	(16.824)
	(149.131)	**(47.407)**	**(234.602)**	**(113.300)**

(i) Referem-se substancialmente a complementos de ICMS-ST, relativos à majoração da margem de valor agregado (MVA).

(ii) Referem-se às perdas efetivas de estoque, à constituição e reversão da estimativa para perdas de itens com prazo de validade e/ou comercialização expirados, com baixo giro de estoque e itens obsoletos.

30. Resultado financeiro

As receitas e despesas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros e variações monetárias e cambiais.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras				
Rendimento com aplicações financeiras (i)	84.800	37.494	154.252	57.317
Atualização monetária sobre mútuos com partes relacionadas	–	–	41.381	45.434
Atualização de impostos (ii)	4.156	3.812	7.940	35.537
Juros recebidos	889	650	1.672	15.223
Encargos financeiros	386	205	677	205
Receitas comerciais	–	–	–	340
Ganho liquido de variação cambial e monetária	–	320	–	–
Outras receitas financeiras	1.329	642	3.790	3.196
	91.560	**43.123**	**209.712**	**157.252**
Despesas financeiras				
Despesa operação debêntures, líquida (i)	(331.379)	(142.244)	(331.379)	(142.244)
Despesa com antecipação de recebíveis (i)	(194.062)	(68.120)	(194.062)	(97.688)
Perda líquida de variação cambial e monetária	(69.491)	–	(64.699)	(343)
Atualização contas a pagar por aquisição de investimentos	(16.033)	(9.819)	(18.950)	(10.317)
Atualização monetária de impostos	(13.336)	(1.934)	(13.724)	(2.914)
Encargos financeiros sobre compras a prazo	(96.632)	(30.255)	(7.139)	(819)
Juros pagos	(3.425)	(1.008)	(6.160)	(2.343)
Encargos sobre empréstimos e financiamentos	(5.629)	(18.282)	(5.629)	(18.660)
Juros de arrendamento	(9.312)	(8.090)	(2.416)	(8.780)
Despesas bancárias	(1.399)	(1.597)	(1.463)	(10.259)
IOF	(650)	(107)	(1.175)	(370)
Descontos concedidos	(711)	(882)	(761)	(21.155)
Outras despesas financeiras	(6.326)	(6.110)	(14.864)	(7.139)
	(748.385)	**(288.448)**	**(662.421)**	**(323.031)**
	(656.825)	**(245.325)**	**(452.709)**	**(165.779)**

(i) O aumento nas rubricas está substancialmente correlacionado ao aumento da taxa Selic no período.

(ii) Para o consolidado em 2021, refere-se basicamente a atualização realizada sobre o ganho do processo judicial do ICMS sobre a base de cálculo de PIS e COFINS.

31. Plano de benefícios pós-emprego

A Companhia e suas controladas são patrocinadoras da Boticário Prev - Sociedade de Previdência Privada, sociedade civil, sem fins lucrativos, constituída em 20 de dezembro de 1995, com objetivo de complementar, total ou parcialmente, as prestações asseguradas pela Previdência Social aos seus participantes e beneficiários, nos termos e condições previstas no Estatuto e no Regulamento do Plano de Benefícios da presente Sociedade.

O Plano de Previdência, de modalidade Contribuição Definida, é ofertado a todos os empregados das Patrocinadoras que tem a opção de aderir ou não; e a Companhia e suas controladas realizam aportes financeiros de coparticipação apenas na proporção de empregados participantes, conforme Regulamento do Plano.

No exercício de 2022, foi despendido em contribuições o montante de R$ 1.146 (R$ 785 em 2021) na controladora e R$ 2.759 (R$ 2.452 em 2021) no consolidado.

32. Informações adicionais às demonstrações dos fluxos de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Itens não caixa				
Aumento de capital em controlada (Nota 14c)	–	(73.682)	–	–
Distribuição de dividendos de exercícios anteriores (Nota 25e)	–	(1.470.000)	–	(1.470.000)
Aumento de capital (Nota 25b)	–	1.470.000	–	1.470.000
Tributos a recuperar (Nota 10)	–	–	–	110.612
Retenção de IR sobre recebimento de juros sobre mútuos (Nota 13)	–	–	–	(26.762)
Imposto de renda e contribuição social a compensar (Nota 13)	–	–	–	26.762

33. Eventos subsequentes

a. Aumento de capital social em controlada

Em 17 de janeiro de 2023, houve aumento de capital social no valor de R$ 1.000.000, aportados em espécie pela Companhia, na controlada Botica Comercial Farmacêutica Ltda.. Os minoritários renunciaram ao direito de preferência na subscrição de novas quotas.

Diretoria

Artur Noemio Grynbaum - Diretor
Fernando Magalhães Modé - Diretor
Marcelo Silva de Azevedo - Diretor

Responsáveis Técnicos

Luciana Maria Fiori de Oliveira
Gerente de Controladoria - CRC/PR 036830/O-7

José Arachides de Oliveira Dias
Gerente Contábil e Fiscal - CRC/PR - 048398/O-9

Relatório dos Auditores Independentes sobre às Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Aos Diretores da
Cálamo Distribuidora de Produtos de Beleza S.A.
Curitiba - Paraná

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Cálamo Distribuidora de Produtos de Beleza S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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, compreendendo as políticas contábeis significativas 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 Cálamo Distribuidora de Produtos de Beleza S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus 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 dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia, 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.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Avaliação do valor recuperável dos Ágios

Veja as notas explicativas 2.6, 14 e 16 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Principal assunto de auditoria	Como auditoria endereçou esse assunto
A Companhia possui montantes significativos de ágio em decorrência de aquisições de investimentos realizadas em exercícios anteriores, os quais possuem vida útil indefinida e estão sujeitos ao teste do valor recuperável com uma periodicidade mínima anual. A avaliação do valor recuperável dos ágios envolve incertezas inerentes ao processo de determinação das estimativas utilizadas para apurar os fluxos de caixa futuros e seu desconto a valor presente das diversas unidades geradoras de caixa, o qual é base para a avaliação do valor recuperável, principalmente no que diz respeito às premissas como, crescimento da receita e custos, e taxas de desconto. Devido à relevância do valor dos ágios (goodwill), ao julgamento e as fontes de incerteza inerentes ao processo de determinação das estimativas de fluxos de caixa futuros descontados a valor presente, e pelo impacto que eventuais alterações das premissas poderia gerar nos valores registrados nas demonstrações financeiras consolidadas, e dos possíveis impactos que poderiam afetar o valor do investimento registrado pelo método da equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras individuais, consideramos esse assunto significativo para nossa auditoria.	Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: - Com o apoio dos nossos especialistas em finanças corporativas, avaliamos os procedimentos de elaboração de projeções de fluxo de caixa descontados, as premissas, e a metodologias utilizadas pela Companhia na elaboração dos estudos que suportam as análises de recuperabilidade para os ágios por nós considerados como significativos. Avaliamos especialmente as premissas relativas ao crescimento da receita e custos, e taxas de desconto. Comparamos as premissas da Companhia com dados obtidos de fontes externas, como o crescimento econômico projetado, a inflação de custos e taxas de desconto; e - Analisamos se as divulgações efetuadas nas demonstrações financeiras estão adequadas. Com base nas evidências obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos que são aceitáveis as premissas e metodologias utilizadas para estimativa do valor recuperável dos referidos ativos, bem como as divulgações relacionadas, no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

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 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, 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 ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades dos auditores 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 normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com a administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Dos assuntos que foram objetos de comunicação com a Administração, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinamos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Curitiba, 17 de março de 2023

KPMG
KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-014428/O-6 F-PR

Edson Rodrigues da Costa
Contador CRC PR-054199/O-0

pressreader PRINTED AND DISTRIBUTED BY PRESSREADER PressReader.com +1 604 278 4604 COPYRIGHT AND PROTECTED BY APPLICABLE LAW