

Demonstrações Financeiras

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2021 e 2020

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balancos patrimoniais	6
Demonstrações dos resultados	8
Demonstrações dos resultados abrangentes	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa	11
Demonstrações do valor adicionado	12
Notas explicativas às demonstrações financeiras	13

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 2021 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 2021, 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, fornecem 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 explicativa 12 e 20, a Companhia possui registrados 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 2021, a Companhia possuía saldo de ativo de direito de uso de R\$521.231 mil na Controladora e no Consolidado, além de passivo de arrendamento de R\$557.109 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. Testamos também 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 recalculamos os montantes mensurados pela Companhia para estas transações. Como resultado destes 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 2021, 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 sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta 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 obtivemos 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.
- Obtivemos 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 diretoria.
- Concluimos 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 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 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.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas 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 porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Porto Alegre, 24 de março de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC 2SP015199/F-7

Guilherme Ghidini Neto
Contador CRC-RS 067795/O-5

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	51.590	92.080	54.435	130.107
Aplicações financeiras	6	116.712	305.701	155.216	305.701
Contas a receber de clientes	7	321.230	280.269	324.615	285.753
Estoques	8	726.350	559.938	739.036	574.821
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	9	11.418	4.132	11.693	4.396
Impostos a recuperar	10	30.352	3.675	35.248	9.912
Outras contas a receber		74.256	65.525	74.841	65.812
Total do ativo circulante		1.331.908	1.311.320	1.395.084	1.376.502
Não circulante					
Impostos a recuperar	10	7.895	5.858	7.895	5.858
Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos	14	35.736	32.743	36.846	31.828
Depósitos judiciais	21	3.411	5.959	3.875	6.424
Créditos com acionistas	31	4.700	3.030	3.030	3.030
Outros ativos		277	891	275	891
Investimentos em controladas	11	64.639	64.906	-	-
Outras participações		-	279	5	284
Imobilizado	12	864.167	714.487	874.106	723.688
Intangível	13	59.542	45.367	59.944	45.868
Total do ativo não circulante		1.040.367	873.520	985.976	817.871
Total do ativo					
		2.372.275	2.184.840	2.381.060	2.194.373

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	16	470.117	370.741	464.714	371.763
Empréstimos e financiamentos	17	54.532	53.400	54.532	53.400
Obrigações por arrendamento mercantil	20	134.605	108.002	134.605	108.002
Obrigações fiscais	18	27.505	26.558	30.801	29.900
Obrigações sociais e trabalhistas		50.483	38.618	51.167	39.481
Participações a pagar	19	12.158	7.024	12.211	7.121
Partes relacionadas	31	-	-	-	-
Programa Fidelidade	26	-	-	-	-
Juros sobre capital próprio a pagar	23	5.701	2.305	5.701	2.305
Adiantamento de clientes		11.631	8.654	8.866	8.824
Cretores diversos		41.324	53.234	52.377	56.928
Total do passivo circulante		808.056	668.536	814.974	677.724
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	17	79.286	132.143	79.286	132.143
Obrigações por arrendamento mercantil	20	422.504	359.447	422.504	359.447
Provisões	21	16.234	14.074	18.101	14.419
Total do passivo não circulante		518.024	505.664	519.891	506.009
Patrimônio líquido					
Capital Social	23	903.552	897.552	903.552	897.552
Ações em Tesouraria	23	(36.690)	(16.967)	(36.690)	(16.967)
Reserva de Capital – Matching Share	23	3.281	611	3.281	611
Reserva de lucros	23	176.052	129.444	176.052	129.444
Total do patrimônio líquido		1.046.195	1.010.640	1.046.195	1.010.640
Total do passivo		2.372.275	2.184.840	2.381.060	2.194.373

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

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto o lucro por ação)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Receita líquida de vendas e serviços	26	3.218.762	2.810.926	3.225.408	2.819.110
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	27	(2.237.664)	(1.994.718)	(2.236.809)	(1.995.415)
Lucro bruto		981.098	816.208	988.599	823.695
Despesas com vendas	28	(819.831)	(659.774)	(826.441)	(661.599)
Despesas gerais e administrativas	28	(92.390)	(71.692)	(95.179)	(74.100)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	29	34.180	(2.173)	34.550	4.163
Resultado de equivalência patrimonial	11	(267)	7.101	-	-
		(878.308)	(726.538)	(887.070)	(731.536)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		102.790	89.670	101.529	92.159
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	29	23.556	17.410	25.618	18.182
Despesas financeiras	29	(43.471)	(56.876)	(43.908)	(57.037)
		(19.915)	(39.466)	(18.290)	(38.855)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		82.875	50.204	83.239	53.304
Imposto de renda e contribuição social					
Corrente	15	(6.442)	(6.994)	(8.831)	(8.793)
Diferido	15	2.993	12.941	5.018	11.640
		(3.449)	5.947	(3.813)	2.847
Lucro líquido do exercício		79.426	56.151	79.426	56.151
Lucro básico por ação ordinária		0,53	0,37	0,53	0,37
Lucro diluído por ação ordinária		0,53	0,37	0,53	0,37

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

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Lucro líquido do exercício	79.426	56.151	79.426	56.151
	79.426	56.151	79.426	56.151

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

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Reserva de Lucros								Total
	Capital social	Ações em tesouraria	Reserva de Capital – Plano de Opção de Compra de Ações	Incentivos Fiscais	Reserva Legal	Para aumento de capital social	Dividendos e juros sobre capital próprio adicionais propostos	Lucros acumulados	
Saldos em 31 de dezembro de 2019	410.000	-	-	75.935	8.609	17.168	12.464	-	524.176
Aumento de capital	502.000	-	-	-	(4.832)	(17.168)	-	-	480.000
Gastos com emissão de ações	(14.448)	-	-	-	-	-	-	-	(14.448)
Dividendos	-	-	-	-	-	-	(12.464)	-	(12.464)
Aquisição de ações próprias	-	(20.089)	-	-	-	-	-	-	(20.089)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	56.151	56.151
Prêmios em Ações	-	1.425	-	-	-	-	-	-	1.425
Opções outorgadas reconhecidas	-	1.697	-	-	-	-	-	-	1.697
Valor Justo Plano de Matching Share	-	-	611	-	-	-	-	-	611
Reserva legal	-	-	-	-	1.351	-	-	(1.351)	-
Reserva para incentivo fiscal	-	-	-	29.124	-	-	-	(29.124)	-
Juros sobre capital próprio propostos	-	-	-	-	-	-	-	(6.419)	(6.419)
Juros sobre capital próprio excedente	-	-	-	-	-	-	14.263	(14.263)	-
Reserva para aumento de capital	-	-	-	-	-	4.994	-	(4.994)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2020	897.552	(16.967)	611	105.059	5.128	4.994	14.263	-	1.010.640
Aumento de capital	6.000	-	-	-	(1.007)	(4.993)	-	-	-
Gastos com emissão de ações	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-	(14.263)	-	(14.263)
Aquisição de ações próprias	-	(20.406)	-	-	-	-	-	-	(20.406)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	79.426	79.426
Prêmios em Ações	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opções outorgadas reconhecidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor Justo Plano de Matching Share	-	-	2.670	-	-	-	-	-	2.670
Alienação/Transferência de ações	-	683	-	-	-	-	-	-	683
Reserva legal	-	-	-	-	2.643	-	-	(2.643)	-
Reserva para incentivo fiscal	-	-	-	26.565	-	-	-	(26.565)	-
Juros sobre capital próprio propostos	-	-	-	-	-	-	-	(12.555)	(12.555)
Juros sobre capital próprio excedente	-	-	-	-	-	-	13.390	(13.390)	-
Reserva para aumento de capital	-	-	-	-	-	24.273	-	(24.273)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	903.552	(36.690)	3.281	131.624	6.764	24.274	13.390	-	1.046.195

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

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	79.426	56.151	79.426	56.151
Ajustes por:				
Depreciação/amortização do ativo imobilizado e intangível	156.724	116.717	157.774	117.777
Resultado da equivalência patrimonial	267	(7.101)	-	-
Custo do imobilizado e intangível baixado	3.293	2.530	3.472	2.536
Provisão para devedores duvidosos	379	(230)	379	(230)
Provisão para passivos contingentes	2.160	6.795	3.682	6.706
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(2.993)	(12.941)	(5.018)	(11.640)
Imposto de renda e contribuição social correntes	6.442	6.994	8.831	8.793
Provisão para perdas de estoque	189	(18)	241	12
Despesa de juros	36.748	36.635	36.747	36.635
Descontos arrendamento a pagar	(7.384)	(5.472)	(7.384)	(5.472)
Créditos Tributários de ação Judicial	(38.662)	-	(38.662)	-
Prestação de Serviços Incidente sobre ação judicial	2.327	-	2.499	-
Opção de compra ou subscrição de ações	2.670	611	2.670	611
Outros	(354)	849	(354)	849
Variações nos ativos e passivos				
Aumento em contas a receber de clientes	(40.986)	(11.896)	(38.887)	(8.741)
Aumento/redução nos estoques	(166.601)	(141.940)	(164.456)	(145.804)
Redução/Aumento em impostos a recuperar	(186)	(3.654)	1.293	(9.556)
Redução nos depósitos judiciais	2.548	519	2.549	519
Redução em fornecedores	97.049	68.868	90.452	68.608
Redução de impostos e contribuições sociais a pagar	9.993	4.258	8.457	3.923
Imposto de renda e contribuição social pagos	(3.623)	(6.536)	(4.701)	(8.211)
Aumento dos demais grupos do ativo	(6.660)	(2.577)	(5.435)	(2.056)
Aumento/redução dos demais grupos do passivo	(6.778)	16.728	(2.399)	19.573
Caixa líquido gerado (usado) nas atividades operacionais	126.669	125.290	131.859	130.983
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Redução/Aumento em aplicações financeiras	188.989	(305.701)	150.485	(305.701)
Aquisição de ativo imobilizado	(108.211)	(62.805)	(110.045)	(63.885)
Aquisição de ativo intangível	(25.501)	(20.671)	(25.535)	(20.912)
Caixa líquido usado nas atividades de investimento	55.277	(389.177)	14.905	(390.498)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio	(20.442)	(18.241)	(20.442)	(18.241)
Mútuos com partes relacionadas	-	(15.938)	-	-
Aquisição de ações próprias	(20.406)	(18.769)	(20.406)	(18.769)
Venda de ações em tesouraria pelo exercício de opção de compra	683	988	683	988
Captações de empréstimos /financiamentos (principal)	-	99.301	-	99.301
Pagamento de arrendamentos mercantis	(122.463)	(92.934)	(122.463)	(92.934)
Amortização de principal e juros de financiamento	(59.125)	(110.269)	(59.125)	(110.269)
Aumento de capital social	-	458.109	-	458.109
Caixa líquido gerado (usado) nas atividades de financiamento	(222.436)	302.247	(222.436)	318.185
Aumento (redução) líquido do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(40.490)	38.360	(75.672)	58.670
Incorporação da controlada, líquido do caixa obtido				
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	92.080	53.720	130.107	71.437
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	51.590	92.080	54.435	130.107

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

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Demonstrações do valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Receitas	3.664.947	3.126.905	3.677.408	3.121.916
Vendas de mercadorias, produtos e serviços	3.411.906	2.934.034	3.423.996	2.932.519
Outras receitas	253.421	192.641	253.792	189.167
Provisão/reversão de perda com créditos de liquidação duvidosa	(380)	230	(380)	230
Insumos adquiridos de terceiros	(2.663.716)	(2.310.805)	(2.669.320)	(2.294.333)
Custo dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	(2.418.743)	(2.079.352)	(2.417.102)	(2.065.432)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(278.703)	(231.295)	(285.948)	(235.009)
Perda/recuperação de valores ativos	33.730	(158)	33.730	6.108
Valor adicionado bruto	1.001.231	816.100	1.008.088	827.583
Depreciação e amortização	(156.889)	(116.691)	(157.940)	(117.729)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	844.342	699.409	850.148	709.854
Valor Adicionado recebido em transferências	24.436	24.782	26.783	18.730
Resultado de equivalência patrimonial	(267)	7.101	-	-
Receitas financeiras	24.703	17.681	26.783	18.730
Valor adicionado total a distribuir	868.778	724.191	876.931	728.584
Distribuição do valor adicionado	868.778	724.191	876.931	728.584
Pessoal	(389.897)	(308.199)	(392.207)	(309.957)
Remuneração direta	(326.918)	(252.483)	(328.754)	(253.925)
Benefícios	(36.091)	(33.277)	(36.313)	(33.444)
FGTS	(26.888)	(22.439)	(27.140)	(22.588)
Tributos, taxas e contribuições	(334.818)	(278.274)	(341.791)	(285.379)
Federais	(96.274)	(73.754)	(101.459)	(82.155)
Estaduais	(231.679)	(199.446)	(232.777)	(197.979)
Municipais	(6.865)	(5.074)	(7.555)	(5.245)
Remuneração de capitais de terceiros	(64.637)	(81.567)	(63.507)	(77.097)
Juros	(44.898)	(58.196)	(45.348)	(58.604)
Aluguéis	(19.739)	(23.371)	(18.159)	(18.493)
Remuneração de capitais próprios	(79.426)	(56.151)	(79.426)	(56.151)
Dividendos	(25.944)	(20.682)	(25.944)	(20.682)
Lucros retidos	(53.482)	(35.469)	(53.482)	(35.469)

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

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos ou “Dimed” e suas controladas (conjuntamente a “Companhia”), sediada em Eldorado do Sul/RS, tem como atividades básicas o comércio de medicamentos, perfumarias, produtos de higiene pessoal e de beleza, cosméticos e dermocosméticos. Para suportar suas vendas, a Companhia conta com centros de distribuição nos Estados do Rio Grande do Sul, Paraná e Espírito Santo, além de 517 lojas distribuídas entre os Estados do Rio Grande do Sul, Santa Catarina, Paraná e São Paulo.

A controladora é uma sociedade anônima listada na B3 S.A. - BRASIL, BOLSA, BALCÃO (“PNVL3”).

O Laboratório Industrial Farmacêutico Lifar Ltda., empresa controlada, atua no segmento industrial, produzindo uma vasta gama de produtos nos segmentos de cosméticos, alimentos, medicamentos e terceirização de produção. É responsável pela maior parte da produção da linha de produtos da marca própria da rede de farmácias da Companhia e controladora da Empresa Lifar Distribuidora de Produtos Farmacêuticos Ltda., que opera na distribuição dos produtos produzidos.

A controlada Dimesul Gestão Imobiliária Ltda. 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.

No período de 12 meses, inauguramos um total de 60 lojas, sendo 22 lojas no quarto trimestre de 2021. No ano, ocorreram 7 encerramentos e 9 transferências de lojas, por possuírem baixa capacidade de melhorar a performance em um cenário pós-pandemia. O quarto trimestre foi finalizado com o total de 517 lojas em operação.

No dia 22 de julho de 2020, a Companhia realizou com sucesso uma operação de Re-IPO no valor de R\$1.037 milhão. A oferta foi 46% primária e o uso dos recursos está atrelado ao investimento em novas lojas, tecnologia da informação e infraestrutura de logística. Este projeto reforçou o compromisso do Grupo Dimed com o crescimento e criou condições para que ele se dê em bases sustentáveis, através de uma estrutura de capital robusta.

A emissão dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foi autorizada pelo Conselho de Administração em 24 de março de 2022.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

Impactos COVID-19

Com a continuidade dos efeitos da pandemia frente à economia e saúde no início do ano de 2021, no 4T21 a Companhia continuou realizando a avaliação dos impactos da COVID-19 em suas operações, mantendo a mesma percepção dos trimestres anteriores, sem identificar aumento significativo no risco de crédito de contas a receber de clientes que pudesse impactar na reavaliação de suas premissas de provisão. No que tange ao *impairment* de seus ativos, a Companhia também não identificou impacto adverso relevante em suas disponibilidades, estoques e ativos permanentes.

Acompanhamos regularmente todos os movimentos do poder público em face a atual situação da pandemia, porém, estes movimentos não afetaram os números de venda da Companhia, o que fica demonstrado nas informações financeiras publicadas em 2021. A Companhia segue todos os protocolos de cuidado com as equipes operacionais do Varejo e da Logística, bem como, respeita as regras de distanciamento no quadro do corporativo, onde parte da equipe opera em *home office*, reduzindo com isso, os riscos de contaminações dentro dos espaços de trabalho.

Em maio de 2020, o IASB emitiu alterações à IFRS 16 – *Leases* referentes a benefícios relacionados à COVID-19 concedidos para arrendatários, em contratos de arrendamento. Em 07 de julho de 2020, a CVM, através da Deliberação nº 859/20, aprovou alterações no Pronunciamento Técnico CPC 06 (R2) – Arrendamentos, que equivale a IFRS em questão.

Como expediente prático, o arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício concedido em um contrato de arrendamento, relacionado a COVID-19, é uma modificação do contrato de arrendamento e, assim, contabilizar as mudanças resultantes nos pagamentos de arrendamento no resultado do exercício. A Companhia aplicou o expediente prático a todos os benefícios concedidos em contratos de arrendamento, em consonância com os requisitos da Deliberação CVM nº 859/20 (nota 28).

Adicionalmente, reforçamos o quadro de nossos centros de distribuição, de nossas lojas *delivery* e de nosso *call center*, além de investir em um novo CD na cidade de São José dos Pinhais/PR, que entrou em operação no mês de janeiro de 2021, e inauguramos mais três minis CD's em mercados estratégicos para o atendimento desta crescente demanda de vendas no formato online: i) Canoas/RS, inaugurado em agosto de 2020; ii) São Paulo/SP, inaugurado em dezembro de 2020; e iii) Caxias do Sul/RS, inaugurado em janeiro de 2021.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis

As principais políticas contábeis utilizadas na preparação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão relacionadas nos subitens descritos abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

2.1. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e com as normas internacionais de contabilidade (*International Financial Reporting Standards - IFRS*) emitidas pelo *International Accounting Standards Board - IASB*.

A Administração da Companhia entende que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

A preparação de demonstrações financeiras é com base no custo histórico, exceto pelos instrumentos financeiros avaliados por valor justo, conforme nota explicativa 5, e requerem o uso de determinadas estimativas contábeis que afetam os saldos das contas patrimoniais e de resultado, assim como o exercício de julgamento por parte dos membros da administração no processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia. Os reflexos mais significativos nas rubricas contábeis que envolvem o uso de estimativas ou que requerem julgamentos de maior complexidade estão divulgados na Nota 3.

A Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC, pelo IASB e órgãos reguladores que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2021.

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas. As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração. Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das demonstrações financeiras.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.1. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as operações da Companhia e das seguintes empresas controladas:

Empresa	Atividade	Participação direta	
		2021	2020
Laboratório Industrial Farmacêutico Lifar Ltda.	Produção de cosméticos, alimentos, medicamentos e terceirização de produção.	99,99%	99,99%
Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.	Gestão e administração de imóveis próprios e/ou de terceiros.	99,99%	99,99%

Empresa	Atividade	Participação indireta	
		2021	2020
Lifar Distribuidora de Produtos Farmacêuticos Ltda.	Distribuidora de produtos farmacêuticos.	99,97%	99,97%

Essas demonstrações financeiras consolidadas são elaboradas em conformidade com as práticas de consolidação e dispositivos legais aplicáveis. As práticas contábeis adotadas pela Controlada foram aplicadas de maneira uniforme e consistente com aquelas adotadas pela Companhia. Quando aplicável, todas as transações, saldos, receitas e despesas entre a Controlada e a Companhia são eliminadas integralmente nas demonstrações financeiras consolidadas.

O período das demonstrações financeiras das controladas incluídas na consolidação é coincidente com o da Controladora e as políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme nas empresas consolidadas e são consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior.

O resultado do exercício é atribuído integralmente aos acionistas controladores, uma vez que a participação dos não controladores representa 0,01% do consolidado.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.2. Apresentação de informação por segmentos

As informações por segmentos operacionais são apresentadas de modo consistente com o relatório interno fornecido para os principais tomadores de decisões operacionais. O principal tomador de decisões operacionais, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho dos segmentos operacionais, é o Conselho de Administração, sendo de responsabilidade deste as principais decisões estratégicas da Dimed.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia.

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa.

2.5. Instrumentos financeiros

2.5.1. Classificação

A Dimed mensura seus ativos financeiros ou passivos financeiros inicialmente a valor justo acrescido, para um item não mensurado ao valor justo, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. A classificação de ativos financeiros de acordo com o CPC 48/IFRS 9 é geralmente baseada no modelo de negócios no qual um ativo financeiro é gerenciado e em suas características de fluxos de caixa contratuais. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

2.5.2. Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado ou ao valor justo por meio do resultado, não sendo reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, exceto em caso de mudanças no modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.5. Instrumentos financeiros--Continuação

2.5.2. Classificação e mensuração subsequente--Continuação

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

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se for 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.

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio do resultado. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos. Neste último caso, desde que a Dimed tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Grupo também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são apresentados na demonstração do resultado no "resultado financeiro".

A Dimed avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de perda (*impairment*) em um ativo ou grupo de ativos financeiros. A análise para evidenciar se há *impairment* das contas a receber de clientes está descrito na Nota 2.5.4.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.5. Instrumentos financeiros--Continuação

2.5.3. Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reconhecido no balanço patrimonial quando há um direito legalmente executável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los numa base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. A Dimed reportou no balanço patrimonial o valor líquido da compensação dos valores de aportes de fornecedores registrados originalmente no passivo, onde são registrados os recebimentos de verbas através de depósito, descontos ou bonificações com a conta corrente de verbas registrado no ativo, onde são registrados os títulos emitidos contra os fornecedores, o valor líquido foi registrado no ativo na linha “Outras contas a receber”.

2.5.4. Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

Ativos financeiros não derivativos

Instrumentos financeiros e ativos contratuais

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado.

A Companhia mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera 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 da Companhia, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (*forward-looking*).

A Companhia presume que o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente se este estiver com mais de 90 dias de atraso.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.5. Instrumentos financeiros--Continuação

2.5.4. Redução ao valor recuperável (*Impairment*)--Continuação

Ativos financeiros não derivativos--Continuação

Instrumentos financeiros e ativos contratuais--Continuação

A Companhia considera um ativo financeiro como inadimplente quando:

- É pouco provável que o devedor pague integralmente suas obrigações de crédito a Companhia, sem recorrer a ações como a realização da garantia (se houver alguma); ou
- O ativo financeiro estiver vencido há mais de 90 dias.
- As perdas de crédito esperadas para a vida inteira são as perdas esperadas com crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplemento ao longo da vida esperada do instrumento financeiro.
- As perdas de crédito esperadas para 12 meses são perdas de crédito que resultam de possíveis eventos de inadimplência dentro de 12 meses após a data do balanço (ou em um período mais curto, caso a vida esperada do instrumento seja menor do que 12 meses).

O período máximo considerado na estimativa de perda de crédito esperada é o período contratual máximo durante o qual a Companhia está exposta ao risco de crédito.

Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, a Companhia avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.5. Instrumentos financeiros--Continuação

2.5.4. Redução ao valor recuperável (*Impairment*)--Continuação

Ativos financeiros com problemas de recuperação--Continuação

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- Dificuldades financeiras significativas do emissor ou do mutuário;
- Quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 90 dias;
- Reestruturação de um valor devido a Companhia em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- O desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia não mantém instrumentos financeiros derivativos para proteger suas exposições aos riscos de variação de moeda estrangeira e taxa de juros na data base dessas demonstrações financeiras.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.6. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no decurso normal das atividades da Dimed. As contas a receber de clientes na sua totalidade possuem curto prazo de recebimento, não possuindo caráter de financiamento e são consistentes com as práticas de mercado, sendo classificados no ativo circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo menos a provisão para devedores de liquidação duvidosa (*impairment*), pela provisão de descontos financeiros.

2.7. Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição, líquido das bonificações, e o valor líquido de realização, incluindo as provisões para cobrir eventuais perdas.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios deduzido dos custos estimados para sua conclusão e dos gastos estimados para concretizar a venda.

2.8. Verbas contratuais

A Companhia possui diversas transações relacionadas a negociações comerciais na compra de mercadorias representada por acordos comerciais onde produtos podem ser comercializados em conjunto com outras mercadorias ou com descontos os quais são, substancialmente, negociações promovidas pelos fornecedores nos pontos de venda da Companhia em diversas formas. Essas negociações são individuais e distintas entre os fornecedores e podem apresentar característica e natureza complexas.

Tais transações referem-se a descontos financeiros concedidos por laboratórios, abatimentos por metas de volume, verbas de marketing e publicidade, divulgação de ofertas em catálogo próprio, possuindo uma gama de condições e características individuais, como bonificações em mercadorias, aportes financeiros, redução dos valores de compra, descontos comerciais, entre outros. A Companhia reconhece o resultado desses acordos comerciais a crédito do custo das mercadorias vendidas tendo como contrapartida um valor em outras contas a receber.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.9. Imobilizado

Os bens do imobilizado são avaliados pelo valor do custo de aquisição, formação ou construção, deduzido da depreciação acumulada.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos ou seus valores reavaliados a valores residuais durante a vida útil estimada, conforme demonstrado na Nota 12.

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

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas operacionais, líquidas" na demonstração do resultado.

2.10. Intangível

Os ativos intangíveis são representados pela locação de ponto comercial, marcas e patentes e direito de uso de *softwares*. Os valores registrados como ponto comercial são os desembolsos iniciais realizados pela Dimed para obter a cessão de uso de determinado estabelecimento onde ficará localizada a filial. São mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada calculadas pelo método linear com base na vida útil econômica conforme descrito na Nota 13.

2.11. *Impairment* de ativos não financeiros

Os ativos não financeiros, exceto os estoques e impostos diferidos que possuem normas específicas para divulgação são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGC)).

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.12. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

As taxas pagas no estabelecimento dos empréstimos e financiamentos são reconhecidas como custos da transação do empréstimo, uma vez que seja provável que uma parte ou todo o empréstimo seja sacado. Nesse caso, a taxa é diferida até que o saque ocorra. Quando não houver evidências da probabilidade de saque de parte ou da totalidade do empréstimo, a taxa é capitalizada como um pagamento antecipado de serviços de liquidez e amortizada durante o período do empréstimo ao qual se relaciona.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Dimed tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

2.13. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Dimed tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e que o valor tiver sido estimado com segurança.

As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são reconhecidas tendo como base as melhores estimativas de risco envolvidas, sendo analisada a natureza de cada risco atualizados nas datas de balanços. Os valores provisionados por natureza dos riscos estão descritos na Nota 21.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa temporal do dinheiro e de riscos específicos na obrigação.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.14. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

O imposto de renda e contribuição social diferidos são calculados sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras.

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Os passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação a todas as diferenças temporárias tributáveis, de forma que seja reconhecido sobre as diferenças que resultarão em valores a serem adicionados no cálculo do resultado tributável de exercícios futuros, quando o valor contábil do ativo ou passivo for recuperado ou liquidado.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social corrente e diferido são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço da Companhia e que geram lucro tributável. A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações, e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

2.15. Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso o Grupo tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.16. Distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio

A distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio para os acionistas da Dimed é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras da Dimed ao final do exercício, com base na legislação societária e Estatuto Social da Dimed, sendo que estes preveem que no mínimo 25% do lucro líquido do exercício social sejam distribuídos como dividendos. Os valores excedentes a este limite são destacados na rubrica "Dividendos e juros sobre o capital próprio excedente" no Patrimônio líquido, conforme demonstrado na Nota 23.

2.17. Arrendamentos

A Companhia reconheceu na adoção do CPC 06 (R2) / IFRS 16 passivos de arrendamento envolvendo arrendamentos que já haviam sido classificados como "arrendamentos operacionais" conforme o IAS 17.

A Companhia reconhece o passivo de arrendamento e o ativo de direito de uso na data da assinatura do contrato de arrendamento. Os principais contratos da Companhia se referem a operações de arrendamento de lojas.

Esses passivos foram mensurados ao valor presente dos pagamentos de arrendamentos remanescentes descontados por meio da taxa incremental de juros conforme Nota 20. A administração da Companhia considera como componente de arrendamento somente o valor mínimo fixo para fins de mensuração do passivo de arrendamento. As remensurações dos passivos de arrendamentos foram reconhecidas como ajustes nos respectivos ativos de direito de uso, imediatamente após a data da aplicação inicial.

Abaixo seguem as principais premissas utilizadas pela Companhia para avaliar se um contrato é ou contém um arrendamento:

- O arrendador não pode ter o direito substantivo de substituir o ativo por um ativo alternativo durante o prazo do arrendamento;
- A Companhia tem substancialmente todos os benefícios econômicos do ativo de um contrato caso ele se beneficie da maior parte dos benefícios provenientes do produto principal, subproduto e outros benefícios que o ativo poderá gerar;
- A Companhia tem o direito de direcionar o uso do ativo, gerindo como e para que fins ele será utilizado durante o período de uso ou quando essas decisões estiverem predeterminadas no contrato e a Companhia operar o ativo durante todo o período de contrato, sem que o arrendador tenha o direito de alterar essas instruções de funcionamento.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

Na elaboração das demonstrações financeiras, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações financeiras incluem, portanto, diversas estimativas referentes à provisão para créditos de liquidação duvidosa, provisão para perdas nos estoques, avaliação das vidas úteis do ativo imobilizado, programa de fidelidade, provisões necessárias para passivos contingentes e determinações de provisões para imposto de renda. Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. As estimativas consideradas pela Administração como mais críticas, podendo trazer efeitos significativos nos saldos contábeis, estão descritas a seguir:

a) Provisão para perdas no estoque

A provisão para perdas no estoque é estimada baseada nos estoques das lojas e centros de distribuição cujos prazos de vencimentos estejam próximos ao término da validade, sendo considerado suficiente pela Administração frente ao risco da perda destes estoques. Os valores estão representados na nota 8. Mensalmente a Companhia avalia e realiza a baixa de itens que já estão vencidos e com avarias.

b) Provisão para perda de crédito esperada nas contas a receber

A provisão para perda de crédito esperada é baseada em certas premissas e envolve o julgamento da Administração, consistente com as práticas contábeis divulgadas na nota 2.5.4 das demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2021. Os valores podem ser verificados na nota 7.

c) Provisões para contingências tributárias, cíveis e trabalhistas

As estimativas para a constituição das provisões de contingências são analisadas pela Administração com base na opinião dos advogados da Companhia, onde são considerados fatores como a hierarquia das leis, jurisprudências disponíveis, decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico. A realização destas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados contabilmente dependendo do desfecho de cada processo judicial ou administrativo.

d) Verbas contratuais

As estimativas para o reconhecimento contábil das negociações para verbas são baseadas nas transações com fornecedores, consistente com as práticas contábeis divulgadas na nota 2.8 das demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2021. Os valores podem ser verificados na nota 27, na rubrica “ressarcimento de custos com aportes”.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos--Continuação

e) Tributos sobre o lucro

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e ao valor e época de resultados tributáveis futuros. Dado o amplo aspecto da legislação tributária bem como a natureza de longo prazo e a complexidade dos instrumentos contratuais existentes, diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos já registrada.

Na determinação do imposto de renda corrente e diferido a Companhia leva em consideração o impacto de incertezas relativas as posições fiscais tomadas. A Companhia acredita que a provisão para o imposto de renda está adequada baseando-se em avaliação de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e opinião de seus assessores jurídicos.

A Companhia constitui provisões, com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de fiscalizações por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que opera. O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de fiscalizações anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável. Essas diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Companhia.

Julgamento significativo da Administração é requerido para determinar o valor do imposto diferido ativo que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal futuras.

A Companhia possui benefícios e incentivos fiscais de ICMS em alguns estados onde tem operação. Tais incentivos foram considerados subvenção para investimento nos termos da Lei Complementar nº 160/2017. Estes incentivos, quando apurados são destinados para Reserva de Incentivos Fiscais (nota explicativa nº 22). Os recursos relativos aos incentivos não são distribuídos como dividendos. Em atenção ao ICPC 22 (IFRIC 23), a Administração efetuou, com o auxílio de seus assessores jurídicos, a análise da aceitabilidade do tratamento tributário descrito, concluindo que é provável que a autoridade fiscal aceite o mesmo.

f) Taxa de desconto do IFRS 16 / CPC 06 (R2)

As estimativas para a determinação da taxa de desconto são baseadas em premissas, conforme descrito na nota 20.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

4. Gestão de risco financeiro

4.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros de valor justo e risco de taxa de juros de fluxo de caixa), risco de crédito, risco de liquidez e risco de câmbio. O programa de gestão de risco global da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

A gestão de risco é realizada pela Controladoria da Companhia. A Controladoria, através do Departamento de Tesouraria, identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros em cooperação com as unidades operacionais da Companhia. O Conselho de Administração estabelece os princípios para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas, como risco de taxa de juros, risco de crédito, uso de instrumentos financeiros não derivativos e investimento de excedentes de caixa.

a) Risco de mercado

Risco de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de empréstimos de longo prazo e do excedente de caixa investido em papéis pós-fixados, como CDBs. Os empréstimos tomados e investimentos às taxas variáveis expõem a Dimed ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos e investimentos emitidos às taxas fixas expõem a Dimed ao risco de valor justo associado à taxa de juros. Em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, os empréstimos e investimentos da Dimed às taxas variáveis e fixas eram mantidos em Reais.

A Dimed analisa sua exposição à taxa de juros de forma dinâmica. São simulados cenários levando em consideração refinanciamento, renovação de posições existentes e financiamentos alternativos, bem como novas possibilidades de investimento do excedente de caixa. Com base nesses cenários, a Dimed define uma mudança razoável na taxa de juros e calcula o impacto sobre o resultado. Os cenários são elaborados somente para os passivos e os ativos que representam as principais posições com juros.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

a) Risco de mercado--Continuação

Risco de juros--Continuação

Análise de sensibilidade

Segue abaixo quadro demonstrativo de análise de sensibilidade das taxas de juros nos instrumentos financeiros da Companhia e suas controladas, que descreve os riscos que podem gerar variações materiais, com cenário mais provável (cenário I) segundo avaliação efetuada pela Administração, considerando período de 12 meses, seguido de dois outros cenários, sendo o cenário II uma possível variação de 25% nas taxas de juros e o cenário III uma variação de 50% nas taxas de juros.

Índices	Operação	Cenário Provável (Cenário I)	Cenário II (variação 25%)	Cenário III (variação 50%)
CDI - %	Queda	11,25	8,44	5,63
CDI - %	Aumento	11,25	14,06	16,88
	Aplicações financeiras			
	- renda fixa	17.342	13.003	8.671
	Empréstimos	15.054	18.818	22.582

b) Risco de crédito

O risco de crédito é administrado corporativamente e decorre de caixa e equivalentes de caixa, bem como de exposições de crédito a clientes pessoas jurídicas e pessoas físicas, incluindo contas a receber em aberto e operações compromissadas. Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades que possuam operações de reciprocidade com a Companhia. A área de análise de crédito avalia 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 Conselho de Administração e pela Diretoria. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente pela Administração. As vendas para clientes das filiais de varejo são liquidadas em moeda corrente, cheque, convênios ou por meio dos principais cartões de crédito existentes no mercado.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

b) Risco de crédito--Continuação

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do risco de crédito.

A previsão de fluxo de caixa é realizada corporativamente através do departamento de tesouraria, com base em informações fornecidas pelas unidades operacionais e pelo departamento de compras. A tesouraria monitora as previsões de exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Também mantém espaço livre suficiente em suas linhas de crédito compromissadas disponíveis a qualquer momento, a fim de que a Companhia não ultrapasse os limites ou cláusulas do empréstimo (quando aplicável) em qualquer uma de suas linhas de crédito. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais, por exemplo, restrições de moeda.

c) Risco de liquidez

O excesso de caixa mantido pelas entidades operacionais, além do valor exigido para a administração do capital circulante, é administrado pelo departamento de tesouraria, que investe o excesso de caixa em aplicações financeiras de curto prazo, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem adequada conforme determinado pelas previsões acima mencionadas. Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia mantinha aplicações financeiras de curto prazo de R\$116.712 na controladora e no R\$155.216 consolidado, que geraram entradas de caixa para administrar o risco de liquidez.

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros não derivativos da Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os valores divulgados na tabela são fluxos de caixa não descontados contratados.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

c) Risco de liquidez--Continuação

	Consolidado				
	Fluxo de caixa contratual	Menos de um ano	De um a dois anos	De três a cinco anos	Mais de cinco anos
Em 31 de dezembro de 2021					
Fornecedores	464.714	464.714	-	-	-
Arrendamento mercantil	557.109	134.605	124.768	185.690	112.046
Debênture - Banco Bradesco	145.653	55.683	21.103	68.867	-
Total	1.167.476	655.002	145.871	254.557	112.046

	Consolidado				
	Fluxo de caixa contratual	Menos de um ano	De um a dois anos	De três a cinco anos	Mais de cinco anos
Em 31 de dezembro de 2020					
Fornecedores	371.763	371.763	-	-	-
Arrendamento mercantil	467.449	108.002	105.647	157.232	96.568
Debênture - Banco Bradesco	204.476	54.527	35.172	114.777	-
Total	1.043.688	534.292	140.819	272.009	96.568

4.2. Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas e benefícios as outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento. Condizente com outras companhias do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado, com a dívida líquida.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.2. Gestão de capital--Continuação

A Companhia tem como estratégia de negócio manter seu endividamento financeiro líquido comparado à soma da dívida líquida financeira e patrimônio líquido em patamares baixos. Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Total dos empréstimos (Nota 17)	133.818	185.543	133.818	185.543
Menos:				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	(51.590)	(92.080)	(54.435)	(130.107)
Aplicações financeiras (Nota 6)	(116.712)	(305.701)	(155.216)	(305.701)
Dívida líquida – A	(34.484)	(212.238)	(75.833)	(250.265)
Total do patrimônio líquido	1.046.195	1.010.640	1.046.195	1.010.640
Total do capital – B	1.011.711	798.402	970.362	760.375
Índice - % - A/B*	-3,41	-26,58	-7,25	-32,91

O incremento do patrimônio líquido e a consequente dívida líquida negativa está relacionada principalmente ao ingresso de recursos oriundos da oferta pública de ações realizada pela Companhia em julho de 2020, conforme descrito na nota explicativa 23.a).

5. Instrumentos financeiros por categoria

Os ativos financeiros são classificados conforme a tabela abaixo em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020.

	31/12/2021			
	Controladora		Consolidado	
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado
Caixa e equivalentes de caixa	-	51.590	-	54.435
Aplicações financeiras	-	116.712	-	155.216
Contas a receber de clientes e outras contas a receber	395.486	-	399.456	-
	395.486	168.302	399.456	209.651

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

5. Instrumentos financeiros por categoria--Continuação

	31/12/2020			
	Controladora		Consolidado	
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado
Caixa e equivalentes de caixa	-	92.080	-	130.107
Aplicações financeiras	-	305.701	-	305.701
Contas a receber de clientes e outras contas a receber	330.947	-	336.431	-
	330.947	397.781	336.431	435.808

Classificação dos passivos financeiros

	Controladora		Consolidado	
	Custo amortizado		Custo amortizado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores	470.117	370.741	464.714	371.763
Empréstimos e financiamentos	133.818	185.543	133.818	185.543
Obrigações por arrendamento mercantil	559.109	458.431	559.109	458.431
	1.163.044	1.014.715	1.157.641	1.015.737

Os valores justos são determinados com base em cotações de preços de mercado, quando disponíveis, ou, na falta destes, no valor presente de fluxos de caixa esperados. Os valores justos de caixa e equivalentes de caixa, de contas a receber de clientes e outras contas a receber, de contas a pagar a fornecedores são equivalentes aos seus valores contábeis.

O valor justo estimado para os empréstimos e financiamentos da Controladora e do Consolidado, em 31 de dezembro de 2021, era de R\$130.543, calculado a taxas de mercado vigentes, considerando natureza, prazo e riscos e pode ser comparado com o valor contábil de R\$133.818.

Hierarquia de valor justo

A Companhia aplica o CPC 40 (R1) para instrumentos financeiros, o que requer a divulgação das mensurações do valor justo pelo nível da seguinte hierarquia:

Nível 1: preços cotados (sem ajuste) nos mercados ativos para ativos ou passivos idênticos;

Nível 2: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente;

Nível 3: técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado.

A Companhia possui apenas instrumentos financeiros considerando uma técnica de avaliação de Nível 2. Não houve transferências entre os níveis 1, 2 e 3 até 31 de dezembro de 2021.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

6. Caixa e equivalentes de caixa e Títulos e valores mobiliários

Caixa e equivalentes de caixa

	Taxa média (a.a.%)	Controladora		Consolidado	
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Recursos em caixa (filiais do varejo)	-	4.634	5.164	4.654	5.179
Depósitos bancários de curto prazo	-	9.521	3.116	10.661	5.511
Aplicações financeiras - renda fixa (*)	2,00	37.435	83.800	39.120	119.417
		51.590	92.080	54.435	130.107

(*) As aplicações financeiras, em sua maioria, referem-se a Certificados de Depósitos Bancários - CDB e operações compromissadas, remuneradas a um percentual do CDI. As informações sobre a liquidez das aplicações estão detalhadas na Nota 4.

Títulos e valores mobiliários

	Taxa média (a.a.%)	Controladora		Consolidado	
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Letras financeiras	108% do CDI	-	55.009	-	55.009
Fundo de investimento exclusivo		116.712	250.692	155.216	250.692
		116.712	305.701	155.216	305.701

A composição das aplicações financeiras por modalidade está descrita no quadro a seguir:

Modalidade	Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020
Fundos de Investimentos	5.364	-
CDB	4.062	2.387
Debêntures	27.880	5.901
DPGE	2.102	1.001
LF	71.600	105.129
LFT	15.978	154.355
LTN-O	-	36.928
NTN-O	28.229	-
	155.216	305.701

O fundo de investimento GD FIM Crédito Privado é um fundo de renda fixa de crédito privado sob gestão, administração e custódia da BRAM – Bradesco Asset Management S.A. DTVM. O fundo de investimento não tem obrigações financeiras significativas, apenas se limitam às taxas de gestão de ativos, às taxas de custódia, às taxas de auditoria e às despesas. O fundo é exclusivamente para o benefício da Companhia e, desta forma, a aplicação financeira no fundo de investimento no qual a Companhia tem participação exclusiva foi consolidada.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

7. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Contas a receber de clientes	67.661	66.124	71.046	71.608
Contas a receber de cartões de crédito	259.481	220.032	259.481	220.032
Provisão para encargos financeiros	(551)	(905)	(551)	(905)
Provisão para PCLD de contas a receber de clientes	(5.361)	(4.982)	(5.361)	(4.982)
Contas a receber de clientes, líquidas	321.230	280.269	324.615	285.753

Decomposição de contas a receber de clientes por vencimento:

	31/12/2021	31/12/2020
A Vencer		
Até 30 dias	158.431	147.547
31 a 60 dias	77.988	69.816
61 a 90 dias	37.501	26.242
91 a 120 dias	17.788	14.241
121 a 150 dias	10.829	7.795
151 a 180 dias	5.291	4.885
Mais de 180 dias	4.964	3.412
	312.792	273.938
Vencidos		
Até 30 dias	3.203	5.226
31 a 90 dias	698	1.746
Acima de 90 dias	10.449	5.246
	14.350	12.218
Provisão para encargos financeiros	(551)	(905)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(5.361)	(4.982)
Total Controladora	321.230	280.269
Contas a receber clientes (Lifar) – A vencer	2.708	4.646
Contas a receber clientes (Lifar) – Vencidos	677	838
Total Consolidado	324.615	285.753

As movimentações da provisão para *impairment* de contas a receber estão demonstradas no quadro abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Saldo do início do período	(4.982)	(5.212)	(4.982)	(5.212)
Complemento de provisão	(1.703)	(2.442)	(1.703)	(2.442)
Valores baixados da provisão	1.324	2.672	1.324	2.672
	(5.361)	(4.982)	(5.361)	(4.982)

A constituição e a baixa da provisão para contas a receber foram registradas no resultado do exercício como "Perdas em Crédito Líquidas". Os valores debitados à conta de provisão são geralmente baixados quando não há expectativa de recuperação dos recursos.

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório é o valor contábil de cada classe de contas a receber mencionada anteriormente.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

7. Contas a receber de clientes--Continuação

Em relação aos possíveis impactos causados pela COVID-19, não identificamos risco significativo de perda de recebíveis na carteira de clientes, considerando que é composta, em sua maioria, por operadoras de cartão de crédito. Isso posto, a Administração avaliou e concluiu que não houve qualquer aumento significativo no risco de crédito em relação às contas a receber de clientes que pudesse justificar qualquer ajuste na provisão para perdas de crédito esperadas, bem como a necessidade, neste momento, de qualquer divulgação adicional sobre o impacto da pandemia de COVID-19 em relação aos recebíveis da Companhia.

8. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Mercadorias para revenda	720.690	553.772	722.775	557.164
Produtos prontos	-	-	4.652	4.421
Matérias primas	-	-	1.897	2.649
Materiais de consumo/almojarifado	6.136	6.453	10.361	10.995
(-) Provisão para perdas nos estoques	(476)	(287)	(649)	(408)
	726.350	559.938	739.036	574.821

Provisão para perdas nos estoques

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Saldo inicial	(287)	(305)	(408)	(396)
Complemento de provisão	(1.177)	(1.113)	(1.506)	(1.144)
Valores baixados da provisão	988	1.131	1.265	1.132
Saldo final do exercício	(476)	(287)	(649)	(408)

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

9. Imposto de renda e contribuição social a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Imposto de renda - pessoa jurídica – IRPJ	10.679	3.953	10.915	4.179
Contribuição social sobre lucro líquido – CSLL	739	179	778	217
	11.418	4.132	11.693	4.396

A Companhia encerrou o processo relativo ao trânsito em julgado da ação em que discutia a exclusão dos créditos presumidos de ICMS da base do IRPJ e da CSLL, determinando que os créditos presumidos não componham a base de cálculo do IRPJ e da CSLL, reconhecendo assim o direito ao crédito. Desta forma, a Dimed apurou e efetuou o registro dos créditos no segundo trimestre de 2021, no montante total de R\$17.708, sendo R\$12.167 de principal e R\$5.542 de atualização monetária. No terceiro e quarto trimestres de 2021, parte do valor foi compensado, permanecendo registrados créditos no montante de R\$4.692, sendo R\$3.346 de principal e R\$1.346 de atualização monetária. A Companhia elaborou os cálculos com apoio de empresa de consultoria especializada.

O processo relativo a este crédito tributário transitou em julgado na data de 23/04/2021, tendo sua habilitação junto à SRF sido homologada na data de 02/07/2021. A Administração tem expectativa de que os créditos fiscais da controladora Dimed sejam compensados em até 12 meses.

Em 24 de setembro, o Supremo Tribunal Federal (STF) decidiu pela não incidência de IRPJ e CSLL sobre os valores relativos à taxa Selic, que são recebidos pelo contribuinte pela repetição de indébito tributário. A decisão baseia-se no entendimento de que os juros de mora e correção monetária, devido a sua natureza indenizatória, não refletem um acréscimo patrimonial, já que tem como função reparar as perdas monetárias sofridas ao longo do período de discussão do indébito tributário. A Companhia ajuizou ação em que discute o tema, impetrado em 08 de junho de 2010 e considerando seu estágio atual, ainda não possui todos os requisitos necessários à luz do IAS 37/CPC 25 para o registro dos eventuais créditos de imposto de renda e contribuição social.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

10. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Circulante				
Imposto s/ circulação de mercadorias e serviços – ICMS	3.143	2.534	3.483	2.813
Programa de Integração Social – PIS	1.039	169	1.044	1.221
Contribuição p/ financiamento da seguridade social – COFINS	4.788	781	4.813	-
Crédito Exclusão Pis e Cofins s/ Base ICMS	21.382	-	25.866	5.629
Outros	-	191	42	249
	30.352	3.675	35.248	9.912
Não Circulante				
Imposto s/ circulação de mercadorias e serviços – ICMS	7.895	5.858	7.895	5.858
	7.895	5.858	7.895	5.858

ICMS na base de cálculo de PIS e Cofins

A Companhia encerrou o processo relativo ao trânsito em julgado das ações que discutiam a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins em janeiro de 2021, determinando que o ICMS não componha a base de cálculo para incidência do PIS e da Cofins, reconhecendo assim o direito ao crédito. Desta forma, a Dimed apurou e efetuou o registro dos créditos no exercício de 2021, no montante total de R\$20.954. Em 31/12/2021 o total dos créditos somam R\$ 21.382, sendo R\$ 12.325 de principal e R\$ 9.057 de atualização monetária. A Companhia elaborou os cálculos com apoio de empresa de consultoria especializada, com base nos arquivos fiscais de venda de todo o exercício, e conciliado com as informações das obrigações acessórias.

Tendo em vista que as ações da Companhia foram ajuizadas em 2006, os valores a recuperar retroagiram à competência de novembro de 2001, uma vez que a decisão do Tribunal Regional Federal da 4ª Região determinou que o prazo de prescrição é de 5 anos (“prescrição quinquenal”), considerando-se que o processo foi ajuizado após a vigência da LC 118/2005.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

10. Impostos a recuperar--Continuação

ICMS na base de cálculo de PIS e Cofins--Continuação

No que se refere ao ICMS a ser excluído, a decisão reconhece “a parte autora a excluir da base de cálculo do PIS e da Cofins o ICMS destacado nas notas fiscais de saída das mercadorias do seu estabelecimento, a fim de, ajustada a nova base de cálculo, apurar os valores indevidamente pagos”.

No último trimestre de 2020 a controlada LIFAR também obteve o trânsito em julgado sobre o processo de exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins, com base no ICMS destacado nas notas fiscais de saída, tendo sido apurado e registrado em 2020 o montante de R\$5.850. Em 31 de dezembro de 2021, o total desses créditos somam R\$4.484.

Dando prosseguimento às etapas necessárias para compensação dos valores de impostos pagos a maior, a Companhia e sua controlada LIFAR realizaram o protocolo de seus procedimentos administrativos de habilitação prévia junto à Receita Federal do Brasil, tendo sido deferidos em 2021.

A Administração tem expectativa de que os créditos fiscais da Dimed e de sua controlada LIFAR sejam compensados em até 12 meses.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

11. Investimentos em controladas

Os investimentos da Companhia, são contabilizados na Controladora pelo método de equivalência patrimonial, e estão demonstrados abaixo:

	31/12/2021							
	Capital social	Quotas possuídas (unidade)	% participação	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo) do exercício	Saldo inicial em 1º de janeiro	Resultado da equivalência	Total do investimento
Laboratório Industrial Farmacêutico Lifar Ltda.	500	499.999	99,99%	27.905	(3.042)	29.538	(2.788)	26.750
Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.	8.978	19.999	99,99%	37.890	2.520	35.368	2.521	37.889
						<u>64.906</u>	<u>(267)</u>	<u>64.639</u>

	31/12/2020							
	Capital social	Quotas possuídas (unidade)	% participação	Patrimônio líquido	Lucro líquido do período	Saldo inicial em 1º de janeiro	Resultado da equivalência	Total do investimento
Laboratório Industrial Farmacêutico Lifar Ltda.	500	499.999	99,99%	30.947	4.712	25.000	4.538	29.538
Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.	8.978	19.999	99,99%	35.369	2.563	32.805	2.563	35.368
						<u>57.805</u>	<u>7.101</u>	<u>64.906</u>

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

11. Investimentos em controladas--Continuação

A seguir estão demonstradas informações relativas as empresas controladas:

Empresas controladas 2021	31/12/2021			
	Controle	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido
Laboratório Industrial Farmacêutico Lifar Ltda.	Participação Direta	39.677	11.772	27.905
Lifar Distribuidora de Produtos Farmacêuticos Ltda.	Participação Indireta	12.550	4.489	8.062
Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.	Participação Direta	41.983	4.094	37.890

Empresas controladas 2020	31/12/2020			
	Controle	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido
Laboratório Industrial Farmacêutico Lifar Ltda.	Participação Direta	38.237	7.290	30.947
Lifar Distribuidora de Produtos Farmacêuticos Ltda.	Participação Indireta	10.405	5.180	5.225
Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.	Participação Direta	35.726	357	35.369

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

12. Imobilizado

a) Síntese da movimentação do ativo imobilizado da controladora

O saldo de imobilizado compreende ativos próprios e arrendados. Os imóveis arrendados são aqueles incluídos na coluna "Direito de uso".

Controladora	Imóveis	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Instalações	Computadores e periféricos	Veículos	Benfeitorias	Direito de uso	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020									
Custo	77.991	48.464	37.290	100.049	54.171	7.949	94.921	589.702	1.010.537
Depreciação acumulada	(7.220)	(11.440)	(18.293)	(44.775)	(38.362)	(2.014)	(27.867)	(146.079)	(296.050)
Saldo contábil líquido	70.771	37.024	18.997	55.274	15.809	5.935	67.054	443.623	714.487
Em 31 de dezembro de 2021									
Saldo Inicial	70.771	37.024	18.997	55.274	15.809	5.935	67.054	443.623	714.487
Aquisições	6	10.644	6.071	25.359	10.632	-	55.499	190.429	298.640
Baixas	-	(291)	(326)	(1.155)	(71)	-	(1.334)	(269)	(3.446)
Depreciação	(1.152)	(3.399)	(3.233)	(9.632)	(6.674)	(485)	(8.387)	(112.552)	(145.514)
Transferência	(1.339)	(16)	-	-	16	-	1.339	-	-
Saldo contábil líquido	68.286	43.962	21.509	69.846	19.712	5.450	114.171	521.231	864.167
Saldo em 31 de dezembro de 2021									
Custo	76.658	60.572	40.388	120.950	63.309	7.860	148.943	782.922	1.301.602
Depreciação acumulada	(8.372)	(16.610)	(18.879)	(51.104)	(43.597)	(2.410)	(34.772)	(261.691)	(437.435)
Saldo contábil líquido	68.286	43.962	21.509	69.846	19.712	5.450	114.171	521.231	864.167

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

12. Imobilizado--Continuação

b) Síntese da movimentação do ativo imobilizado do consolidado

Consolidado	Imóveis	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Instalações	Computadores e periféricos	Veículos	Benfeitorias	Direto de uso	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020									
Custo	83.962	54.567	37.895	103.855	54.722	8.027	99.169	589.702	1.031.899
Depreciação acumulada	(10.773)	(14.558)	(18.738)	(47.005)	(38.792)	(2.092)	(30.174)	(146.079)	(308.211)
Saldo contábil líquido	73.189	40.009	19.157	56.850	15.930	5.935	68.995	443.623	723.688
Em 31 de dezembro de 2021									
Saldo Inicial	73.189	40.009	19.157	56.850	15.930	5.935	68.995	443.623	723.688
Aquisições	288	11.399	6.084	25.517	10.665	-	56.092	190.429	300.474
Baixas	(38)	(296)	(326)	(1.290)	(71)	-	(1.335)	(269)	(3.625)
Depreciação	(1.172)	(3.694)	(3.262)	(9.962)	(6.724)	(485)	(8.580)	(112.552)	(146.431)
Transferência	(1.339)	(16)	-	-	16	-	1.339	-	-
Saldo contábil líquido	70.928	47.402	21.653	71.115	19.816	5.450	116.511	521.231	874.106
Saldo em 31 de dezembro de 2021									
Custo	82.848	67.345	41.006	124.547	63.894	7.938	153.784	782.922	1.324.284
Depreciação acumulada	(11.920)	(19.943)	(19.353)	(53.432)	(44.078)	(2.488)	(37.273)	(261.691)	(450.178)
Saldo contábil líquido	70.928	47.402	21.653	71.115	19.816	5.450	116.511	521.231	874.106

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

12. Imobilizado--Continuação

c) Outras informações

A Companhia não identificou a existência de indicadores de que os ativos poderiam estar registrados acima do seu valor recuperável.

A tabela abaixo demonstra as taxas médias ponderadas de depreciação do imobilizado:

	<u>Taxa média depreciação (% a.a.)</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Imóveis	1,7	1,7
Máquinas e equipamentos	6	6
Móveis e utensílios	9	9
Instalações	10	10
Computadores e periféricos	25	25
Veículos	20	20
Benfeitorias	7	7

<u>Composição do direito de uso</u>		<u>Controladora e Consolidado</u>
<u>Descrições</u>	<u>Vida útil (anos)</u>	<u>31/12/2021</u>
Imóveis	2 a 17	520.001
Veículos	2 a 3	1.230
Total		521.231

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

13. Intangível

a) Síntese da movimentação do ativo intangível da controladora

Controladora	Fundo de comércio	Software	Marcas e fórmulas	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020				
Custo	24.677	64.701	361	89.739
Amortização acumulada	(16.756)	(27.603)	(13)	(44.372)
Saldo contábil líquido	7.921	37.098	348	45.367
Em 01 de janeiro de 2021				
Saldo Inicial	7.921	37.098	348	45.367
Aquisições	1.110	24.391	-	25.501
Baixas	(100)	(16)	-	(116)
Amortização	(1.662)	(9.548)	-	(11.210)
Saldo contábil líquido	7.269	51.925	348	59.542
Em 31 de dezembro de 2021				
Custo	25.341	89.792	361	115.494
Amortização acumulada	(18.072)	(37.867)	(13)	(55.952)
Saldo contábil líquido	7.269	51.925	348	59.542

b) Síntese da movimentação do ativo intangível do consolidado

Consolidado	Fundo de comércio	Software	Marcas e fórmulas	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020				
Custo	24.677	65.517	514	90.708
Amortização acumulada	(16.756)	(27.918)	(166)	(44.840)
Saldo contábil líquido	7.921	37.599	348	45.868
Em 01 de janeiro de 2021				
Saldo Inicial	7.921	37.599	348	45.868
Aquisições	1.110	24.425	-	25.535
Baixas	(100)	(16)	-	(116)
Amortização	(1.661)	(9.682)	-	(11.343)
Saldo contábil líquido	7.270	52.326	348	59.944
Em 31 de dezembro de 2021				
Custo	25.342	90.641	513	116.496
Amortização acumulada	(18.072)	(38.315)	(165)	(56.552)
Saldo contábil líquido	7.270	52.326	348	59.944

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

13. Intangível--Continuação

c) Outras informações

A Companhia não identificou a existência de indicadores de que os ativos poderiam estar registrados acima do seu valor recuperável.

A tabela abaixo demonstra as taxas médias ponderadas de amortização do intangível:

	Taxa média amortização (% a.a.)	
	2021	2020
Fundo de comércio	25	25
Software	18	18
Marcas e fórmulas	10	10

14. Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

14. Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos--Continuação

Adições temporárias	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Provisão para perdas em estoque	476	287	483	408
Provisão para indenizações trabalhistas	9.326	6.575	9.326	6.920
Provisão para riscos cíveis	6.000	7.499	6.000	7.499
Provisão para PLR	12.990	-	12.990	-
Provisão tributária	908	-	908	-
Provisão para créditos liquidação duvidosa	5.361	4.982	5.361	4.982
Provisão desconto financeiro	552	905	551	905
Provisão taxa de cartão	5.179	-	5.179	-
Provisão prêmio funcionários	600	-	600	-
Efeito líquido de depreciação e juros (IFRS 16) com o pagamento de arrendamento	33.260	19.693	33.260	19.693
Valor justo <i>Matching Shares</i>	2.670	-	2.670	-
Provisão para ajuste de valor de mercado em investimentos	-	176	-	176
Provisão dissídio	1.220	651	1.220	651
Provisão honorários	1.020	2.126	1.026	2.262
Total base de cálculo	79.562	42.894	79.574	43.496
Imposto de renda à alíquota 25%	19.890	10.723	19.893	9.634
Imposto de renda sobre prejuízo fiscal	11.723	13.817	13.230	14.221
Contribuição social à alíquota 9%	7.162	3.860	7.162	3.469
Contribuição Social sobre base de cálculo negativa	4.947	5.676	5.505	5.837
Total impostos diferidos ativos	43.722	34.076	45.790	33.161
Exclusões temporárias				
Exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS	19.788	-	22.604	4.956
Ajustes decorrentes de arrendamento mercantil	3.701	3.921	3.701	3.921
Total base de cálculo	23.489	3.921	26.305	8.877
Imposto de renda à alíquota 25%	5.872	980	6.576	980
Contribuição social à alíquota 9%	2.114	353	2.368	353
Total impostos diferidos passivos	7.986	1.333	8.944	1.333
Total impostos diferidos líquidos	35.736	32.743	36.846	31.828

A Companhia e sua controlada LIFAR irão oferecer à tributação do IRPJ e da CSLL os créditos de Pis e Cofins oriundos dos processos relativos à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins que transitaram em julgado, à medida que forem objeto de pedidos de compensação. Desta forma, foi reconhecido um passivo diferido sobre os valores que serão realizados à medida que tais compensações ocorrerem, nos montantes de R\$19.788 e R\$22.604 na Controladora e no Consolidado, respectivamente.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

14. Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos--Continuação

Com base nas projeções de resultados tributáveis futuros da Companhia e considerando a realização histórica dos ativos que originaram o saldo do imposto de renda e contribuição social, estima-se o seguinte cronograma de realização:

	31/12/2021	
	Controladora	Consolidado
2021	21.861	22.895
2022	5.466	5.723
2023	5.465	5.724
2024	5.465	5.724
2025	5.465	5.724
	43.722	45.790

15. Conciliação do imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	82.875	50.204	83.239	53.304
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
Despesa de tributos à alíquota nominal	(28.178)	(17.069)	(28.302)	(18.123)
Outras despesas não dedutíveis	(63)	(1.478)	(171)	(1.622)
Participação dos Administradores	(873)	(1.205)	(873)	(1.205)
Juros S/ Capital Próprio - Benefício	8.821	7.032	8.821	7.032
Resultado de equivalência patrimonial	(91)	2.414	-	-
Incentivos fiscais – Cultura – Benefício	25	136	25	136
Incentivos fiscais – Programa Alimentação do Trabalhador (PAT)	117	128	117	150
Incentivos fiscais-subvenção p/investimentos – Créd. Presumido	3.846	15.246	3.846	15.246
Imposto de Renda e Contribuição Social sobre Créd. Presumido Extemporâneo	4.137	-	4.137	-
Incentivos fiscais – subvenção p/investimentos – Demais Créditos	3.939	-	3.939	-
Reversão do efeito da tributação lucro real na controlada cuja tributação é feita com base no lucro presumido	-	-	(1.184)	1.081
Tributação pelo regime de lucro presumido, utilizando-se a receita bruta de vendas para base de cálculo	-	-	961	(615)
Incentivos Fiscais Inovação Tecnológica – Benefício	4.953	719	4.953	719
Efeito parcela isenta do adicional 10% IR – Benefício	(82)	24	(82)	48
	(3.449)	5.947	(3.813)	2.847
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período	(6.442)	(6.994)	(8.831)	(8.793)
Imposto de renda e contribuição social corrente	2.993	12.941	5.018	11.640
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período	(3.449)	5.947	(3.813)	2.847
Alíquota efetiva	4,2%	-11,8%	4,6%	-5,3%

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

16. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores nacionais	464.014	369.150	464.714	371.763
Fornecedores partes relacionadas	6.103	1.591	-	-
Total	470.117	370.741	464.714	371.763

17. Empréstimos e financiamentos

	Intervalo de taxas (% a.a.)	Controladora		Consolidado	
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Moeda nacional					
Debênture - Banco Bradesco	109% CDI	133.818	185.543	133.818	185.543
		133.818	185.543	133.818	185.543
Circulante		54.532	53.400	54.532	53.400
Não circulante		79.286	132.143	79.286	132.143

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Os limites globais concedidos à Companhia apresentam espaço livre suficiente em suas linhas de crédito disponíveis, não gerando risco de quebra desses limites ou de cláusulas dos empréstimos. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia. A Companhia possui debêntures com cláusulas contratuais que requerem a manutenção trimestral de indicadores financeiros conforme a síntese a seguir:

17.1. Índice de Cobertura do Serviço da Dívida ("ICSD") superior ou igual a 1,2 (um inteiro e dois décimos)

Em que: "ICSD" significa a divisão do EBITDA Ajustado (conforme definido abaixo) pelo Serviço da Dívida; e "Serviço da Dívida" significa as despesas financeiras relativas aos 12 (doze) últimos meses calculadas pelo regime de competência, em bases consolidadas pela Emissora, ou seja, (a) juros relativos a dívidas bancárias (líquida de receitas de aplicações financeiras), (b) parcela com impacto no caixa da variação monetária e cambial sobre juros das modalidades de dívida, (c) juros pagos às Debêntures e demais títulos e valores mobiliários emitidos nos mercados financeiro e de capitais, internacional e nacional (líquidas de receitas de aplicações em títulos e valores mobiliários ou em títulos públicos e privados de qualquer natureza), (d) despesas financeiras com impacto de caixa relativas a mútuos com partes relacionadas listados no passivo (líquidas de receitas financeiras com impacto no caixa recebidas relativamente a mútuos com partes relacionadas listadas no ativo), bem como (e) o valor efetivamente desembolsado referente a passivos de operações de derivativos de proteção de dívidas (líquido dos valores efetivamente recebidos referentes a ativos de operações com derivativos de proteção de dívidas).

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

17. Empréstimos e financiamentos--Continuação

17.2. Relação Dívida Financeira Líquida Ajustada/EBITDA Ajustado, conforme metodologia de cálculo a seguir discriminada, não superior a 2,5 (duas inteiras e cinco décimos)

Em que: levando em consideração, para cálculo do EBITDA Ajustado, o desempenho acumulado nos últimos 12 meses da data do encerramento dos demonstrativos, a ser aferido com base nos balanços consolidados em março, junho, setembro e dezembro de cada exercício. Para os fins deste item entende-se por: "Dívida Financeira Líquida Ajustada" a somatória dos valores correspondentes a (i) empréstimos bancários de curto prazo; (ii) debêntures no curto prazo; (iii) empréstimos bancários de longo prazo; (iv) debêntures no longo prazo; (v) empréstimos de longo prazo; (vi) operações de leasing bancário de curto prazo; (vii) operações de leasing bancário de longo prazo; (viii) contas a pagar, ou a receber, com operações de derivativos, se houver menos disponibilidades, caixa/aplicações financeiras e títulos de valores mobiliários; e, ainda, (ix) todos os mútuos, ativos e passivos, realizados entre empresas do grupo, coligadas ou não; "EBITDA Ajustado", na forma prevista na Instrução da CVM n.º 527, de 04 de outubro de 2012, conforme alterada; e "Dívida Financeira Líquida/EBITDA Ajustado" a divisão da Dívida Financeira Líquida Ajustada pelo EBITDA Ajustado.

A Companhia está em conformidade com todas as cláusulas de compromisso em 31 de dezembro de 2021.

Os contratos de empréstimo em vigor possuem ainda cláusulas não financeiras de vencimento antecipado, das quais, mais relevantes encontram-se descritas a seguir:

- Inadimplemento das dívidas e/ou outros contratos com as instituições financeiras fornecedoras de crédito;
- Execução de medida judicial ou extrajudicial que possa afetar a capacidade de pagamento da Dimed;
- Transferência da dívida para terceiros, sem a anuência da instituição financeira fornecedora de crédito;
- Alterações no objeto social da Dimed ou alteração do controle societário sem que a instituição financeira manifeste, formalmente, sua anuência e manutenção dos convênios.

A Companhia está em conformidade com todas as cláusulas de compromisso em 31 de dezembro de 2021.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

17. Empréstimos e financiamentos--Continuação

17.2. Relação Dívida Financeira Líquida Ajustada/EBITDA Ajustado, conforme metodologia de cálculo a seguir discriminada, não superior a 2,5 (duas inteiras e cinco décimos)--Continuação

Abaixo demonstramos as informações complementares do fluxo de caixa das atividades de financiamento:

	Controladora e Consolidado			Total
	Arrendamento financeiro	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Juros sobre capital próprio a pagar	
Saldos em 31 de dezembro de 2020	467.449	185.543	2.305	655.297
Alterações de caixa	(122.464)	(59.126)	(20.442)	(202.032)
Pagamento JSCP	-	-	(20.442)	(20.442)
Arrendamentos pagos	(122.464)	-	-	(122.464)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	(59.126)	-	(59.126)
Alterações que não afetam caixa	212.124	7.401	23.838	243.363
Remensuração de contratos, novos contratos e baixas - IFRS 16	190.161	-	-	190.161
JSCP apropriado no período	-	-	23.838	23.838
Desconto sobre locação de imóveis	(7.384)	-	-	(7.384)
Juros apropriados no período	29.347	7.401	-	36.748
Saldos em 31 de dezembro de 2021	557.109	133.818	5.701	696.628

Os saldos de empréstimos e financiamentos apresentados em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 estão apresentados pelo custo amortizado. A abertura por data de liquidação dos respectivos empréstimos e financiamentos encontra-se na nota explicativa 4.1 (c) Risco de liquidez.

18. Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
IRPJ	-	-	437	511
CSLL	-	-	234	214
PIS	114	120	174	184
COFINS	548	560	826	762
IRRF	5.224	4.314	5.291	4.348
ICMS	20.247	20.491	22.018	22.429
Outras obrigações	1.372	1.073	1.821	1.452
Total	27.505	26.558	30.801	29.900

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

18. Obrigações fiscais--Continuação

Regime Optativo de Tributação da Substituição Tributária de ICMS – ROT ST

Por intermédio do Decreto n.º 55.521 de 30 de setembro de 2020, publicado no DOE/RS em 1º/10/20, foi instituído e inserido no art. 25-E do RICMS/RS, o Regime Optativo de Tributação da Substituição Tributária de ICMS – ROT ST, em substituição ao ajuste do imposto retido por substituição tributária (Definitividade RS), aplicável às saídas destinadas a consumidor final deste Estado, sempre que as mercadorias tenham sido acobertadas pelo regime da substituição tributária. Essa normativa entrou em vigor a partir do dia 1º de janeiro de 2021 e se aplica a qualquer contribuinte, independente do seu faturamento (o decreto anterior limitava a sua adesão aos contribuintes com faturamento até R\$78 milhões).

Juntamente com as regras inerentes ao ROT ST 2021, o Estado do RS determinou que essas empresas inventariassem o estoque de mercadorias, sujeitas ao regime da substituição tributária, existentes em 31 de dezembro de 2020, apurassem o valor do imposto presumido e o estornassem/recolhessem em três parcelas iguais e consecutivas, da sua apuração mensal do ICMS, conforme prevê o art. 25 E, § 3º, alíneas “a” e “b”, do RICMS/RS.

Os valores apurados pela Dimed com base nos inventários de suas operações do varejo existentes em 31 de dezembro de 2020 foram de R\$51.360, os quais foram recolhidos aos cofres estaduais de acordo com o disposto no referido Decreto, em três parcelas iguais e consecutivas com vencimentos em 20 de março, 20 de abril e 20 de maio de 2021.

19. Participações a pagar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Gratificações diretoria	3.441	2.844	3.441	2.844
Participação nos lucros para os funcionários	8.717	4.180	8.770	4.277
Total	12.158	7.024	12.211	7.121

20. Obrigações por arrendamento mercantil

A Companhia possui obrigações originadas de contrato de arrendamento mercantil de equipamentos (central telefônica e *Storage*) e de uma aeronave, sendo que este bem deverá ser adquirido no final do contrato pelo valor residual. As obrigações de arrendamento são garantidas por meio de alienação fiduciária do bem arrendado.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

20. Obrigações por arrendamento mercantil--Continuação

	Controladora e Consolidado		
	Menos de um ano	De um a cinco anos	Total
Em 31 de dezembro de 2021			
Arrendamento mercantil	1.454	1.164	2.618
Em 31 de dezembro de 2020			
Arrendamento mercantil	1.453	2.680	4.133

A movimentação do saldo de passivo de arrendamento da Companhia até 31 de dezembro de 2021 ocorreu da seguinte forma:

	Controladora e Consolidado		
	Imóveis	Veículos	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	462.716	600	463.316
Remensuração de contratos, novos contratos e baixas	188.468	1.693	190.161
Juros	29.251	96	29.347
Descontos obtidos	(7.384)	-	(7.384)
Pagamento de aluguel	(119.853)	(1.096)	(120.949)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	553.198	1.293	554.491
Circulante	132.649	502	133.151
Não Circulante	420.550	790	421.340

A taxa de desconto nominal adotada pela Companhia ficou entre 5% e 6,99% para os contratos de arrendamentos de lojas e de veículos. Foi utilizada a abordagem retrospectiva simplificada, e no momento da transição os passivos de arrendamento são mensurados pelo valor presente dos pagamentos remanescentes, descontados à taxa incremental de financiamento. Inicialmente o direito de uso dos ativos foi mensurado ao valor equivalente do passivo de arrendamento, tendo sido utilizado o expediente prático que permite ao arrendatário excluir custos diretos iniciais da mensuração do ativo de direito de uso na data da aplicação inicial.

Em atendimento ao Ofício Circular CVM nº 02/2019 e ao CPC 06 (R2)/ IFRS 16, justificado pelo fato da Companhia não ter aplicado a metodologia de fluxos nominais devido a vedação imposta pela IFRS 16 de projeção futura de inflação, as companhias deverão apresentar os inputs mínimos para que os usuários das demonstrações financeiras possam chegar a estas informações. A Companhia, desta maneira, optou por divulgar estes inputs mínimos para que os usuários possam chegar à informação. Os inputs são:

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

20. Obrigações por arrendamento mercantil--Continuação

- Taxa média de desconto nominal aplicada – entre 5% e 9,97% a.a.
- Componente de inflação a ser utilizado na projeção dos fluxos (IPCA baseado na NTN-B) – 3,6 % a.a.

21. Provisões

A Companhia é parte envolvida em ações judiciais de natureza cível, trabalhista e tributária, em processos administrativos e judiciais. Quando aplicáveis, as demandas são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração, amparada pela opinião de seus consultores legais externos e internos.

Os processos que, na opinião dos assessores jurídicos da Companhia, são considerados como perdas possíveis ou prováveis em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 estão apresentados a seguir. Os processos considerados como perdas prováveis estão provisionados, conforme abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Cíveis	6.000	7.499	6.000	7.499
Trabalhistas e tributárias	10.234	6.575	12.101	6.920
Não circulante	16.234	14.074	18.101	14.419
Depósitos judiciais	3.411	5.959	3.875	6.424

As movimentações das provisões para as ações cíveis, trabalhistas e tributárias estão demonstradas no quadro abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Cíveis, trabalhistas e tributárias				
Saldo no início do exercício	14.074	7.279	14.419	7.713
Novas provisões	12.514	13.851	15.865	13.851
Baixa por pagamento	(3.666)	(1.402)	(3.666)	(1.402)
Reversão	(6.688)	(5.654)	(8.517)	(5.743)
Saldo final	16.234	14.074	18.101	14.419

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

21. Provisões--Continuação

a) Cíveis

A Companhia possuía em 31 de dezembro de 2021, 123 ações judiciais de natureza cível consideradas possíveis, cujo valor estimado é de R\$ 46.786 na controladora e no consolidado (aproximadamente R\$40 milhões na controladora e no consolidado em 31 de dezembro de 2020). Desse montante, o processo mais relevante tem por objeto a Lei 10.209/2001 (Lei do Vale Pedágio). Tal processo está em discussão no STF (Supremo Tribunal Federal), em fase de perícia judicial na origem, com valor total estimado em aproximadamente R\$51.616 e perda possível estimada em R\$43.735.

b) Trabalhistas

Na provisão de causas trabalhistas, as ações mais recorrentes tem origem em questionamentos de horas extras e diferenças salariais. A Companhia possuía em 31 de dezembro de 2021, 568 ações no consolidado de natureza trabalhista com risco possível, cujo valor estimado é de R\$20.823, sendo que, deste total, 553 ações que somam R\$20.272 correspondem a processos da controladora (R\$24.347 na controladora e R\$24.834 no consolidado em 31 de dezembro de 2020).

c) Tributárias

A Companhia possuía em 31 de dezembro de 2021, cerca de 287 ações de natureza tributária consideradas como possível, cujo valor estimado é de aproximadamente R\$36 milhões na controladora e no consolidado (R\$36 milhões em 31 de dezembro de 2020 na controladora e no consolidado).

22. Receitas diferidas - subvenção/investimentos

A Companhia recebeu em dezembro de 2011, a doação de área pública na zona urbana do município de Eldorado do Sul/RS, com metragem de 50.000 metros quadrados, destinado à construção das instalações de um novo Centro de Distribuição. Com base nas orientações do CPC 07, esta subvenção recebida foi classificada como ativo não monetário, tendo como base de registro contábil seu valor justo, tendo como reconhecimento inicial o valor de R\$5.026 no ativo imobilizado em 31 de dezembro de 2011. Com base nesse critério, o reconhecimento dessa subvenção se deu em contrapartida em conta de passivo, de forma temporária, considerando que os benefícios econômicos ficam postergados para o momento de sua utilização e ainda vinculados ao cumprimento das obrigações expressas na Lei Municipal nº 3.067 de 13 de dezembro de 2011. Os principais compromissos assumidos com o município são: o retorno do ICMS, a ser verificado a partir do início das atividades, a contratação de 270 postos de trabalhos diretos e 25 postos indiretos e a transferência de licenciamento da sua frota de veículos. Ao fim do período de 5 (cinco) anos, caso seja verificado que não houve retorno por parte da Companhia, deverá ser recolhido o montante do valor total dos incentivos concedidos aos cofres públicos do município atualizados pelo índice IPCA (IBGE).

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

22. Receitas diferidas - subvenção/investimentos--Continuação

No 2º trimestre de 2014, foi complementada a doação de área pública neste município, com a metragem de 10.000 metros quadrados, registrado neste período pelo seu valor justo correspondente a R\$1.000 no ativo imobilizado da Companhia. O reconhecimento do complemento da subvenção segue os mesmos critérios contábeis adotados no reconhecimento inicial da subvenção original. Em 31 de dezembro de 2018 foi reconhecido o valor restante previsto de subvenção de R\$1.226.

Foi aprovada no ano de 2017 a Lei Complementar nº 160/17, com o objetivo de promover importantes mudanças quanto aos benefícios fiscais concedidos unilateralmente pelas unidades federativas. Foram estabelecidas novas regras para enquadramento desses benefícios fiscais como “subvenções para investimento” – afastando a sua tributação pelo PIS, COFINS, IRPJ e CSLL. No exercício de 2021 foi reconhecido no resultado R\$11.310 (R\$44.841 em 31 de dezembro de 2020) de subvenção de crédito presumido de ICMS.

23. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 20 de março de 2020, foi aprovada a proposta de desdobramento de ações da totalidade das ações existentes de emissão da Companhia, tanto para ações ordinárias quanto para ações preferenciais, passando cada 1 (uma) ação existente a corresponder a 30 (trinta) ações. Desta forma, o capital social da Companhia passou a ser representado por 121.994.700 ações ordinárias e 13.485.690 ações preferenciais.

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 17 de julho de 2020, foi aprovado o aumento do capital social, passando de R\$410.000 para R\$432.000, mediante a capitalização de parcela da Reserva Legal, no valor de R\$4.832 e da Reserva para Aumento do Capital Social, no valor de R\$17.168, sem emissão de novas ações.

Em 22 de julho de 2020, em decorrência da operação de *Follow-on* realizada pela Companhia, houve aumento no capital social no montante de R\$480.000. Desta forma, o capital social em 31 de dezembro de 2020 passou a ser de R\$912.000 (R\$897.552 líquido dos gastos com emissão de ações), totalmente integralizado (R\$410.000 em 31 de dezembro de 2019), representado por 137.994.700 ações ordinárias e 13.485.690 ações preferenciais, todas da mesma classe e sem valor nominal.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

23. Patrimônio líquido--Continuação

a) Capital social--Continuação

Em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária realizada em 30 de abril de 2021 foram aprovadas, respectivamente, as contas dos administradores, o relatório da administração, as demonstrações financeiras e o parecer da auditoria externa relativos ao exercício social encerrado em 31/12/2020 e o aumento do capital social, passando de R\$912.000 para R\$918.000 (R\$903.552 líquido dos gastos com emissão de ações), mediante a capitalização de parcela da Reserva Legal, no valor de R\$1.007 e da Reserva para Aumento do Capital Social, no valor de R\$4.993, sem emissão de novas ações.

Em 24 de maio de 2021 foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária e em Assembleia Especial de Acionistas Preferencialistas, a conversão da totalidade das ações preferenciais da Companhia.

Foi encerrado, em 14 de junho de 2021, o período durante o qual os acionistas detentores de ações preferenciais de emissão da Companhia puderam solicitar a conversão de ações preferenciais de sua titularidade em ações ordinárias, na proporção de 0,8 (oito décimos) de ação ordinária para cada 1 (uma) ação preferencial convertida ("Conversão Voluntária"). No âmbito da Conversão Voluntária, em 23 de junho de 2021 os acionistas detentores de 5.514.545 ações preferenciais, nominativas, escriturais e sem valor nominal, correspondente a 40,8918% do total de ações preferenciais de emissão da Companhia à época, solicitaram a conversão das ações de sua titularidade em 4.411.636 ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal de emissão da Companhia, operacionalizado pelo escriturador em 07 de julho de 2021, passando o capital social da Companhia a ser composto por 142.406.336 ações ordinárias e 7.971.145 ações preferenciais. Cada ação Ordinária dará direito a um voto nas deliberações das Assembleias Gerais.

No dia 26 de julho de 2021, encerrou-se o prazo para os acionistas preferencialistas exercerem o direito de recesso da deliberação em assembleia geral especial de acionistas preferencialistas, realizada em 24 de maio de 2021. Finalizado o período do direito de recesso, em 04 de agosto de 2021 a Companhia realizou a conversão ("Conversão Compulsória") da totalidade de suas ações preferenciais, passando a ter seu capital social constituído exclusivamente por 150.377.481 ações ordinárias. Cada ação Ordinária dará direito a um voto nas deliberações das Assembleias Gerais.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

23. Patrimônio líquido--Continuação

b) Ações em tesouraria

Em reunião do Conselho de Administração realizada no dia 13 de agosto de 2020, foi aprovada a criação do Programa de Recompra de ações de emissão da própria Companhia, sem redução do capital social. Em 16 de agosto de 2021, a Companhia aprovou a renovação de seu Plano de Recompra de Ações em reunião do Conselho de Administração. O programa tem prazo de vigência de 17/08/2021 à 16/08/2022, com limite máximo de recompra de 2.000.000 (dois milhões) de ações ordinárias. As informações foram divulgadas ao Mercado em 17 de agosto de 2021, através de Fato Relevante. Os objetivos do Programa de Recompra são maximizar a geração de valor aos acionistas, a partir de uma estrutura de capital adequada combinada com o crescimento dos resultados e proventos por ações, bem como viabilizar a implantação de planos de incentivo de longo prazo, por meio dos quais executivos venham a receber ações de emissão da Companhia (vide nota 24 - Plano de incentivos atrelado a ações).

Em 31 de dezembro, a Companhia possuía 1.849.157 ações em tesouraria (757.202 em 31 de dezembro de 2020) cujo valor de custo é R\$36.690 (R\$16.967 em 31 de dezembro de 2020). O preço de mercado da ação em 31 de dezembro de 2021 é de R\$13,32 (R\$21,80 em 31 de dezembro de 2020).

A seguir a movimentação das ações em tesouraria:

	Controladora	
	Ações Ordinárias	R\$
Saldo em 31/12/2020	(757.202)	(16.967)
Aquisição de ações	(1.119.500)	(20.406)
Baixa de ações	27.545	683
Saldo em 31/12/2021	(1.849.157)	(36.690)

	Preço das ações		
	Mínimo	Máximo	Custo médio
De 01/01/2020 a 31/12/2020	17,89	32,00	23,81
De 01/01/2021 a 31/12/2021	11,98	22,94	17,79

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

23. Patrimônio líquido--Continuação

c) Reservas de lucros

i) *Reserva para futuro aumento de capital*

É constituída com o objetivo de incrementar os investimentos em capital de giro da Dimed nos projetos de expansão, prevista no Estatuto Social da Dimed em seu artigo 24, cláusula "c". O aproveitamento do saldo desta reserva foi aprovado pelos acionistas em Assembleia Geral Ordinária realizada no dia 17 de julho de 2020. No exercício de 2021, o saldo desta reserva foi totalmente utilizado para integralização do capital social conforme comentado no item b) acima.

ii) *Reserva legal*

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

iii) *Dividendos e juros sobre o capital próprio adicionais aos propostos*

É constituído em relação ao excedente de dividendos mínimo de 25% obrigatório conforme previsão legal e aprovado pelos acionistas.

iv) *Remuneração dos acionistas*

Em conformidade com as disposições do Estatuto Social da Dimed, o dividendo mínimo obrigatório é de 25% sobre o lucro líquido do exercício, considerando os ajustes previstos na legislação societária.

Em 06 de agosto de 2021, a Companhia deliberou sobre pagamento de JSCP aos seus acionistas no montante de R\$6.000, pagando efetivamente até 31 de dezembro de 2021 o valor de R\$5.946 (valor líquido de imposto de renda equivalente a R\$5.275), os quais foram creditados na data de 31 de agosto de 2021, com base na posição acionária de 20 de agosto de 2021.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

23. Patrimônio líquido--Continuação

iv) Remuneração dos acionistas--Continuação

Em 17 de dezembro de 2021 a Companhia deliberou a distribuição de R\$ 20.000 a ser pago em 3 (três) parcelas sendo, respectivamente em 31/03/2022, 29/04/2022 e 31/05/2022. Do valor total distribuído pela Companhia, aprovado em 17 de dezembro de 2021, compõe, também o valor remanescente de R\$55, referente à distribuição aprovada em 06 de agosto de 2021.

Da deliberação de 06 de agosto de 2021 o valor unitário por ação, líquido de IRRF, foi de R\$0,03 por ação ordinária. Em 17 de dezembro de 2021 o valor unitário por ação, líquido de IRRF, foi de R\$ 0,114453201. O cálculo do dividendo proposto, incluindo a parcela atribuída como juros sobre o capital próprio, está demonstrado a seguir:

	Controladora	
	2021	2020
Lucro líquido do exercício	79.426	56.151
Constituição de reserva legal	(2.643)	(1.351)
Reserva de Investimentos	(26.565)	(29.124)
Base de cálculo para dividendos mínimos obrigatórios	50.218	25.676
Dividendo mínimo obrigatório – 25%	12.555	6.419
Dividendo proposto adicional ao mínimo obrigatório	13.390	14.263
Total dos dividendos propostos pela administração	25.945	20.682
Imposto de renda retido na fonte sobre JSCP	(3.035)	(2.369)
Remuneração líquida de IRRF	22.910	18.313

O montante do juro sobre capital próprio deliberado, bem como o valor por ação estão descritos no quadro abaixo:

Provento	Evento	Deliberação	Data base	Pagamento	Montante (R\$ mil)	Valor por ação ON
JCP	RCA	06/08/2021	20/08/2021	31/08/2021	5.947	0,039899591
JCP - 1ª Parcela	RCA	17/12/2021	27/12/2021	31/03/2022	6.666	0,044883608
JCP - 2ª Parcela	RCA	17/12/2021	27/12/2021	29/04/2022	6.666	0,044883608
JCP - 3ª Parcela	RCA	17/12/2021	27/12/2021	31/05/2022	6.666	0,044883608
Total					25.944	0,174550415

d) Reservas de capital

É constituída em contrapartida às despesas o plano de opção de compra de ações outorgadas pela Companhia a seus administradores e empregados (nota explicativa 24).

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

24. Plano de Incentivos Atrelado a Ações – Controladora

Matching Shares

Em 08 de setembro de 2020, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária a criação do Plano de Incentivo Atrelado a Ações da Companhia (“Plano de *Matching Shares* da Dimed” ou “Plano”).

O Plano de Incentivo Atrelado a Ações da Companhia tem como objetivo regular a possibilidade de concessão de incentivos atrelados a ações ordinárias de emissão da Companhia a administradores e empregados que mantenham vínculo de emprego ou estatutário, visando: (i) aumentar a capacidade de atração de talentos; (ii) reforçar a cultura de desempenho sustentável e de busca pelo desenvolvimento dos administradores e empregados, alinhando os seus interesses pessoais e profissionais com os dos acionistas; e (iii) possibilitar à Companhia a manutenção de seus profissionais, oferecendo-lhes, como vantagem e incentivo adicional, a oportunidade de se tornarem acionistas. As ações concedidas como incentivo no âmbito do Plano de *Matching Shares* da Dimed não poderão ultrapassar o limite máximo de 3% das ações do capital social subscrito e integralizado da Companhia.

Será outorgado aos beneficiários o direito a receber, gratuitamente, a proporção máxima de até 4 (quatro) e mínima de 1 (uma) Ação *Matching* por cada ação ordinária da Companhia adquirida no âmbito do Plano (“Ações Próprias”), 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.

As Ações *Matching* ficarão sujeitas a um Prazo de *Vesting* progressivo de quatro anos, durante o qual o beneficiário deverá manter seu vínculo com a Companhia. O Prazo de *Vesting* terá início na data outorga e neste prazo as Ações *Matching* se tornarão Ações *Matching* Maduras e serão liquidadas aos beneficiários nas datas especificadas a seguir:

<u>Aniversários</u>	<u>Ações Matching Maduras</u>
1º aniversário da Data de Outorga	-
2º aniversário da Data de Outorga	1/3 (um terço) do total de Ações Matching
3º aniversário da Data de Outorga	1/3 (um terço) do total de Ações Matching
4º aniversário da Data de Outorga	1/3 (um terço) do total de Ações Matching

Na assinatura do contrato de outorga, o beneficiário deve autorizar expressamente o bloqueio da negociação e oneração das Ações Próprias adquiridas, durante o prazo de *Vesting*, nos registros da instituição depositária das ações escriturais da Companhia.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

24. Plano de Incentivos Atrelado a Ações – Controladora--Continuação

Matching Shares--Continuação

No mês de setembro de 2020 foram outorgadas 69.802 “Ações próprias” e 200.376 “Ações *Matching*” aos participantes do Plano, sendo que até 31 de março de 2021 foram realizadas adesões de 66.382 “Ações próprias”, não havendo novas movimentações até 31 de dezembro de 2021.

Em 20 de abril de 2021, foi aprovado em reunião do Conselho de Administração, a criação do segundo plano de *Matching Shares* da Dimed, nas mesmas condições do primeiro programa. Em 09 de julho de 2021, foram formalizadas as ordens de transferência de ações, com adesão de 27.545 “Ações próprias”, 22.000 “Ações Em Ambiente Escritural”, 4.423 ações ainda não transferidas e 169.094 “Ações *Matching*”.

Em 2021, a Companhia reconheceu o montante de R\$2.670 (R\$611 em 2020) como valor justo do programa de *Matching Shares*, em contrapartida aos grupos de despesas com vendas (R\$2.344) e administrativas (R\$326).

25. Resultado por ação

a) Básico

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da sociedade, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o exercício, excluindo as ações ordinárias compradas pela sociedade e mantidas como ações em tesouraria.

b) Diluído

O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídas.

Em 20 de março de 2020, em Assembleia Geral Extraordinária, foi aprovada a proposta de desdobramento da totalidade das ações de emissão da Companhia existentes, tanto para ações ordinárias quanto para ações preferenciais, em que 1 (uma) ação existente passou a corresponder a 30 (trinta) ações.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

25. Resultado por ação--Continuação

b) Diluído--Continuação

Conforme requerido pelo IAS 33 / CPC 41, as quantidades de ações apresentadas no cálculo do resultado por ação do período corrente e do período comparativo estão afetadas pelo referido desdobramento.

	31/12/2021	
	Ordinárias (ON)	Total
Denominador		
Média ponderada da quantidade de ações total	151.028.925	151.028.925
Quantidade de ações em tesouraria ponderada	(1.437.899)	(1.437.899)
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	149.591.026	149.591.026
% de ações em relação ao total	100%	100%
Numerador		
Lucro líquido atribuível a cada classe de ações	79.426.519	79.426.519
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	149.591.026	
Resultado por ação básico (R\$)	0,53	
Numerador		
Lucro líquido atribuível a cada classe de ações	79.426.519	79.426.519
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	149.591.026	
Média ponderada da quantidade de ações <i>matching</i>	318.835	
Resultado por ação diluído (R\$)	0,53	

	31/12/2020		
	Ordinárias (ON)	Preferenciais (PN)	Total
Denominador			
Média ponderada da quantidade de ações total	137.994.700	13.485.690	151.480.390
Quantidade de ações em tesouraria ponderada	(162.865)	-	(162.865)
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	137.831.835	13.485.690	151.317.525
% de ações em relação ao total	91,09%	8,91%	100,00%
Numerador			
Lucro líquido atribuível a cada classe de ações	50.693.344	5.457.027	56.150.371
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	137.831.835	13.485.690	
Resultado por ação básico (R\$)	0,37	0,40	
Numerador			
Lucro líquido atribuível a cada classe de ações	50.693.344	5.457.027	56.150.371
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	138.032.211	13.485.690	
Resultado por ação diluído (R\$)	0,37	0,40	

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

25. Resultado por ação--Continuação

Migração para o Novo Mercado (B3)

Ao longo do ano de 2021, a Companhia avançou em seu compromisso assumido junto aos acionistas, de elevar seu padrão de Governança Corporativa ao nível mais alto na B3 (Brasil, Bolsa, Balcão). O processo de migração para o Novo Mercado foi concluído e as ações começaram a ser negociadas nesse nível no dia 24 de setembro de 2021. O processo foi iniciado no começo do ano, quando foi aprovada a conversão de ações preferenciais em ordinárias, efetivada em 03 de agosto de 2021, data em que a companhia passou a ter somente ações ordinárias. A Companhia também continuou com outros movimentos para cumprir as exigências necessárias, como a criação de comitês internos, alteração no estatuto da empresa e a eleição de membros independentes no Conselho de Administração.

26. Receitas

A Companhia gera receita principalmente pela revenda de medicamentos e produtos de higiene e beleza

Abaixo apresentamos a conciliação entre as receitas bruta para fins fiscais e as receitas apresentadas nas demonstrações do resultado do período:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Vendas brutas de produtos e serviços	3.453.057	2.970.699	3.466.681	2.987.128
Impostos sobre vendas	(193.144)	(123.108)	(198.588)	(129.793)
Devoluções e descontos incondicionais	(41.151)	(36.747)	(42.685)	(38.307)
Programa fidelidade	-	82	-	82
Receita líquida	3.218.762	2.810.926	3.225.408	2.819.110

27. Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Custo das mercadorias vendidas	(2.436.301)	(2.158.426)	(2.411.210)	(2.133.852)
Custo dos produtos vendidos	-	-	(24.236)	(25.271)
Ressarcimento de custos com aportes	217.229	178.252	217.229	178.252
Receita verbas de campanha	1.655	2.143	1.655	2.143
Impostos sobre verbas	(20.247)	(16.687)	(20.247)	(16.687)
	(2.237.664)	(1.994.718)	(2.236.809)	(1.995.415)

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

27. Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados--Continuação

São deduzidos do custo das mercadorias vendidas os valores ressarcidos pelos fornecedores de custos com locação de espaços, verbas promocionais e despesas com propaganda e publicidade, sendo que o prazo médio de ressarcimento é de 30 a 60 dias. Esse ressarcimento é reconhecido quando for provável o atingimento das condições contratuais.

28. Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Despesas com vendas				
Despesas com pessoal e serviços de terceiros	(451.239)	(363.187)	(453.375)	(365.150)
Despesas com aluguéis	(30.300)	(30.917)	(29.265)	(28.624)
Desconto sobre locação de imóveis (*)	7.384	5.472	7.384	5.472
Despesas com fretes	(42.512)	(40.737)	(43.033)	(41.339)
Despesas com taxas de cartão	(34.174)	(27.165)	(34.174)	(27.165)
Despesas com publicidade	(19.688)	(17.215)	(19.883)	(17.535)
Despesas com utilidades e serviços	(28.407)	(24.568)	(28.467)	(24.634)
Despesas com depreciação e amortização	(150.163)	(111.344)	(150.224)	(111.407)
Participação dos empregados nos lucros	(9.738)	(3.284)	(9.827)	(3.378)
Participação dos administradores	(5.211)	(4.346)	(5.211)	(4.346)
Despesas com manutenção	(7.646)	(4.906)	(7.651)	(4.931)
Despesas com consumo	(13.892)	(10.774)	(14.005)	(10.875)
Despesas de viagens e representações	(1.948)	(1.749)	(1.953)	(1.785)
Despesas com material de embalagens	(7.746)	(4.966)	(7.746)	(4.966)
Perdas com estoques	(14.714)	(11.861)	(16.758)	(11.861)
Outras despesas com vendas	(9.837)	(8.227)	(12.253)	(9.075)
	(819.831)	(659.774)	(826.441)	(661.599)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Despesas gerais e administrativas				
Despesas com pessoal e serviços de terceiros	(60.592)	(48.303)	(62.778)	(50.263)
Despesas com aluguéis	(510)	(305)	(365)	(309)
Despesas com utilidades e serviços	(1.393)	(575)	(1.475)	(611)
Despesas com depreciação e amortização	(6.726)	(5.347)	(6.930)	(5.515)
Participação dos empregados	(3.252)	(2.003)	(3.252)	(2.002)
Participação dos administradores	(587)	(472)	(587)	(472)
Despesas bancárias	(1.427)	(1.320)	(1.440)	(1.329)
Remuneração dos dirigentes	(5.078)	(4.997)	(5.078)	(4.997)
Despesas com manutenção	(6.454)	(4.426)	(6.560)	(4.442)
Despesas com consumo	(427)	(277)	(475)	(319)
Outras despesas administrativas	(5.944)	(3.667)	(6.239)	(3.841)
	(92.390)	(71.692)	(95.179)	(74.100)

(*) Devido à pandemia da COVID-19, a Companhia obteve descontos pontuais sobre os pagamentos relacionados a despesas com locação de alguns imóveis, enquadrados como arrendamento mercantil, conforme pronunciamento técnico nº 16/2020, alterando o CPC 06 (R2). Não ocorreram quaisquer tipos de alteração na vigência desses contratos, dessa forma não houve a necessidade de fazer a remensuração dos mesmos contratos de arrendamento.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

29. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Receita extraordinária	1.187	597	1.487	619
Receita com aluguéis de imóveis	105	278	105	278
Recuperação de créditos	8.738	3.556	8.738	4.011
Ressarcimento de diferença de caixa	252	216	252	216
Custo vendas imobilizado	(2.766)	(1.848)	(2.742)	(1.853)
Outras Provisões	-	(4.956)	-	(4.956)
Outras receitas (despesas) operacionais	(92)	(16)	(46)	(3)
Recuperação de créditos tributários (*)	26.756	-	26.756	5.851
	34.180	(2.173)	34.550	4.163

(*) Refere-se aos créditos relativos ao processo que exclui o ICMS da base de cálculo de PIS/COFINS reconhecidos no primeiro trimestre e aos créditos relativos ao processo referente à exclusão dos créditos presumidos de ICMS da base do IRPJ e da CSLL reconhecidos no segundo trimestre. Maiores detalhes nas notas explicativas 9 e 10.

(**) Refere-se ao Plano de Incentivo Arelado a Ações da Companhia, criado em setembro de 2020, com objetivo de regular a possibilidade de concessão de incentivos atrelados a ações ordinárias de emissão da Companhia a administradores e empregados que mantenham vínculo de emprego ou estatutário. Detalhes adicionais na nota explicativa 24.

30. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Receitas financeiras				
Juros sobre ativos	7.229	577	7.247	583
Variações monetárias	-	-	25	-
Valor justo de instrumentos financeiros derivativos	-	11.862	-	11.989
Rendimento aplicações financeiras	7.520	4.842	9.387	5.468
Descontos financeiros obtidos	896	400	917	415
Impostos s/ receitas financeiras	(1.147)	(271)	(1.165)	(273)
Atualização monetária sobre créditos tributários (*)	9.058	-	9.207	-
	23.556	17.410	25.618	18.182

(*) Refere-se à atualização monetária sobre os créditos relativos ao processo que exclui o ICMS da base de cálculo de PIS/COFINS reconhecidos no primeiro trimestre e à atualização monetária sobre os créditos relativos ao processo referente à exclusão dos créditos presumidos de ICMS da base do IRPJ e da CSLL reconhecidos no segundo trimestre. Maiores detalhes nas notas explicativas 9 e 10.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Despesas financeiras				
Juros sobre financiamentos	(7.401)	(8.751)	(7.401)	(8.751)
Juros passivos	(371)	(118)	(376)	(156)
Encargos financiamento	(245)	(289)	(245)	(289)
Descontos concedidos/Bonificações	(4.654)	(6.222)	(4.838)	(6.593)
Varição monetária	(6)	(13.241)	(8)	(13.244)
Juros de arrendamento	(29.347)	(26.402)	(29.347)	(26.402)
Outras despesas financeiras	(1.447)	(1.853)	(1.693)	(1.602)
	(43.471)	(56.876)	(43.908)	(57.037)

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

31. Transações com partes relacionadas

a) Saldos e transações

Os montantes totais das transações realizadas pela Dimed, até 31 de dezembro de 2021, com partes relacionadas estão descritos a seguir:

	Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.		Laboratório Industrial e Farmacêutico Lifar Ltda.	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores	-	-	6.103	1.591
Partes relacionadas – mútuo ativo	-	-	(1.670)	-
	Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.		Laboratório Industrial e Farmacêutico Lifar Ltda.	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	30/12/2020
Compra de mercadorias e serviços	-	-	44.156	45.742
Receita com prestação de serviços	2.046	2.616	153	-
Despesas financeiras	-	408	-	-
			Contas a receber de acionistas	
			31/12/2021	31/12/2020
Gastos com emissão ações (oferta secundária)			3.030	3.030

As transações comerciais entre as partes relacionadas são efetuadas por valores acordados entre as empresas e com prazos médios de 30 dias. O saldo referente ao contrato de mútuo é atualizado pela variação mensal da SELIC.

b) Remuneração do pessoal-chave da administração

No quadro abaixo, constam informações da controladora sobre a remuneração dos administradores:

	Controladora	
	31/12/2021	31/12/2020
Remuneração fixa	5.078	4.997
Encargos sociais	1.422	1.399
Participação	5.799	4.818
Total	12.299	11.214

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

31. Transações com partes relacionadas--Continuação

b) Remuneração do pessoal-chave da administração--Continuação

Estes valores estão apresentados na rubrica de “Despesas gerais e administrativas”, na demonstração do resultado e detalhados na Nota 28. A Administração também faz parte do Plano de Incentivo Atrelado a Ações da Companhia, criado com o objetivo de regular a possibilidade de concessão de incentivos por meio de ações ordinárias emitidas Companhia.

Aos administradores foi outorgado o direito a receber, gratuitamente, a proporção de 3 (três) e 4 (quatro) Ação *Matching* por cada ação ordinária da Companhia adquirida no âmbito do Plano (“Ações Próprias”), para as quais foi registrado *fair value* de R\$ 2.308 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. 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 2021, a Companhia e suas controladas possuíam 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:

Apólices	Valores em R\$ mil
Apólice de Veículos	Tabela FIPE + Danos Materiais + Danos Corporais
Apólices de Incêndio	R\$529.445
Apólices de Responsabilidade Civil	R\$31.200
Apólice de Transporte	R\$1.000 por transporte
Apólice Aeronave	R\$12.725*
RC Aeronave	R\$111.610*

* Apólice emitida em Dólar, valor convertido pelo ptax (dólar) de 31/12/2021 (R\$5,5805).

33. Informações por segmento

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.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

33. Informações por segmento--Continuação

O segmento Varejo é composto por 517 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 Dimesul 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.

Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

33. Informações por segmento--Continuação

	Varejo		Atacado		Corporativo		Dimed S.A.	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Operações continuadas								
Receita líquida de vendas e serviços	2.981.712	2.578.796	243.696	240.314	-	-	3.225.408	2.819.110
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	(2.031.236)	(1.789.457)	(205.573)	(205.958)	-	-	(2.236.809)	(1.995.415)
Lucro bruto	950.476	789.339	38.123	34.356	-	-	988.599	823.695
Despesas com vendas	-	-	-	-	(826.441)	(661.599)	(826.441)	(661.599)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	-	-	-	-	34.550	3.932	34.550	3.932
Despesas administrativas	-	-	-	-	(95.179)	(74.100)	(95.179)	(74.100)
Ganhos em créditos líquidos	-	-	-	-	-	231	-	231
Lucro operacional antes do resultado financeiro	950.476	789.339	38.123	34.356	(887.070)	(731.536)	101.529	92.159
<u>Resultado financeiro</u>	-	-	-	-	(18.290)	(38.855)	(18.290)	(38.855)
Receitas financeiras	-	-	-	-	25.618	18.182	25.618	18.182
Despesas financeiras	-	-	-	-	(43.908)	(57.037)	(43.908)	(57.037)
Lucro operacional antes do imposto de renda e contribuição social	950.476	789.339	38.123	34.356	(905.360)	(770.391)	83.239	53.304
Corrente	-	-	-	-	(8.831)	(16.087)	(8.831)	(16.087)
Diferido	-	-	-	-	5.018	18.934	5.018	18.934
Lucro líquido do exercício	950.476	789.339	38.123	34.356	(909.173)	(767.544)	79.426	56.151