

grupo panvel

Sociedade de Capital Aberto - CNPJ Nº 92.665.611/0001-77

Notas explicativas às demonstrações financeiras - 31 de dezembro de 2022 - (Em milhares de reais)

técnico nº 16/2020. Não ocorreram quaisquer tipos de alteração na vigência desses contratos até a data de vigência do expediente prático, assim sendo, não houve necessidade de remensuração.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas gerais e administrativas				
Despesas com pessoal e serviços de terceiros	(66.790)	(60.592)	(68.633)	(62.778)
Despesas com aluguéis	(607)	(510)	(633)	(365)
Despesas com utilidades e serviços	(1.385)	(1.393)	(1.460)	(1.475)
Despesas com depreciação e amortização	(8.891)	(6.736)	(9.182)	(6.930)
Participação dos empregados	(4.357)	(3.252)	(4.387)	(3.252)
Participação dos administradores	(674)	(587)	(677)	(587)
Despesas bancárias	(1.490)	(1.427)	(1.494)	(1.440)
Remuneração dos dirigentes	(6.244)	(5.078)	(6.244)	(5.078)
Despesas com manutenção	(9.076)	(6.454)	(9.226)	(6.560)
Despesas com consumo	(465)	(427)	(518)	(475)
Outras despesas administrativas	(7.278)	(6.944)	(7.426)	(6.239)
	(107.367)	(92.390)	(109.750)	(95.179)

29. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita extraordinária	1.474	1.167	1.512	1.487
Receita com aluguéis de imóveis	276	305	330	105
Recuperação de créditos	7.038	8.738	7.050	8.738
Resarcimento de diferença de caixa	274	252	274	252
Custo vendas imobilizado	(2.110)	(2.766)	(2.068)	(2.742)
Outras receitas (despesas) operacionais	6.851	(92)	6.752	(46)
Recuperação de créditos tributários (*)	13.603	26.756	13.850	26.756
	26.246	33.190	26.256	33.190

(*) Refere-se aos créditos relativos ao processo que exclui o ICMS da base de cálculo de PIS/COFINS reconhecido no período. Detalhes adicionais na nota explicativa 10.

30. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras				
Juros sobre ativos	2.624	7.229	2.682	7.247
Variações monetárias	1.474	330	1.487	25
Rendimento aplicações financeiras	10.352	7.520	15.497	9.387
Descontos financeiros obtidos	1.649	896	1.806	917
Impostos e receitas financeiras	(1.225)	(1.147)	(1.290)	(1.165)
Atualização monetária sobre créditos tributários (*)	1.446	8.058	1.724	9.207
	14.468	23.556	20.429	25.618

(*) Refere-se à atualização monetária sobre os créditos relativos ao processo que exclui o ICMS da base de cálculo de PIS/COFINS reconhecido no trimestre. Detalhes adicionais na nota explicativa 10.

Conselho de Administração:		Julio Ricardo Andriquetto Mottin - Presidente		Roberto Luiz Weber - Vice-Presidente	
Diretoria:		Julio Ricardo Mottin Neto - Diretor Presidente		Roberto Coimbra Santos - Diretor Executivo	
		Antonio Carlos Tocchetto Napp - Diretor Financeiro e de RI		Contadoria: Sérgio Rigon - Contador CRC/RS 58.218	

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Acionistas e Administradores da Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos Eldorado do Sul - RS

Opinião
Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos ("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, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Base para opinião
Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

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. Para cada assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas", incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, forneceram a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Mensuração do passivo de arrendamento e ativo de direito de uso, conforme o NBC TG 06 (R3) (IFRS 16)
Conforme descrito nas notas explicativas 12 e 20, a Companhia possui registros ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para os contratos abrangidos pela NBC TG

06 (R3) (IFRS 16). Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía saldo de ativo de direito de uso de R\$587.279 mil na Controladora e no Consolidado, além de passivo de arrendamento de R\$636.716 mil na Controladora e no Consolidado.

Esse assunto foi considerado significativo para a nossa auditoria devido à relevância dos montantes envolvidos, tanto em relação aos saldos patrimoniais quanto sobre o resultado do exercício, bem como às incertezas inerentes a esse tipo de cálculo e o grau de julgamento necessário que deve ser exercido pela diretoria na determinação das premissas relevantes, as quais incluem, entre outras, a taxa de desconto utilizada.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto
Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: avaliação sobre as principais premissas utilizadas referentes a prazo de arrendamento, taxa de desconto e valores das contraprestações, além da metodologia de cálculo utilizada pela Companhia para mensuração dos impactos contábeis; análise do inventário de contratos de arrendamento da Companhia, além da verificação da aderência destes contratos ao escopo da norma. Também verificamos a razoabilidade dos critérios adotados pela Companhia para uma amostra de contratos selecionados de forma aleatória, considerando as informações dos contratos e de seus aditivos, além de recalcular os montantes mensurados pela Companhia para estas transações. Como resultado desses procedimentos, identificamos ajuste de auditoria referente à mensuração de determinados contratos, sendo este ajuste não registrado pela diretoria tendo em vista a imaterialidade sobre as demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados, que estão consistentes com a avaliação da diretoria, consideramos aceitáveis os registros contábeis preparados pela diretoria para mensuração dos impactos da NBC TG 06 (R3) (IFRS 16) nos contratos de arrendamento, assim como as respectivas divulgações nas notas explicativas 12 e 20, no contexto das demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, tomadas em conjunto.

Outros assuntos
Demonstrações do valor adicionado
As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor
A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria

RS2.308 em 2021, até o limite estabelecido nos seus respectivos Instrumentos Particulares de Outorga de Ações e Ingresso no Plano de *Matching Shares* da Dimed, desde que cumpridas determinadas condições. A Companhia reconheceu a título de *fair value*, que corresponde às ações *Matching* dos administradores um montante de R\$3.934 ao longo do ano de 2022. Informações adicionais podem ser encontradas na nota explicativa 24.

32. Cobertura de seguros

A Companhia mantém apólices de seguro que são contratadas considerando a natureza e o grau de risco envolvido. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e suas controladas possuem cobertura de seguros contra veículos, incêndio, responsabilidade civil, transporte de carga e aeronaves, dentre outras. A suficiência da cobertura de seguros é de responsabilidade da Administração da Companhia, que a considera adequada para cobrir eventuais sinistros. Segue abaixo o Limite Máximo de Indenização das principais apólices contratadas:

Apólice	Limite Máximo de Indenização (em R\$ mil)
Apólice de Veículos	Tabela FIFE + Danos Materiais + Danos Corporais
Apólices de Incêndio	R\$597.350
Apólices de Responsabilidade Civil	R\$31.200
Apólice de Transporte	R\$1.500 por transporte
Apólice Aeronave	R\$23.965*
RC Aeronave	RS111.332*
* Apólice emitida em Dólar, valor convertido pelo taxa (dólar) de 31/12/2022 (R\$5,5666).	

33. Informações por segmento

Varejo	Atacado		Corporativo		Dimed S/A			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Operações continuadas								
Receita líquida de vendas e serviços	3.678.252	2.981.712	312.223	243.696	-	-	3.990.475	3.225.408
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	(2.488.488)	(2.031.236)	(259.449)	(205.573)	-	-	(2.747.937)	(2.236.809)
Lucro bruto	1.189.764	950.476	62.774	38.123	-	-	1.242.538	988.599
Despesas com vendas	-	-	-	-	(1.009.353)	(826.441)	(1.009.353)	(826.441)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	-	-	-	-	13.850	34.550	13.850	34.550
Despesas administrativas	-	-	-	-	(109.750)	(95.179)	(109.750)	(95.179)
Lucro operacional antes do resultado financeiro	1.189.764	950.476	62.774	38.123	(1.105.253)	(887.070)	137.285	101.529
Resultado financeiro	-	-	-	-	(58.855)	(18.290)	(58.855)	(18.290)
Receitas financeiras	-	-	-	-	20.429	25.618	20.429	25.618
Despesas financeiras	-	-	-	-	(79.284)	(43.908)	(79.284)	(43.908)
Lucro operacional líquido	1.189.764	950.476	62.774	38.123	(1.164.104)	(905.360)	78.430	83.239
Corrente	-	-	-	-	(4.292)	(8.831)	(4.292)	(8.831)
Diferido	-	-	-	-	12.207	5.018	12.207	5.018
Lucro líquido do exercício	1.189.764	950.476	62.774	38.123	(1.156.193)	(909.173)	86.345	79.426

34. Eventos subsequentes

34.1 Decisão STF relacionada a coisa julgada tributária
O Supremo Tribunal Federal, em 08 de fevereiro de 2023, julgou os temas relacionados a perda dos efeitos de decisões individuais transitadas em julgado. A Companhia analisou as consequências da decisão e não foram identificados casos que sofram impacto pelo novo entendimento.

34.2 Operações para capital de giro
Em fevereiro e março de 2023 a Companhia captou o montante de R\$175 milhões para suportar a demanda de caixa sazonal, que foi classificado no curto prazo. Trata-se de operação usual de mercado, sem covenants definidos e sem necessidade de garantia real.

As informações por segmento estão sendo apresentadas de acordo com os relatórios gerenciais utilizados pelo Conselho de Administração, órgão responsável pela tomada de decisões estratégicas da Companhia, para a gestão do negócio. Os segmentos da Companhia estão divididos em Varejo, Atacado e Corporativo, que contemplam todos os gastos da estrutura administrativa, bem como o resultado financeiro.

O segmento Varejo é composto por 556 lojas, onde são comercializados mais de 15 mil itens entre medicamentos e produtos de higiene e beleza. Já o segmento Atacado, além de ser o pioneiro nesse segmento no Brasil, é considerado um dos principais distribuidores de medicamentos do país. Por fim, o segmento Corporativo inclui Atacado e Varejo, bem como a controlada Lifar (Laboratório Farmacêutico Lifar Ltda). Além de agregar divisões de cosméticos, medicamentos e alimentos, a Lifar é responsável pela produção de grandes marcas no Brasil, bem como dos produtos da marca própria Panvel. A controladora Dimensul tem por objetivo a compra, venda, intermediação, loteamento, arrendamento, aluguel, gestão e administração de imóveis próprios ou de terceiros, com vistas a centralizar e otimizar a administração dos imóveis da Companhia.

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 diretoria.

Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 concluímos 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 foram 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 manterem 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.

Comunicamos-nos com os responsáveis pela governança 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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, 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, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório por que as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Porto Alegre, 23 de março de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-SP-015199/F

EY

Guilherme Ghidini Neto
Contador CRC-RS 067795/O-6

ASCOL