

Em 31 de dezembro de 2022, o balanço patrimonial e a demonstração do resultado do exercício do FIDC Verdecard estão assim compostos:

	31/12/22	31/12/21
Ativo		
Caixa e equivalentes de caixa	84.549	67.063
Aplicações financeiras	72.449	79.039
Contas a receber de clientes	796.799	664.526
Despesas antecipadas	3	-
Outros créditos	2.699	3.373
Total do Ativo	956.499	814.001
Passivo		
Contas a pagar	1.377	1.619
Patrimônio Líquido	955.122	812.382
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	956.499	814.001

Demonstração do resultado para o exercício

Direitos creditórios com aquisição substancial dos riscos e benefícios

	255.042	258.166
Receitas/despesas	385.393	330.172
Resultado nas negociações	(6.271)	18.649
Provisão por redução no valor de recuperação	(30.347)	(33.865)
Perdas com direitos creditórios	(93.733)	(56.790)
Títulos públicos federais	22.690	9.585
Rendas com aplicações em operações compromissadas	14.276	6.492
Rendas de títulos de renda fixa	8.414	3.093
Total das receitas	277.732	267.751
Demais despesas	(8.039)	(6.954)

Resultado do exercício dos detentores de cotas classificadas no Patrimônio Líquido

	269.693	260.797
A remuneração dos quotistas seniores sobre os resultados do FIDC Verdecard referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi R\$82.682 (R\$40.408 em 2021), registrada como custo da operação nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia.		

Quotas seniores FIDC Verdecard

	Vencimento	Consolidado
	31/12/22	31/12/21
Quotas Seniores - FIDC Verdecard (a) Taxa de 2,10% a.a. + CDI	2023 7.921	39.617
Quotas Seniores - FIDC Verdecard (a) Taxa de 7,00% a.a. + IPCA	2024 50.022	90.122
Quotas Seniores - FIDC Verdecard (a) Taxa de 0,90% a.a. + CDI	2024 52.807	86.177
Quotas Seniores - FIDC Verdecard (a) Taxa de 1,85% a.a. + CDI	2024 70.875	100.084
Quotas Seniores - FIDC Verdecard (a) Taxa de 1,40% a.a. + CDI	2025 55.031	-
Quotas Seniores - FIDC Verdecard (a) Taxa de 2,35% a.a. + CDI	2026 200.120	200.176
Quotas Seniores - FIDC Verdecard (a) Taxa de 1,80% a.a. + CDI	2027 245.142	-
Custos de estruturação FIDC Verdecard (b)	2027 (5.223)	(5.734)
Total	676.695	510.442

Circulante Exigível a longo prazo

(a) Representa o saldo das quotas seniores emitidas pelo FIDC Verdecard com prioridade de amortização e resgate em relação às quotas subordinadas.

(b) Representa o saldo dos custos incorridos para estruturação do FIDC Verdecard que serão apropriados no resultado ao longo do período de vigência do Fundo, conforme cronograma de amortização das quotas seniores.

O montante das quotas seniores deduzido dos custos de estruturação, representam as obrigações com os demais cotistas do fundo, e estão registrados em contas de passivo destas demonstrações financeiras consolidadas.

As parcelas do passivo não circulante das quotas seniores do FIDC Verdecard vencem como segue:

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
2023	-	168.203
2024	183.964	116.140
2025	161.313	66.336
2026	108.936	27.641
2027	40.648	-
Total	494.861	378.320

10 ESTOQUES

	Controladora e Consolidado	
	31/12/22	31/12/21
Mercadorias para revenda	467.472	452.445
Estoque para demonstração	717	751
Estoque de uso e consumo próprio	5.558	6.117
Importações em andamento	339	717
Provisão para perdas em estoques de baixa movimentação	(3.269)	(2.052)
Total	470.817	457.978

O custo dos estoques reconhecido no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi de R\$1.207 (R\$1.027 em 2021).

Conforme mencionado nas notas explicativas 11 e 26, a partir de 1º de janeiro de 2022, a Companhia aderiu ao ROT-RS implicando na alteração da sistemática de apuração e registro contábil do ICMS ST, ocasionando um incremento da parcela do ICMS ST ao custo dos estoques adquiridos. A adoção inicial desta nova sistemática acarretou em um aumento dos estoques em contrapartida da redução de créditos de ICMS presumido, no montante de R\$78.592.

A partir de 1º de julho de 2022, através do decreto 56.541 de 8 de junho de 2022 do estado do Rio Grande do Sul, diversas mercadorias de revenda que compõem os estoques da Companhia, passaram ao regime de ICMS substituição tributária (ICMS ST) para o regime de ICMS próprio. Essa mudança trouxe um impacto inicial de redução do valor de ICMS ST do custo dos estoques, e consequentemente um aumento no valor de impostos a recuperar no montante total de R\$27.579, reconhecido a partir da vigência do referido decreto.

O valor da provisão para perdas dos estoques refere-se às prováveis perdas de desvalorização dos estoques, e sua movimentação é como segue:

	Controladora e Consolidado	
	31/12/22	31/12/21
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(1.097)	
Constituição de provisão	(955)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(2.052)	
Constituição de provisão	(1.217)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(3.269)	

11 IMPOSTOS A RECUPERAR

	Controladora	Consolidado
	31/12/22	31/12/21
Circulante		
ICMS (a)	48.868	118.422
Imposto de renda e contribuição social (b)	51.769	20.829
COFINS (c)	7.791	260
PIS (c)	3.179	56
INSS	-	1.074
Total	111.607	139.567
Não circulante		
ICMS (d)	20.162	20.162
COFINS	39.881	39.881
PIS	9.546	9.546
Total	131.769	188.994

(a) Os saldos de ICMS a recuperar são decorrentes de parcelas ainda não compensadas geradas principalmente sobre as aquisições de mercadorias. Até o final do exercício de 2021 a Companhia apropriava créditos presumidos de ICMS ST a recuperar, condicionando a utilização dos créditos presumidos gerados nas aquisições de mercadorias sujeitas a sistemática de substituição tributária, às respectivas quantidades de saída de mercadorias, através do valor médio móvel ponderado unitário dos créditos apurados sobre as mercadorias adquiridas para revenda. A partir de 1º de janeiro de 2022, a Companhia aderiu ao regime Regime Oportivo de Tributação da Substituição Tributária (ROT-RS), conforme DECRETO RS Nº 56.150/2021, cujo impacto trouxe o incremento do ICMS ST ao custo dos estoques e eliminou a incidência de ICMS ST efetivo pela revenda das mercadorias. No momento da adoção inicial a Companhia reclassificou os créditos presumidos de ICMS ST, em contrapartida do aumento do custo dos estoques, no montante de R\$78.592, com os respectivos impactos nas rubricas de estoques e créditos diversos na demonstração de fluxo de caixa da Companhia. A partir de 1º de julho de 2022, conforme mencionado na nota explicativa 10, referente ao decreto 56.541 de 8 de junho de 2022 do estado do Rio Grande do Sul, houve um impacto inicial de redução do valor de ICMS ST do custo dos estoques, e consequentemente um aumento no valor de impostos a recuperar de R\$27.579. Esse montante será compensado na apuração de ICMS da Companhia nos meses subsequentes.

(b) Os saldos de imposto de renda e contribuição social a recuperar são decorrentes principalmente de impostos retidos na fonte sobre operações financeiras. A realização destes créditos será efetuada através de compensação com outros tributos federais.

(c) Os saldos de PIS e Cofins a recuperar referem-se a principalmente a ação de exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, com número de processo 5000575-32.2019.4.04.7105, transitada em julgado em 04 de fevereiro de 2020 em sentido favorável, compreendendo os períodos de 01/2002 a 08/2008. Esses valores estão sendo compensados pela Companhia, foram reclassificados do não circulante para o circulante por conta da expectativa de compensação para os próximos 12 meses, e serão repassados conforme contrato firmado entre as partes para antigos controladores fundadores, uma vez que contratualmente os créditos deste período são de direito dos mesmos. A obrigação de repasse dos montantes a serem compensados está registrada na rubrica de outras obrigações do balanço patrimonial, conforme demonstrado na nota explicativa nº 24. Os registros contábeis dos referidos créditos não trouxeram impactos contábeis no resultado líquido do exercício de 2021, visto que os mesmos são de direito dos antigos controladores fundadores, e serão repassados após a conclusão da compensação junto a Receita Federal do Brasil.

(d) Os saldos de ICMS referem-se às parcelas de longo prazo incidente sobre a aquisição de ativo imobilizado no montante de R\$ 7.341 que serão compensados em 1/48 mensais, e também os valores de ICMS a recuperar oriundos do tema 745 decidido pelo STF em caráter de repercussão geral, declarando inconstitucional a aplicação de alíquotas superiores às das operações em geral para as operações de energia elétrica e serviços de telecomunicações, registrados nestas demonstrações financeiras no montante de R\$ 12.821, contabilizados em contra partida da conta de outras receitas operacionais para o valor de principal no montante de R\$ 9.147, e receita financeira para a atualização monetária dos créditos.

12 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDOS

Amovimentação dos saldos de imposto de renda e contribuição social diferidos durante o ano foi a seguinte:

	Controladora					
	Saldo em 31 de dezembro de 2020	Constituição (realização)	Saldo em 31 de dezembro de 2021	Constituição (realização)	Saldo em 31 de dezembro de 2022	
Prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social	99.852	(4.431)	95.421	17.349	112.770	
Diferenças temporárias	3.214	(3.214)	-	-	-	
Receita Diferida	197	1.033	1.230	251	1.481	
Ajuste a valor presente de clientes	-	-	-	-	-	
Provisão para perdas em estoques de baixa movimentação	379	325	704	414	1.118	
Ajuste a valor presente de estoques	1.260	4.540	5.800	(1.094)	4.706	
Provisão para dissídio coletivo	365	(179)	186	37	223	
Provisão para atualização contas a pagar por aquisição de investimento	5.286	265	5.551	(622)	4.929	
Provisão para riscos tributários, trabalhistas e civeis	9.403	(1.670)	7.733	(36)	7.697	
Ajuste a valor presente de fornecedores	(1.457)	(3.859)	(5.316)	1.059	(4.257)	
Arrendamento mercantil	6.784	3.636	10.420	4.148	14.568	
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	488	115	603	(15)	588	
Outras provisões	6.811	(2.104)	4.707	(3.619)	1.088	
Total	132.582	(5.543)	127.039	17.872	144.911	

	Consolidado					
	Saldo em 31 de dezembro de 2020	Constituição (realização)	Saldo em 31 de dezembro de 2021	Constituição (realização)	Saldo em 31 de dezembro de 2022	
Prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social	106.552	(5.909)	100.643	13.806	114.449	
Diferenças temporárias	3.214	(3.214)	-	-	-	
Receita Diferida	197	1.033	1.230	251	1.481	
Ajuste a valor presente de clientes	-	-	-	-	-	
Provisão para perdas em estoques de baixa movimentação	379	325	704	414	1.118	
Ajuste a valor presente de estoques	1.260	4.540	5.800	(1.094)	4.706	
Provisão para dissídio coletivo	365	(179)	186	37	223	
Provisão para atualização contas a pagar por aquisição de investimento	5.286	265	5.551	(622)	4.929	
Provisão para riscos tributários, trabalhistas e civeis	10.056	(1.540)	8.516	(132)	8.648	
Ajuste a valor presente de fornecedores	(1.457)	(3.859)	(5.316)	1.059	(4.257)	
Arrendamento mercantil	6.784	3.636	10.420	4.148	14.568	
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	488	115	603	(15)	588	
Outras provisões	7.424	(2.306)	5.118	(4.012)	1.106	
Total	140.548	(7.093)	133.455	14.525	147.980	

Os prejuízos fiscais acumulados, de acordo com a legislação tributária vigente, não prescrevem. A utilização do saldo de prejuízos fiscais e base negativa da contribuição social está limitada a 30% do lucro tributável apurado em cada período.

A recuperação dos créditos fiscais está baseada em projeções de resultados tributáveis com base nos estudos realizados que revelam expectativas de lucros tributáveis para os seguintes exercícios:

	Controladora	Consolidado
	31/12/22	31/12/21
Ano	Valor	Valor
2023	-	1.340
2024	4.635	4.660
2025	10.983	11.014
2026	18.572	18.610
2027	31.291	31.456
Após 2027	79.430	80.900
Total	144.911	147.980

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social sobre o resultado é demonstrada como segue:

	Controladora	Consolidado
	31/12/22	31/12/21
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(36.575)	87.445
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social:		
Pela alíquota fiscal combinada	12.436	(29.731)
Efeito da equivalência patrimonial (Adições) Excluídas permanentes:	6.970	2.918
Despesas não dedutíveis	(3.268)	(6.051)
Incentivos fiscais	1.734	2.919
Parcela isenta do adicional de 10%	-	24
Efeito do juro sobre capital próprio	-	7.777
Outros	-	2.926
Imposto de renda e contribuição social	17.872	(19.218)
Ajuste aumento alíquota CSLL diferido	-	5.772
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	17.872	(19.218)
Imposto de renda e contribuição social Corrente	-	(13.675)
Imposto de renda e contribuição social Diferidos	17.872	(5.543)

13 OUTROS CRÉDITOS

	Controladora	Consolidado
	31/12/22	31/12/21
Circulante		
Créditos a receber de fornecedores (a)	21.901	24.071
Adiantamento a colaboradores	2.764	2.624
Contas a receber ex-controladores (b)	370	5.873
Outros	1.469	635
Subtotal	26.504	33.203
Não circulante		
Contas a receber ex-controladores (b)	158	386
Outros	-	101
Subtotal	158	487
Total	26.662	33.690

Movimentação do Imobilizado

	Controladora										
	Terrenos	Prédios e edificações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Computadores e periféricos	Benfeitoria Imóveis terceiros	Imobilizado em andamento	Arrendamento direitos de uso - alugueis de imóveis	Arrendamento máquinas e equipamentos	Total
Custo - Saldo em 31 de dezembro de 2020	83	1.374	3.936	45.913	5.889	35.972	65.961	36.416	442.081	4.448	642.073
Adições	-	-	1.555	20.093	-	8.975	-	42.295	141.877	-	214.795
Remensurações	-	-	-	-	-	-	-	-	52.693	-	52.693
Baixas	(16)	(1.266)	-	-	(61)	-	-	-	(4.973)	-	(6.316)
Transferências	-	-	-	6.856	575	640	25.653	(32.942)	-	-	782
Saldo em 31 de dezembro de 2021	67	108	5.491	72.862	6.403	45.587	91.614	45.769	631.678	4.448	904.027
Adições	-	-	790	12.848	-	7.921	-	34.520	95.841	5.049	156.969
Remensurações	-	-	-	-	-	-	-	-	40.970	-	40.970
Baixas	-	-	(39)	-	(1.804)	(6)	-	(135)	(7.840)	-	(9.824)
Transferências	-	-	9	11.911	897	2.555	40.853	(58.168)	-	-	(1.943)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	67	108	6.251	97.621	5.496	56.057	132.467	21.986	760.649	9.497	1.090.199
Depreciação Acumulada - Saldo em 31 de dezembro de 2020	-	(1.122)	(2.269)	(15.579)	(4.871)	(21.661)	(39.696)	-	(155.911)	(1.371)	(242.480)
Adições	-	(22)	(347)	(5.144)	(571)	(4.837)	(9.835)	-	(58.816)	(445)	(80.017)
Baixas	-	1.055	-	-	61	-	-	-	4.973	-	6.089
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	(89)	(2.616)	(20.723)	(5.381)	(26.498)	(49.531)	-</			