

# **Demonstrações Financeiras**

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

31 de dezembro de 2022  
com Relatório do Auditor Independente

# **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

## **Demonstrações financeiras**

31 de dezembro de 2022 e 2021

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanços 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 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

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

### **Base para opinião**

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

### **Principais assuntos de auditoria**

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Para cada assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”, incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, 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 2022, a Companhia possuía saldo de ativo de direito de uso de R\$587.279 mil na Controladora e no Consolidado, além de passivo de arrendamento de R\$636.716 mil na Controladora e no Consolidado.

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

#### *Como nossa auditoria conduziu esse assunto*

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: avaliação sobre as principais premissas utilizadas referentes a prazo de arrendamento, taxa de desconto e valores das contraprestações, além da metodologia de cálculo utilizada pela Companhia para mensuração dos impactos contábeis; análise do inventário de contratos de arrendamento da Companhia, além da verificação da aderência destes contratos ao escopo da norma. 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 recalcular 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 2022, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

### **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor**

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

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

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

Porto Alegre, 23 de março de 2023.

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

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

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Balancos patrimoniais  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
<b>Ativo</b>					
<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	6.1	<b>23.517</b>	51.590	<b>25.715</b>	54.435
Aplicações financeiras	6.2	<b>87.967</b>	116.712	<b>131.640</b>	155.216
Contas a receber de clientes	7	<b>397.434</b>	321.230	<b>399.173</b>	324.615
Estoques	8	<b>882.439</b>	726.350	<b>896.535</b>	739.036
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	9	<b>26.064</b>	11.418	<b>26.587</b>	11.693
Impostos a recuperar	10	<b>10.998</b>	30.352	<b>13.339</b>	35.248
Outras contas a receber		<b>65.430</b>	74.256	<b>65.558</b>	74.841
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>1.493.849</b>	1.331.908	<b>1.558.547</b>	1.395.084
<b>Não circulante</b>					
Impostos a recuperar	10	<b>9.625</b>	7.895	<b>9.625</b>	7.895
Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos	14	<b>45.263</b>	35.736	<b>48.598</b>	36.846
Depósitos judiciais	21	<b>2.654</b>	3.411	<b>3.124</b>	3.875
Créditos com acionistas	31	<b>1.530</b>	4.700	<b>1.530</b>	3.030
Outros ativos		<b>523</b>	277	<b>525</b>	275
Investimentos em controladas	11	<b>75.478</b>	64.639	<b>4</b>	5
Imobilizado	12	<b>1.024.274</b>	864.167	<b>1.034.437</b>	874.106
Intangível	13	<b>76.140</b>	59.542	<b>76.736</b>	59.944
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>1.235.487</b>	1.040.367	<b>1.174.579</b>	985.976
<b>Total do ativo</b>		<b>2.729.336</b>	2.372.275	<b>2.733.126</b>	2.381.060

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

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	16	<b>562.322</b>	470.117	<b>555.452</b>	464.714
Empréstimos e financiamentos	17	<b>118.395</b>	54.532	<b>118.395</b>	54.532
Obrigações por arrendamento mercantil	20	<b>152.093</b>	134.605	<b>152.093</b>	134.605
Obrigações fiscais	18	<b>27.215</b>	27.505	<b>30.583</b>	30.801
Obrigações sociais e trabalhistas		<b>59.222</b>	50.483	<b>60.105</b>	51.167
Participações a pagar	19	<b>16.399</b>	12.158	<b>16.879</b>	12.211
Juros sobre capital próprio a pagar	23	<b>5.518</b>	5.701	<b>5.518</b>	5.701
Credores diversos		<b>64.916</b>	52.955	<b>69.209</b>	61.243
Total do passivo circulante		<b>1.006.080</b>	808.056	<b>1.008.234</b>	814.974
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	17	<b>116.429</b>	79.286	<b>116.429</b>	79.286
Obrigações por arrendamento mercantil	20	<b>484.623</b>	422.504	<b>484.623</b>	422.504
Outras Obrigações		<b>6.665</b>	-	<b>6.665</b>	-
Provisões	21	<b>7.377</b>	16.234	<b>9.013</b>	18.101
Total do passivo não circulante		<b>615.094</b>	518.024	<b>616.730</b>	519.891
Patrimônio Líquido					
Capital Social	23	<b>928.552</b>	903.552	<b>928.552</b>	903.552
Ações em Tesouraria	23	<b>(35.139)</b>	(36.690)	<b>(35.139)</b>	(36.690)
Reserva de Ágio	23	<b>(268)</b>	-	<b>(268)</b>	-
Reserva de ILP	23	<b>6.039</b>	3.281	<b>6.039</b>	3.281
Reserva de lucros	23	<b>208.978</b>	176.052	<b>208.978</b>	176.052
Total do patrimônio líquido		<b>1.108.162</b>	1.046.195	<b>1.108.162</b>	1.046.195
Total do passivo		<b>2.729.336</b>	2.372.275	<b>2.733.126</b>	2.381.060

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 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto o lucro por ação)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Vendas brutas de produtos e serviços	26	<b>4.265.129</b>	3.453.057	<b>4.279.781</b>	3.466.681
Impostos sobre vendas	26	<b>(235.785)</b>	(193.144)	<b>(238.446)</b>	(198.588)
Devoluções e descontos incondicionais	26	<b>(50.102)</b>	(41.151)	<b>(50.860)</b>	(42.685)
Receita líquida de vendas e serviços	26	<b>3.979.242</b>	3.218.762	<b>3.990.475</b>	3.225.408
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	27	<b>(2.749.790)</b>	(2.237.664)	<b>(2.747.937)</b>	(2.236.809)
Lucro bruto		<b>1.229.452</b>	981.098	<b>1.242.538</b>	988.599
Despesas com vendas	28	<b>(1.004.884)</b>	(819.831)	<b>(1.009.353)</b>	(826.441)
Despesas gerais e administrativas	28	<b>(107.367)</b>	(92.390)	<b>(109.750)</b>	(95.179)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	29	<b>13.603</b>	34.180	<b>13.850</b>	34.550
Resultado de equivalência patrimonial	11	<b>10.839</b>	(267)	-	-
		<b>(1.087.809)</b>	(878.308)	<b>(1.105.253)</b>	(887.070)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<b>141.643</b>	102.790	<b>137.285</b>	101.529
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	30	<b>14.846</b>	23.556	<b>20.429</b>	25.618
Despesas financeiras	30	<b>(79.143)</b>	(43.471)	<b>(79.284)</b>	(43.908)
		<b>(64.297)</b>	(19.915)	<b>(58.855)</b>	(18.290)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		<b>77.346</b>	82.875	<b>78.430</b>	83.239
Imposto de renda e contribuição social					
Corrente	15	<b>(984)</b>	(6.442)	<b>(4.292)</b>	(8.831)
Diferido	15	<b>9.983</b>	2.993	<b>12.207</b>	5.018
		<b>8.999</b>	(3.449)	<b>7.915</b>	(3.813)
Lucro líquido do exercício		<b>86.345</b>	79.426	<b>86.345</b>	79.426
Lucro básico por ação ordinária		<b>0,58</b>	0,53	<b>0,58</b>	0,53
Lucro diluído por ação ordinária		<b>0,58</b>	0,53	<b>0,58</b>	0,53

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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	<b>86.345</b>	79.426	<b>86.345</b>	79.426
Total do resultado abrangente do exercício	<b>86.345</b>	79.426	<b>86.345</b>	79.426

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 2022 e 2021  
(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 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
Valor justo plano de <i>Matching Shares</i>	-	-	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
Aumento de capital	25.000	-	-	-	(726)	(24.274)	-	-	-
Gastos com emissão de ações	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-	(13.390)	-	(13.390)
Aquisição de ações próprias	-	(1.701)	-	-	-	-	-	-	(1.701)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	86.345	86.345
Opções outorgadas reconhecidas	-	2.308	(853)	-	-	-	-	-	1.455
Valor justo plano de <i>Matching Shares</i>	-	-	4.503	-	-	-	-	-	4.503
Alienação/Transferência de ações	-	944	(1.160)	-	-	-	-	-	(216)
Reserva legal	-	-	-	-	3.163	-	-	(3.163)	-
Reserva para incentivo fiscal	-	-	-	23.066	-	-	-	(23.066)	-
Juros sobre capital próprio propostos	-	-	-	-	-	-	-	(15.029)	(15.029)
Juros sobre capital próprio excedente	-	-	-	-	-	-	17.971	(17.971)	-
Reserva para aumento de capital	-	-	-	-	-	27.116	-	(27.116)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	928.552	(35.139)	5.771	154.690	9.201	27.116	17.971	-	1.108.162

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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	<b>86.345</b>	79.426	<b>86.345</b>	79.426
Ajustes por:				
Depreciação/amortização do ativo imobilizado e intangível	<b>183.496</b>	156.724	<b>184.568</b>	157.774
Resultado da equivalência patrimonial	<b>(10.839)</b>	267	-	-
Custo do imobilizado e intangível baixado	<b>8.336</b>	3.293	<b>8.411</b>	3.472
Ressarcimento líquido de imobilizado baixado	<b>(6.231)</b>	-	<b>(6.231)</b>	-
Provisão para devedores duvidosos	<b>1.111</b>	379	<b>1.111</b>	379
Provisão para passivos contingentes	<b>(3.057)</b>	2.160	<b>(3.288)</b>	3.682
Imposto de renda e contribuição social diferidos	<b>(9.983)</b>	(2.993)	<b>(12.207)</b>	(5.018)
Imposto de renda e contribuição social correntes	<b>984</b>	6.442	<b>4.292</b>	8.831
Provisão para perdas de estoque	<b>237</b>	189	<b>144</b>	241
Despesa de juros	<b>69.631</b>	36.748	<b>69.631</b>	36.748
Descontos arrendamento a pagar	<b>(3.976)</b>	(7.384)	<b>(3.976)</b>	(7.384)
Créditos tributários de ação judicial	<b>(5.591)</b>	(38.662)	<b>(5.591)</b>	(38.662)
Opção de compra ou subscrição de ações	<b>4.503</b>	2.670	<b>4.503</b>	2.670
Outros	<b>(8.187)</b>	1.973	<b>(13.331)</b>	2.145
Variações nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	<b>(77.781)</b>	(40.986)	<b>(76.135)</b>	(38.887)
Estoques	<b>(156.326)</b>	(166.601)	<b>(157.643)</b>	(164.456)
Impostos a recuperar	<b>9.025</b>	(186)	<b>11.331</b>	1.293
Depósitos judiciais	<b>757</b>	2.548	<b>751</b>	2.549
Fornecedores	<b>90.505</b>	97.049	<b>89.038</b>	90.452
Impostos e contribuições sociais a pagar	<b>7.465</b>	9.993	<b>4.428</b>	8.457
Demais grupos do ativo	<b>11.750</b>	(6.660)	<b>10.534</b>	(5.435)
Demais grupos do passivo	<b>15.045</b>	(6.778)	<b>13.459</b>	(2.398)
Imposto de renda e contribuição social pagos	<b>(2.681)</b>	(3.623)	<b>(4.664)</b>	(4.701)
Caixa líquido gerado (usado) nas atividades operacionais	<b>204.538</b>	125.988	<b>205.480</b>	131.178
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aplicações financeiras	<b>39.097</b>	188.989	<b>39.073</b>	150.485
Aquisição de ativo imobilizado	<b>(148.062)</b>	(108.211)	<b>(149.298)</b>	(110.045)
Aquisição de ativo intangível	<b>(32.010)</b>	(25.501)	<b>(32.339)</b>	(25.535)
Ressarcimento de sinistro	<b>11.479</b>	-	<b>11.479</b>	-
Caixa líquido usado nas atividades de investimento	<b>(129.496)</b>	55.277	<b>(131.085)</b>	14.905
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio	<b>(24.752)</b>	(20.442)	<b>(24.752)</b>	(20.442)
Aquisição de ações próprias	<b>(1.605)</b>	(20.406)	<b>(1.605)</b>	(20.406)
Venda de ações em tesouraria pelo exercício de opção de compra	-	683	-	683
Captações de empréstimos /financiamentos (principal)	<b>150.000</b>	-	<b>150.000</b>	-
Pagamento de arrendamentos mercantis	<b>(150.309)</b>	(122.464)	<b>(150.309)</b>	(122.464)
Amortização de principal de financiamento	<b>(52.857)</b>	(52.837)	<b>(52.857)</b>	(52.837)
Amortização de juros de financiamento	<b>(25.037)</b>	(6.289)	<b>(25.037)</b>	(6.289)
Ações outorgadas plano <i>matching shares</i>	<b>1.445</b>	-	<b>1.445</b>	-
Caixa líquido gerado (usado) nas atividades de financiamento	<b>(103.115)</b>	(221.755)	<b>(103.115)</b>	(221.755)
Aumento (redução) líquido do saldo de caixa e equivalentes de caixa	<b>(28.073)</b>	(40.490)	<b>(28.720)</b>	(75.672)
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<b>51.590</b>	92.080	<b>54.435</b>	130.107
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<b>23.517</b>	51.590	<b>25.715</b>	54.435
Aumento (redução) líquido do saldo de caixa e equivalentes de caixa	<b>(28.073)</b>	(40.490)	<b>(28.720)</b>	(75.672)

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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receitas	<b>4.493.186</b>	3.664.947	<b>4.631.176</b>	3.677.408
Vendas de mercadorias, produtos e serviços	<b>4.215.027</b>	3.411.906	<b>4.353.400</b>	3.423.996
Outras receitas	<b>279.270</b>	253.421	<b>278.887</b>	253.792
Provisão/reversão de perda com créditos de liquidação duvidosa	<b>(1.111)</b>	(380)	<b>(1.111)</b>	(380)
Insumos adquiridos de terceiros	<b>(3.245.637)</b>	(2.663.716)	<b>(3.368.711)</b>	(2.669.320)
Custo dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	<b>(2.938.965)</b>	(2.418.743)	<b>(3.058.242)</b>	(2.417.102)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	<b>(316.047)</b>	(278.703)	<b>(319.838)</b>	(285.948)
Perda/recuperação de valores ativos	<b>9.375</b>	33.730	<b>9.369</b>	33.730
Valor adicionado bruto	<b>1.247.549</b>	1.001.231	<b>1.262.465</b>	1.008.088
Depreciação e amortização	<b>(183.496)</b>	(156.889)	<b>(184.568)</b>	(157.940)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	<b>1.064.053</b>	844.342	<b>1.077.897</b>	850.148
Valor Adicionado recebido em transferências	<b>26.910</b>	24.436	<b>21.709</b>	26.783
Resultado de equivalência patrimonial	<b>10.839</b>	(267)	-	-
Receitas financeiras	<b>16.071</b>	24.703	<b>21.709</b>	26.783
Valor adicionado total a distribuir	<b>1.090.963</b>	868.778	<b>1.099.606</b>	876.931
Distribuição do valor adicionado	<b>1.090.963</b>	868.778	<b>1.099.606</b>	876.931
Pessoal	<b>(497.236)</b>	(389.897)	<b>(500.345)</b>	(392.207)
Remuneração direta	<b>(420.764)</b>	(326.918)	<b>(423.506)</b>	(328.754)
Benefícios	<b>(43.267)</b>	(36.091)	<b>(43.456)</b>	(36.313)
FGTS	<b>(33.205)</b>	(26.888)	<b>(33.383)</b>	(27.140)
Tributos, taxas e contribuições	<b>(400.112)</b>	(334.818)	<b>(406.659)</b>	(341.791)
Federais	<b>(109.889)</b>	(96.274)	<b>(115.352)</b>	(101.459)
Estaduais	<b>(281.620)</b>	(231.679)	<b>(282.368)</b>	(232.777)
Municipais	<b>(8.603)</b>	(6.865)	<b>(8.939)</b>	(7.555)
Remuneração de capitais de terceiros	<b>(107.270)</b>	(64.637)	<b>(106.257)</b>	(63.507)
Juros	<b>(80.623)</b>	(44.898)	<b>(80.778)</b>	(45.348)
Aluguéis	<b>(26.647)</b>	(19.739)	<b>(25.479)</b>	(18.159)
Remuneração de capitais próprios	<b>(86.345)</b>	(79.426)	<b>(86.345)</b>	(79.426)
Dividendos	<b>(33.000)</b>	(25.944)	<b>(33.000)</b>	(25.944)
Lucros retidos	<b>(53.345)</b>	(53.482)	<b>(53.345)</b>	(53.482)

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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

## **1. Contexto operacional**

### **1.1. 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 556 lojas distribuídas entre os Estados do Rio Grande do Sul (384 lojas), Santa Catarina (70 lojas), Paraná (95 lojas) e São Paulo (7 lojas). No período de 12 meses, inauguramos um total de 60 lojas, sendo 14 lojas no quarto trimestre de 2022. Neste trimestre também ocorreram 3 encerramentos e 3 transferências de lojas, por possuírem baixa capacidade de melhorar a performance.

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.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **1. Contexto operacional--Continuação**

#### **1.2. Impactos COVID-19**

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 e que estava vigente até 30 de junho de 2022.

Como expediente prático, o arrendatário podia optar por não avaliar se um benefício concedido em um contrato de arrendamento, relacionado a COVID-19, era 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), até sua data de vigência.

Durante o ano de 2022, a Companhia continuou realizando a avaliação dos impactos da COVID-19 em suas operações, 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. A operação não sofreu maiores impactos em decorrência da COVID-19 e a Companhia seguirá aplicando as medidas de proteção, com vistas a garantir a segurança dos colaboradores e clientes.

#### **1.3. Autorização para emissão das informações anuais**

A emissão dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foi autorizada pelo Conselho de Administração em 23 de março de 2023.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 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 explicativa 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 2022.

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 2022 e 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	
		2022	2021
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 e operacionalização da atividade de <i>marketplace</i> .	99,99%	99,99%

  

Empresa	Atividade	Participação indireta	
		2022	2021
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 pelas Controladas foram aplicadas de maneira uniforme e consistente com aquelas adotadas pela Companhia. Quando aplicável, todas as transações, saldos, receitas e despesas entre as Controladas 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 2022 e 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 e suas controladas.

#### **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 Companhia mensura seus ativos financeiros ou passivos financeiros inicialmente ao 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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Políticas contábeis--Continuação

#### 2.5. Instrumentos financeiros--Continuação

##### 2.5.2. Classificação e mensuração subsequente--Continuação

As 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.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia 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 Companhia 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 explicativa 2.5.4.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 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 por meio 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 2022 e 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);
- 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 2022 e 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 2022 e 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 2022 e 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 explicativa 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 explicativa 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 2022 e 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 existe 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 jurisprudências vigentes, as evidências disponíveis, bem como as estimativas de risco envolvidas e sua natureza, atualizados nas datas de balanços. Os valores provisionados por natureza dos riscos estão descritos na nota explicativa 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 2022 e 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 a Companhia 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 2022 e 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 Controladora é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras 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 explicativa 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. Como o Grupo não tem condições de determinar a taxa exata de desconto a ser aplicada nos contratos, utiliza-se a taxa de juros que a Companhia teria que pagar, em caso de tomada de recursos de terceiros, num ambiente econômico similar.

Esses passivos foram mensurados ao valor presente dos pagamentos de arrendamentos remanescentes descontados por meio da taxa incremental de juros conforme nota explicativa 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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Políticas contábeis--Continuação**

#### **2.18 Normas e interpretações não vigentes**

##### **2.18.1. Emenda IAS 1, correlata ao CPC 26 - Classificação de passivos como circulante e não circulante**

Entrou em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023, as alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, que abordam os requisitos para classificação dos passivos com liquidação incerta no balanço patrimonial, como circulante e não circulante. A Companhia não identificou impactos oriundos da alteração da emenda.

##### **2.18.2. Emenda IAS 1, correlata ao CPC 26 (R1) e IFRS 2 - Divulgação de políticas contábeis**

Entrou em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023 e trata da aplicação do julgamento da materialidade para divulgação de políticas contábeis, ao invés da aplicação do conceito de políticas significativas. Considerando que a demonstração financeira é elaborada com base em políticas contábeis relevantes, tal alteração não gerará impactos na Companhia.

##### **2.18.3. Emenda IAS 8, correlata ao CPC 23 - Definição de estimativas contábeis**

Entra em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023, abordando as distinções entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correções de erros, além de abordar *inputs* a respeito do desenvolvimento dessas estimativas. A Companhia avaliou que as alterações não gerarão impactos nas práticas adotadas atualmente.

##### **2.18.4. Emenda IAS 12 - Tributos diferidos relacionados a ativos e passivos de uma única transação**

Entrou em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023 com objetivo de esclarecer como as entidades devem contabilizar imposto diferido de determinadas transações, limitando a abrangência de isenções no reconhecimento inicial, de modo que, não seja mais aplicável às transações que dão origem a diferenças temporárias iguais e compensatórias. A alteração não gerará impactos nas demonstrações financeiras, conforme avaliação da Companhia.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 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, 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:

#### **3.1. 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 explicativa 8. Mensalmente a Companhia avalia e realiza a baixa de itens que já estão vencidos e com avarias.

#### **3.2. 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 explicativa 2.5.4 das demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2022. Os valores podem ser verificados na nota explicativa 7.

#### **3.3. 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.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos--Continuação**

#### **3.4. 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 explicativa 2.8 das demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2022. Os valores podem ser verificados na nota explicativa 27, na rubrica “ressarcimento de custos com aportes”.

#### **3.5. 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 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 o seu aceite pela autoridade fiscal.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos--Continuação**

#### **3.6. 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 explicativa 20.

### **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.

##### **4.1.1 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 Companhia ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos e investimentos emitidos às taxas fixas expõem a Companhia ao risco de valor justo associado à taxa de juros. Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os empréstimos e investimentos da Companhia às taxas variáveis e fixas eram mantidos em Reais.

A Companhia 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 Companhia 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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 4. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### 4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

##### 4.1.1. Risco de mercado--Continuação

*Risco de juros--Continuação*

##### Análise de sensibilidade

A seguir consta o 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) conforme avaliação efetuada pela Administração, considerando período de 12 meses. Também constam outros dois cenários, em que ocorre o aumento (cenário II) e a redução de juros (cenário III), cada um com possível variação de 25% e de 50% nas taxas de juros.

Índice/Operação	Cenário I	Aumento dos Juros Cenário II		Redução dos Juros Cenário III	
	Provável	Possível +25%	Remoto +50%	Possível -25%	Remoto -50%
CDI Média	13,24%	16,57%	19,91%	9,91%	6,57%
Aplicações financeiras	21.015	26.303	31.589	15.725	10.433
Debêntures	(26.178)	(32.131)	(38.008)	(20.144)	(14.027)

##### 4.1.2. 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. 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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **4. Gestão de risco financeiro--Continuação**

#### **4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação**

##### **4.1.2. 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 no 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.

##### **4.1.3. 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 mencionadas anteriormente. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia mantinha aplicações financeiras de curto prazo de R\$87.967 na controladora e R\$131.640 no consolidado, que geraram entradas de caixa para administrar o risco de liquidez.

A tabela a seguir 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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 4. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### 4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

##### 4.1.3. 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
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>					
Fornecedores	555.452	555.452	-	-	-
Arrendamento mercantil	636.716	152.093	143.112	212.991	128.520
Debênture - Banco Bradesco	270.856	141.947	128.909	-	-
<b>Total</b>	<b>1.463.024</b>	<b>849.492</b>	<b>272.021</b>	<b>212.991</b>	<b>128.520</b>

	Consolidado				
	Fluxo de caixa contratual	Menos de um ano	De um a dois anos	De três a cinco anos	Mais de cinco anos
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>					
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	-
<b>Total</b>	<b>1.167.476</b>	<b>655.002</b>	<b>145.871</b>	<b>254.557</b>	<b>112.046</b>

#### 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 2022 e 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 2022 e 31 de dezembro de 2021 são assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Total dos empréstimos (Nota 17)	<b>234.824</b>	133.818	<b>234.824</b>	133.818
Menos:				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	<b>(23.517)</b>	(51.590)	<b>(25.715)</b>	(54.435)
Aplicações financeiras (Nota 6)	<b>(87.967)</b>	(116.712)	<b>(131.640)</b>	(155.216)
Dívida líquida – A	<b>123.340</b>	(34.484)	<b>77.469</b>	(75.833)
<b>Total do patrimônio líquido</b>	<b>1.108.162</b>	1.046.195	<b>1.108.162</b>	1.046.195
Total do capital – B	<b>1.231.502</b>	1.011.711	<b>1.185.631</b>	970.362
Índice - % - A/B	<b>10,02</b>	-3,41	<b>6,53</b>	-7,81

### 5. Instrumentos financeiros por categoria

#### 5.1 Classificação dos ativos financeiros

Os ativos financeiros são classificados conforme a tabela abaixo em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021.

	31/12/2022			
	Controladora		Consolidado	
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado
Caixa e equivalentes de caixa	-	<b>23.517</b>	-	<b>25.715</b>
Aplicações financeiras	-	<b>87.967</b>	-	<b>131.640</b>
Contas a receber de clientes e outras contas a receber	<b>462.864</b>	-	<b>464.731</b>	-
	<b>462.864</b>	<b>111.484</b>	<b>464.731</b>	<b>157.355</b>

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 5. Instrumentos financeiros por categoria--Continuação

#### 5.1 Classificação dos ativos financeiros--Continuação

	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	-
	<b>395.486</b>	<b>168.302</b>	<b>399.456</b>	<b>209.651</b>

#### 5.2 Classificação dos passivos financeiros

	Controladora		Consolidado	
	Custo amortizado		Custo amortizado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores	<b>562.322</b>	470.117	<b>555.452</b>	464.714
Empréstimos e financiamentos	<b>234.824</b>	133.818	<b>234.824</b>	133.818
Obrigações por arrendamento mercantil	<b>636.716</b>	559.109	<b>636.716</b>	559.109
	<b>1.433.862</b>	<b>1.163.044</b>	<b>1.426.992</b>	<b>1.157.641</b>

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 2022, era de R\$236.755, calculado a taxas de mercado vigentes, considerando natureza, prazo e riscos e pode ser comparado com o valor contábil de R\$234.824.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 5. Instrumentos financeiros por categoria--Continuação

#### 5.3 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 2022.

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

#### 6.1 Caixa e equivalentes de caixa

	Taxa média (a.a.%)	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Recursos em caixa (filiais do varejo)	-	4.821	4.634	4.836	4.654
Depósitos bancários de curto prazo	-	5.299	9.521	7.473	10.661
Aplicações financeiras - renda fixa (*)	86% do CDI	13.397	37.435	13.406	39.120
		<b>23.517</b>	51.590	<b>25.715</b>	54.435

(\*) 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.

#### 6.2 Títulos e valores mobiliários

	Taxa média (a.a.%)	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fundo de investimento exclusivo	110% do CDI	87.967	116.712	131.113	155.216
Fundo referenciado	108% do CDI	-	-	527	-
		<b>87.967</b>	116.712	<b>131.640</b>	155.216

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 6. Caixa e equivalentes de caixa e Títulos e valores mobiliários--Continuação

#### 6.2 Títulos e valores mobiliários--Continuação

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

Modalidade	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Fundos de Investimentos	106.862	5.364
CDB	711	4.062
Debêntures	12.732	27.880
DPGE	-	2.103
LF	3.995	71.600
LFT	6.198	15.978
NTN-O	-	28.229
NC	827	-
LFSC	315	-
	<b>131.640</b>	155.216

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.

### 7. Contas a receber de clientes

#### 7.1 Composição de contas a receber

As contas a receber de clientes contemplam os recebíveis de vendas de mercadorias:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Contas a receber de clientes	88.645	67.661	90.384	71.046
Contas a receber de cartões de crédito	316.278	259.481	316.278	259.481
Provisão para encargos financeiros	(1.017)	(551)	(1.017)	(551)
Provisão para PCLD de contas a receber de clientes	(6.472)	(5.361)	(6.472)	(5.361)
Contas a receber de clientes, líquidas	<b>397.434</b>	321.230	<b>399.173</b>	324.615

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 7. Contas a receber de clientes--Continuação

#### 7.1 Composição de contas a receber--Continuação

Decomposição de contas a receber de clientes por vencimento:

	31/12/2022	31/12/2021
<b>A Vencer</b>		
Até 30 dias	219.274	158.431
31 a 60 dias	93.416	77.988
61 a 90 dias	38.545	37.501
91 a 120 dias	19.573	17.788
121 a 150 dias	12.214	10.829
151 a 180 dias	4.603	5.291
Mais de 180 dias	2.769	4.964
	<b>390.394</b>	<b>312.792</b>
<b>Vencidos</b>		
Até 30 dias	4.290	3.203
31 a 90 dias	1.686	698
Acima de 90 dias	8.553	10.449
	<b>14.529</b>	<b>14.350</b>
Provisão para encargos financeiros	(1.017)	(551)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(6.472)	(5.361)
<b>Total Controladora</b>	<b>397.434</b>	<b>321.230</b>
Contas a receber clientes (Lifar) – A vencer	1.391	2.708
Contas a receber clientes (Lifar) – Vencidos	348	677
<b>Total Consolidado</b>	<b>399.173</b>	<b>324.615</b>

#### 7.2 Perdas em crédito estimadas

A provisão para perdas dos créditos a receber é constituída com base na metodologia do CPC48/IFRS 9. Estima-se a perda esperada a partir da análise da performance da carteira, levando em conta a probabilidade de inadimplência e perda que cada faixa de atraso apresenta.

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Saldo do início do período	(5.361)	(4.982)	(5.361)	(4.982)
Complemento de provisão	(3.133)	(1.703)	(3.133)	(1.703)
Valores baixados da provisão	2.022	1.324	2.022	1.324
	<b>(6.472)</b>	<b>(5.361)</b>	<b>(6.472)</b>	<b>(5.361)</b>

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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 8. Estoques

#### 8.1 Composição dos estoques

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Mercadorias para revenda	<b>876.602</b>	720.690	<b>878.120</b>	722.775
Produtos prontos	-	-	<b>3.756</b>	4.652
Matérias primas	-	-	<b>3.763</b>	1.897
Materiais de consumo/almojarifado	<b>6.550</b>	6.136	<b>11.689</b>	10.361
(-) Provisão para perdas nos estoques	<b>(713)</b>	(476)	<b>(793)</b>	(649)
	<b>882.439</b>	726.350	<b>896.535</b>	739.036

#### 8.2 Perdas estimadas nos estoques

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Saldo inicial	<b>(476)</b>	(287)	<b>(649)</b>	(408)
Complemento de provisão	<b>(3.019)</b>	(1.177)	<b>(3.298)</b>	(1.506)
Valores baixados da provisão	<b>2.782</b>	988	<b>3.154</b>	1.265
Saldo final do exercício	<b>(713)</b>	(476)	<b>(793)</b>	(649)

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 9. Imposto de renda e contribuição social a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Imposto de renda - pessoa jurídica – IRPJ	<b>20.516</b>	10.679	<b>20.938</b>	10.915
Contribuição social sobre lucro líquido – CSLL	<b>5.548</b>	739	<b>5.649</b>	778
	<b>26.064</b>	11.418	<b>26.587</b>	11.693

No primeiro trimestre de 2022, a Companhia realizou o levantamento e apurou créditos tributários relativos ao trânsito em julgado da ação em que discutia a não incidência de IRPJ e da CSLL sobre os valores ressarcidos referentes a indenização de seguros, reconhecendo assim o direito ao crédito. Desta forma, a Dimed apurou e efetuou o registro dos créditos no montante total de R\$16.862, sendo R\$12.811 de principal e R\$4.051 de atualização monetária, em decorrência da ação judicial transitada em julgado. A Companhia ingressou com pedido de habilitação dos créditos junto à SRF, que foi homologado na data de 31/03/2022. Até o momento as compensações ainda não foram iniciadas, mas tem-se a expectativa de que os créditos sejam compensados em até 12 meses. O saldo atualizado em 31 de dezembro de 2022 é de R\$18.402, sendo R\$12.811 de principal e R\$5.591 de atualização monetária.

Em 24 de setembro de 2021, 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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 10. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>				
Imposto s/ circulação de mercadorias e serviços – ICMS	6.668	3.143	7.358	3.483
Programa de Integração Social – PIS	296	1.039	296	1.044
Contribuição p/ financiamento da seguridade social – COFINS	1.350	4.788	1.350	4.813
Crédito Exclusão Pis e Cofins s/ Base ICMS	2.408	21.382	4.018	25.866
Outros	276	-	317	42
	<b>10.998</b>	<b>30.352</b>	<b>13.339</b>	<b>35.248</b>
<b>Não Circulante</b>				
Imposto s/ circulação de mercadorias e serviços – ICMS	9.625	7.895	9.625	7.895
	<b>9.625</b>	<b>7.895</b>	<b>9.625</b>	<b>7.895</b>

#### 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. No que se refere ao ICMS a ser excluído, a decisão reconheceu “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”.

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.

Os cálculos foram elaborados 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. Desta forma, a Dimed apurou e efetuou o registro dos créditos no exercício de 2021, no montante total de R\$20.954. Em 31 de dezembro de 2021 o total dos créditos somaram R\$21.382, sendo R\$12.325 de principal e R\$9.057 de atualização monetária. Em 31 de dezembro de 2022, o crédito atualizado, após as compensações realizadas durante o ano de 2022, é de R\$2.408 (R\$1.482 valor principal e R\$926 atualização monetária).

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **10. Impostos a recuperar--Continuação**

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

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 2022, o saldo desses créditos totalizou R\$1.610 (R\$4.484 em 31 de dezembro de 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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 11. Investimentos em controladas

#### 11.1 Movimentação dos investimentos

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

	31/12/2022							
	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%	31.184	3.279	26.750	2.658	29.408
Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.	8.978	19.999	99,99%	46.071	8.181	37.889	8.181	46.070
						<u>64.639</u>	<u>10.839</u>	<u>75.478</u>

	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>

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 11. Investimentos em controladas--Continuação

#### 11.2 Composição dos investimentos

A seguir estão demonstradas informações relativas às empresas controladas:

Empresas controladas 2022	31/12/2022			
	Controle	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido
Laboratório Industrial Farmacêutico Lifar Ltda.	Participação Direta	41.746	10.562	31.184
Lifar Distribuidora de Produtos Farmacêuticos Ltda.	Participação Indireta	15.848	4.957	10.891
Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.	Participação Direta	46.430	360	46.070

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	8.061
Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.	Participação Direta	41.983	4.094	37.889

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 12. Imobilizado

#### 12.1. 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 e aeronaves	Benfeitorias	Direito de uso	Total
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
Em 01 de janeiro de 2022									
Saldo Inicial	68.286	43.962	21.509	69.846	19.712	5.450	114.171	521.231	864.167
Aquisições	21.135	8.975	7.886	24.189	11.549	21.318	53.010	193.713	341.775
Baixas	-	(1.537)	(332)	(1.730)	(87)	(5.248)	(3.553)	(554)	(13.041)
Depreciação	(1.152)	(4.119)	(3.637)	(10.918)	(8.099)	(902)	(12.689)	(127.111)	(168.627)
Saldo contábil líquido	88.269	47.281	25.426	81.387	23.075	20.618	150.939	587.279	1.024.274
Saldo em 31 de dezembro de 2022									
Custo	97.795	67.782	47.204	136.445	73.822	21.550	200.411	976.635	1.621.644
Depreciação acumulada	(9.526)	(20.501)	(21.778)	(55.058)	(50.747)	(932)	(49.472)	(389.356)	(597.370)
Saldo contábil líquido	88.269	47.281	25.426	81.387	23.075	20.618	150.939	587.279	1.024.274

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 12. Imobilizado--Continuação

#### 12.2. Síntese da movimentação do ativo imobilizado do consolidado

<b>Consolidado</b>	<b>Imóveis</b>	<b>Máquinas e equipamentos</b>	<b>Móveis e utensílios</b>	<b>Instalações</b>	<b>Computadores e periféricos</b>	<b>Veículos e aeronaves</b>	<b>Benfeitorias</b>	<b>Direto de uso</b>	<b>Total</b>
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
Em 01 de janeiro de 2022									
Saldo Inicial	<b>70.928</b>	<b>47.402</b>	<b>21.653</b>	<b>71.115</b>	<b>19.816</b>	<b>5.450</b>	<b>116.511</b>	<b>521.231</b>	<b>874.106</b>
Aquisições	21.135	9.202	7.923	24.401	11.597	21.368	53.672	193.713	343.011
Baixas	(43)	(1.568)	(331)	(1.731)	(87)	(5.248)	(3.554)	(554)	(13.116)
Depreciação	(1.176)	(4.431)	(3.666)	(11.236)	(8.152)	(906)	(12.886)	(127.111)	(169.564)
Saldo contábil líquido	<b>90.844</b>	<b>50.605</b>	<b>25.579</b>	<b>82.549</b>	<b>23.174</b>	<b>20.664</b>	<b>153.743</b>	<b>587.279</b>	<b>1.034.437</b>
Saldo em 31 de dezembro de 2022									
Custo	102.846	74.572	47.859	140.254	74.454	21.677	205.914	976.635	1.644.211
Depreciação acumulada	(12.002)	(23.967)	(22.280)	(57.705)	(51.280)	(1.013)	(52.171)	(389.356)	(609.774)
Saldo contábil líquido	<b>90.844</b>	<b>50.605</b>	<b>25.579</b>	<b>82.549</b>	<b>23.174</b>	<b>20.664</b>	<b>153.743</b>	<b>587.279</b>	<b>1.034.437</b>

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 12. Imobilizado--Continuação

#### 12.3. 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, considerando a vida útil dos bens:

	Taxa média depreciação (% a.a.)	
	2022	2021
Imóveis	2	1,7
Máquinas e equipamentos	7	6
Móveis e utensílios	9	9
Instalações	9	10
Computadores e periféricos	24	25
Veículos	20	20
Aeronaves	4	6,6
Benfeitorias	7	7

#### 12.4 Direito de Uso

O CPC 06 (R2) /IFRS 16 exige que todos os contratos de arrendamento (exceto aqueles que se encaixam nas exceções) sejam reconhecidos no passivo, tendo como contrapartida o direito de uso no ativo. A composição do direito de uso dos contratos de imóveis e veículos, bem como a vida útil definida está descrita no quadro a seguir:

Composição do direito de uso		Controladora e Consolidado
Descrições	Vida útil (anos)	31/12/2022
Imóveis	2 a 17	586.722
Veículos	2 a 3	557
<b>Total</b>		<b>587.279</b>

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 13. Intangível

#### 13.1. Síntese da movimentação do ativo intangível da controladora

<b>Controladora</b>	<b>Fundo de comércio</b>	<b>Software</b>	<b>Marcas e fórmulas</b>	<b>Total</b>
Saldo 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
Saldo em 01 de janeiro de 2022				
Saldo Inicial	7.269	51.925	348	59.542
Aquisições	1.201	30.809	-	32.010
Baixas	(43)	(500)	-	(543)
Amortização	(1.586)	(13.283)	-	(14.869)
Saldo contábil líquido	6.841	68.951	348	76.140
Saldo em 31 de dezembro de 2022				
Custo	25.487	120.110	361	145.958
Amortização acumulada	(18.646)	(51.159)	(13)	(69.818)
Saldo contábil líquido	6.841	68.951	348	76.140

#### 13.2. Síntese da movimentação do ativo intangível do consolidado

<b>Consolidado</b>	<b>Fundo de comércio</b>	<b>Software</b>	<b>Marcas e fórmulas</b>	<b>Total</b>
Saldo 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
Saldo em 01 de janeiro de 2022				
Saldo Inicial	7.270	52.326	348	59.944
Aquisições	1.201	31.019	119	32.339
Baixas	(43)	(500)	-	(543)
Amortização	(1.587)	(13.417)	-	(15.004)
Saldo contábil líquido	6.841	69.428	467	76.736
Em 31 de dezembro de 2022				
Custo	25.487	121.168	632	147.287
Amortização acumulada	(18.646)	(51.740)	(165)	(70.551)
Saldo contábil líquido	6.841	69.428	467	76.736

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 13. Intangível--Continuação

#### 13.3. Outras informações

A Companhia não identificou a existência de indicadores de que os ativos poderiam estar registrados acima do seu valor recuperável. A taxa que teve redução ao longo do último ano baseia-se no prazo mais estendido dos contratos novos.

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

	Taxa média amortização (% a.a.)	
	2022	2021
Fundo de comércio	13	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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

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

Adições temporárias	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Provisão para perdas em estoque	713	476	793	483
Provisão para indenizações trabalhistas	7.175	9.326	7.409	9.326
Provisão para riscos cíveis	-	6.000	-	6.000
Provisão para PLR	13.899	12.990	14.376	12.990
Provisão tributária	202	908	1.604	908
Provisão para créditos liquidação duvidosa	6.472	5.361	6.472	5.361
Provisão desconto financeiro	1.017	552	1.017	551
Provisão taxa de cartão	4.453	5.179	4.453	5.179
Provisão prêmio funcionários	731	600	731	600
Efeito líquido de depreciação e juros (IFRS 16) com o pagamento de arrendamento	49.437	33.260	49.437	33.260
Valor justo <i>Matching Shares</i>	7.174	2.670	7.174	2.670
Provisão dissídio	1.050	1.220	1.128	1.220
Provisão comissões	394	-	394	-
Provisão honorários	2.422	1.020	2.750	1.026
<b>Total base de cálculo</b>	<b>95.139</b>	<b>79.562</b>	<b>97.738</b>	<b>79.574</b>
Imposto de renda à alíquota 25%	23.785	19.890	24.435	19.893
Imposto de renda sobre prejuízo fiscal	9.483	11.723	11.558	13.230
Contribuição social à alíquota 9%	8.563	7.162	8.796	7.162
Contribuição Social sobre base de cálculo negativa	4.229	4.947	4.976	5.505
<b>Total impostos diferidos ativos</b>	<b>46.060</b>	<b>43.722</b>	<b>49.765</b>	<b>45.790</b>
<b>Exclusões temporárias</b>				
Exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS	-	19.788	1.088	22.604
Ajustes decorrentes de arrendamento mercantil	2.342	3.701	2.342	3.701
<b>Total base de cálculo</b>	<b>2.342</b>	<b>23.489</b>	<b>3.430</b>	<b>26.305</b>
Imposto de renda à alíquota 25%	586	5.872	858	6.576
Contribuição social à alíquota 9%	211	2.114	309	2.368
<b>Total impostos diferidos passivos</b>	<b>797</b>	<b>7.986</b>	<b>1.167</b>	<b>8.944</b>
<b>Total impostos diferidos líquidos</b>	<b>45.263</b>	<b>35.736</b>	<b>48.598</b>	<b>36.846</b>

A Companhia e sua controlada Lifar oferecerão 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.

O passivo diferido sobre os valores foi realizado à medida que as compensações ocorreram, no caso da Controladora, em sua totalidade até 31 de dezembro de 2022 e no Consolidado, na mesma data, permanece o montante total de R\$1.088.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 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:

	31/12/2022	
	Controladora	Consolidado
2022	23.032	24.885
2023	5.757	6.220
2024	5.757	6.220
2025	5.757	6.220
2026	5.757	6.220
	<b>46.060</b>	<b>49.765</b>

### 15. Conciliação do imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>	<b>77.346</b>	82.875	<b>78.430</b>	83.239
Alíquota fiscal combinada	<b>34%</b>	34%	<b>34%</b>	34%
Despesa de tributos à alíquota nominal	<b>(26.298)</b>	(28.178)	<b>(26.666)</b>	(28.301)
Outras despesas não dedutíveis	<b>(7.101)</b>	(63)	<b>(6.148)</b>	(172)
Participação dos Administradores	<b>(762)</b>	(873)	<b>(762)</b>	(873)
Juros S/ Capital Próprio – Benefício	<b>11.220</b>	8.821	<b>11.220</b>	8.821
Resultado de equivalência patrimonial	<b>3.685</b>	(91)	-	-
IRPJ/CSLL - Créditos tributários (*)	<b>16.499</b>	-	<b>16.499</b>	-
Incentivos fiscais – Cultura – Benefício	-	25	-	25
Incentivos fiscais – Programa Alimentação do Trabalhador (PAT)	<b>120</b>	117	<b>121</b>	117
Incentivos fiscais-subvenção p/investimentos – Créd. Presumido	<b>4.758</b>	3.846	<b>4.758</b>	3.846
Imposto de Renda e Contribuição Social sobre Créd. Presumido Extemporâneo	-	4.137	-	4.137
Incentivos fiscais – subvenção p/investimentos – Demais Créditos	<b>3.085</b>	3.939	<b>3.085</b>	3.939
Reversão do efeito da tributação lucro real na controlada cuja tributação é feita com base no lucro presumido	-	-	<b>3.441</b>	(1.184)
Tributação pelo regime de lucro presumido, utilizando-se a receita bruta de vendas para base de cálculo	-	-	<b>(1.939)</b>	961
Incentivos Fiscais Inovação Tecnológica – Benefício	<b>3.793</b>	4.953	<b>4.306</b>	4.953
Efeito parcela isenta do adicional 10% IR – Benefício	-	(82)	-	(82)
	<b>8.999</b>	<b>(3.449)</b>	<b>7.915</b>	<b>(3.813)</b>
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período	<b>(984)</b>	(6.442)	<b>(4.292)</b>	(8.831)
Imposto de renda e contribuição social corrente	<b>9.983</b>	2.993	<b>12.207</b>	5.018
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período	<b>8.999</b>	<b>(3.449)</b>	<b>7.915</b>	<b>(3.813)</b>
Alíquota efetiva	<b>-11,6%</b>	4,2%	<b>-10,1%</b>	4,6%

(\*) IRPJ e CSLL sobre os valores ressarcidos referentes a indenização de seguros, decorrente de processo transitado em julgado, conforme mencionado na nota explicativa 9.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 16. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores nacionais	<b>554.788</b>	464.014	<b>555.452</b>	464.714
Fornecedores partes relacionadas	<b>7.534</b>	6.103	-	-
<b>Total</b>	<b>562.322</b>	470.117	<b>555.452</b>	464.714

### 17. Empréstimos e financiamentos

	Intervalo de taxas (% a.a.)	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Moeda nacional</b>					
Debênture - Banco Bradesco	108% CDI	<b>234.824</b>	133.818	<b>234.824</b>	133.818
		<b>234.824</b>	133.818	<b>234.824</b>	133.818
<b>Circulante</b>		<b>118.395</b>	54.532	<b>118.395</b>	54.532
<b>Não circulante</b>		<b>116.429</b>	79.286	<b>116.429</b>	79.286

No segundo trimestre de 2022 foi emitida a 4ª Escritura de Debêntures da Companhia, do tipo simples, não conversíveis em ações, espécie quirografária e sem *rating*. A emissão totalizou R\$150.000, com prazo de três anos, com amortizações semestrais a partir do 12º mês, pagamento de juros semestrais, com remuneração igual ao CDI+1,4%. A captação destina-se a usos gerais corporativos.

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:

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **17. Empréstimos e financiamentos--Continuação**

#### **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).

#### **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.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 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

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 2022.

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

	Controladora e Consolidado			
	Arrendamento financeiro	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Juros sobre capital próprio a pagar	Total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	557.109	133.818	5.701	696.628
<b>Alterações de caixa</b>	<b>(150.309)</b>	<b>72.106</b>	<b>(24.752)</b>	<b>(102.955)</b>
Captação de empréstimos	-	150.000	-	150.000
Pagamento JSCP	-	-	(24.752)	(24.752)
Arrendamentos e debêntures pagas	(150.309)	(52.857)	-	(203.166)
Juros pagos	-	(25.037)	-	(25.037)
<b>Alterações que não afetam caixa</b>	<b>229.916</b>	<b>28.900</b>	<b>24.569</b>	<b>283.385</b>
Remensuração de contratos e novos contratos - IFRS 16	193.161	-	-	193.161
JSCP apropriado	-	-	24.569	24.569
Desconto sobre locação de imóveis	(3.976)	-	-	(3.976)
Juros apropriados	40.731	28.900	-	69.631
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>636.716</b>	<b>234.824</b>	<b>5.518</b>	<b>877.058</b>

Os saldos de empréstimos e financiamentos apresentados em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 estão apresentados pelo custo amortizado. A abertura por data de liquidação dos respectivos empréstimos e financiamentos encontra-se na nota explicativa 4.1.3 Risco de liquidez.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 18. Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
IRPJ	537	-	1.038	437
CSLL	427	-	719	234
PIS	-	114	39	174
COFINS	-	548	183	826
IRRF	3.820	5.224	3.896	5.291
ICMS	20.371	20.247	22.345	22.018
Outras obrigações	2.060	1.372	2.363	1.821
<b>Total</b>	<b>27.215</b>	<b>27.505</b>	<b>30.583</b>	<b>30.801</b>

### 19. Participações a pagar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Gratificações diretoria	2.500	3.441	3.500	3.441
Participação nos lucros para os funcionários	13.899	8.717	13.379	8.770
<b>Total</b>	<b>16.399</b>	<b>12.158</b>	<b>16.879</b>	<b>12.211</b>

### 20. Obrigações por arrendamento mercantil

A Companhia possuía obrigações originadas de um contrato de arrendamento mercantil de uma aeronave, que foi liquidado durante o segundo trimestre de 2022.

	Controladora e Consolidado		
	Menos de um ano	De um a cinco anos	Total
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b> Arrendamento mercantil	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b> Arrendamento mercantil	1.454	1.164	2.618

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 20. Obrigações por arrendamento mercantil--Continuação

A movimentação do saldo de passivo de arrendamento da Companhia até 31 de dezembro de 2022 ocorreu da seguinte forma:

	Controladora e Consolidado		
	Imóveis	Veículos	Total
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	553.198	1.293	554.491
Remensuração de contratos, novos contratos e baixas	<b>192.585</b>	<b>576</b>	<b>193.161</b>
Juros	<b>40.550</b>	<b>181</b>	<b>40.731</b>
Descontos obtidos	<b>(3.976)</b>	-	<b>(3.976)</b>
Pagamento de aluguel	<b>(146.265)</b>	<b>(1.426)</b>	<b>(147.691)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>636.092</b>	<b>624</b>	<b>636.716</b>
<b>Circulante</b>	<b>151.790</b>	<b>303</b>	<b>152.093</b>
<b>Não Circulante</b>	<b>484.302</b>	<b>321</b>	<b>484.623</b>

A taxa de desconto nominal adotada pela Companhia ficou entre 5% e 9,97% 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:

- 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.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 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.

#### 21.1 Composição das provisões para contingências

Os processos que, na opinião dos assessores jurídicos da Companhia, são considerados como perdas possíveis ou prováveis em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 estão apresentados a seguir. Os processos considerados como perdas prováveis estão provisionados, conforme abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Cíveis	-	6.000	-	6.000
Trabalhistas e tributárias	<b>7.377</b>	10.234	<b>9.013</b>	12.101
<b>Não circulante</b>	<b>7.377</b>	16.234	<b>9.013</b>	18.101
Depósitos judiciais	<b>2.654</b>	3.411	<b>3.124</b>	3.875

#### 21.2 Movimentação das provisões para contingências

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Cíveis, trabalhistas e tributárias</b>				
Saldo no início do exercício	<b>16.234</b>	14.074	<b>18.101</b>	14.419
Novas provisões	<b>3.197</b>	12.514	<b>3.262</b>	15.865
Baixa por pagamento	<b>(6.054)</b>	(3.666)	<b>(6.054)</b>	(3.666)
Reversão	<b>(6.000)</b>	(6.688)	<b>(6.296)</b>	(8.517)
Saldo final	<b>7.377</b>	16.234	<b>9.013</b>	18.101

No terceiro trimestre de 2022, a Companhia reverteu a provisão da principal causa cível, que discutia o adiantamento do pagamento de vale pedágio, em virtude de acordo firmado entre as partes, sendo o valor reclassificado para contas a pagar. O valor que estava provisionado foi suficiente para suportar o valor acordado entre as partes, não impactando o resultado do exercício.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **21. Provisões--Continuação**

#### **21.1. Cíveis**

A Companhia possuía em 31 de dezembro de 2022, 24 ações judiciais de natureza cível consideradas possíveis, cujo valor estimado é de R\$1.398 na controladora e no consolidado (aproximadamente R\$46 milhões na controladora e no consolidado em 31 de dezembro de 2021). A Companhia mantinha o processo referente a Lei 10.209/2001 (Lei do Vale Pedágio) classificado como possível, cuja estimativa de probabilidade de perda possível era de R\$48.615 em 30 de junho de 2022, conforme divulgado até o segundo trimestre de 2022. No terceiro trimestre de 2022, realizou-se acordo entre as partes, não ocorrendo impactos adicionais no resultado.

#### **21.2. Trabalhistas**

Na provisão de causas trabalhistas, as ações mais recorrentes são por questionamentos de horas extras e diferenças salariais. A Companhia possuía em 31 de dezembro de 2022, 490 ações no consolidado de natureza trabalhista com risco possível, cujo valor estimado é de R\$34.747, sendo que, deste total, 476 ações, que somam R\$34.253, correspondem a processos da controladora (R\$28.691 na controladora e R\$29.150 no consolidado em 31 de dezembro de 2021).

#### **21.3. Tributárias**

A Companhia possuía em 31 de dezembro de 2022, cerca de 12 ações de natureza tributária consideradas como possível, cujo valor estimado é de aproximadamente R\$146 na controladora e no consolidado (R\$978 em 31 de dezembro de 2021 na controladora e no consolidado). A variação do montante atual para divulgações em trimestres anteriores tem origem principalmente em três causas administrativas, que não seguiram para esfera judicial e foram arquivadas com desfecho favorável para a Companhia.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **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, com reconhecimento inicial 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).

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 IRPJ e CSLL. Até dezembro de 2022 foi reconhecido no resultado o total de R\$13.993 (R\$11.310 em 31 de dezembro de 2021) de subvenção de crédito presumido de ICMS e de R\$9.073 (R\$10.406 em 31 de dezembro de 2021) referente a subvenção de outros créditos.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **23. Patrimônio líquido**

#### **23.1. 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.

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.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **23. Patrimônio líquido--Continuação**

#### **23.1. Capital social--Continuação**

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.

Em 24 de maio de 2022 foi aprovada em Assembleia Geral Extraordinária o aumento do capital social, passando de R\$918.000 para R\$943.000 (R\$928.552 líquido dos gastos com emissão de ações) mediante a capitalização de parcela da Reserva Legal, no valor de R\$726 e da Reserva para Aumento do Capital, no valor de R\$24.274, sem emissão de novas ações. O Capital Social é representado por 150.377.481 ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 23. Patrimônio líquido--Continuação

#### 23.2. Ações em tesouraria

No dia 05 de setembro de 2022, em reunião do Conselho de Administração, foi aprovada a renovação do Programa de Recompra de ações de emissão da própria Companhia, sem redução do capital social. O programa tem prazo de vigência de 05/09/2022 a 04/09/2023, com limite máximo de recompra de 2.000.000 (dois milhões) de ações ordinárias. As informações foram divulgadas ao Mercado em 05 de setembro de 2022, por meio 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 explicativa 24 Plano de incentivos atrelado a ações).

Em 31 de dezembro, a Companhia possuía 1.843.422 ações em tesouraria (1.849.157 em 31 de dezembro de 2021) cujo valor de custo foi de R\$35.139 (R\$36.690 em 31 de dezembro de 2021). O preço de mercado da ação em 31 de dezembro de 2022 era de R\$10,14 (R\$17,79 em 31 de dezembro de 2021).

Das ações em tesouraria também são retiradas as ações já exercidas, ou seja, transferidas aos beneficiários, a partir do vencimento dos *vestings* dos programas de *matching shares*. Em junho de 2022 o montante segregado correspondente às ações *matching* líquidas do primeiro *vesting* do programa de 2020 foi de R\$944. No segundo trimestre a conta de ações em tesouraria também foi impactada pela outorga das ações do 3º programa de *matching shares* em R\$2.308.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 23. Patrimônio líquido--Continuação

#### 23.2. Ações em tesouraria--continuação

A seguir a movimentação das ações em tesouraria:

	Controladora	
	Ações Ordinárias	R\$
Saldo em 31/12/2021	(1.849.157)	(36.690)
Aquisição de ações	<b>(160.000)</b>	<b>(1.701)</b>
Ações outorgadas	<b>117.652</b>	<b>2.308</b>
Opções outorgadas reconhecidas	<b>48.083</b>	<b>944</b>
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>(1.843.422)</b>	<b>(35.139)</b>

  

	Preço das ações		
	Mínimo	Máximo	Custo médio
De 01/01/2021 a 31/12/2021	11,98	22,94	17,79
<b>De 01/01/2022 a 31/12/2022</b>	<b>9,09</b>	<b>14,44</b>	<b>11,63</b>

#### 23.3. Reservas de lucros

##### 23.3.1. 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. Em dezembro de 2021, o montante de R\$24.274 foi contabilizado como reserva para futuro aumento de capital, saldo que foi integralizado como Capital Social, na assembleia de 24 de maio de 2022.

##### 23.3.2. 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.

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **23. Patrimônio líquido--Continuação**

#### **23.3. Reservas de lucros--continuação**

##### 23.3.3. 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. No segundo trimestre de 2022 foi reclassificado para o Passivo Circulante, na Conta de Juros sobre Capital Próprio a Pagar, o montante de R\$13.390, classificado até então como Dividendo Adicional Proposto. Esse movimento foi aprovado na ata da assembleia geral ordinária e extraordinária de 29 de abril de 2022.

##### 23.3.4. 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. 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 a Companhia deliberou a distribuição de R\$20.000 que foram pagos em 3 (três) parcelas - 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. Em 17 de dezembro de 2021 o valor unitário por ação, líquido de IRRF, foi de R\$ 0,114453201.

Em 12 de agosto de 2022 ocorreu em reunião do Conselho de Administração, a deliberação e aprovação do pagamento de juros sobre capital próprio, no montante de R\$8.000, a ser validada pela Assembleia Geral Ordinária, em 2023. As informações referentes ao evento foram disponibilizadas por meio de aviso aos acionistas, na mesma data. Em 31 de agosto de 2022 foi efetivado o pagamento do referido valor. O valor unitário por ação, líquido de IRRF, foi de R\$0,05 por ação ordinária.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 23. Patrimônio líquido--Continuação

#### 23.3. Reservas de lucros--Continuação

##### 23.3.4. Remuneração dos acionistas--Continuação

Em 15 de dezembro de 2022 ocorreu em reunião do Conselho de Administração, a deliberação e aprovação do pagamento de juros sobre capital próprio, no montante de R\$25.000, a ser pago em três parcelas, conforme cronograma detalhado a seguir. As informações referentes ao evento foram disponibilizadas por meio de aviso aos acionistas, na mesma data. Esta deliberação será validada pela Assembleia Geral Ordinária, em 2023. O valor unitário por ação, líquido de IRRF, foi de R\$ 0,14306426.

O cálculo do dividendo proposto, incluindo a parcela atribuída como juros sobre o capital próprio, está demonstrado a seguir:

	Controladora	
	2023	2022
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>86.345</b>	79.426
Constituição de reserva legal	(3.164)	(2.643)
Reserva de Investimentos	(23.066)	(26.565)
<b>Base de cálculo para dividendos mínimos obrigatórios</b>	<b>60.115</b>	50.218
Dividendo mínimo obrigatório – 25%	15.029	12.555
Dividendo proposto adicional ao mínimo obrigatório	17.971	13.390
<b>Total dos dividendos propostos pela administração</b>	<b>33.000</b>	25.945
Imposto de renda retido na fonte sobre JSCP	(3.850)	(3.035)
<b>Remuneração líquida de IRRF</b>	<b>29.150</b>	22.910

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	12/08/2022	22/08/2022	31/08/2022	8.000	0,05381962
JCP - 1ª Parcela	RCA	15/12/2022	26/12/2022	31/03/2023	8.333	0,05610363
JCP - 2ª Parcela	RCA	15/12/2022	26/12/2022	28/04/2023	8.333	0,05610363
JCP - 3ª Parcela	RCA	15/12/2022	26/12/2022	31/05/2023	8.333	0,05610363
Total					<b>33.000</b>	<b>0,22213051</b>

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **23. Patrimônio líquido--Continuação**

#### **23.4. Reservas de capital**

É constituída em contrapartida às despesas do plano de opção de compra de ações outorgadas pela Companhia a seus administradores e empregados (nota explicativa 24). A diferença entre o valor do exercício dos planos de *Matching Shares* e o custo de aquisição pelos beneficiários é reconhecida na Reserva de Ágio.

### **24. Plano de Incentivos Atrelado a Ações – Controladora**

#### **24.1. Condições do plano de *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:

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

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

#### 24.1. Condições do plano de *Matching Shares*--Continuação

Aniversários	Ações Matching Maduras
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.

#### 24.2. Movimentação do Plano de *Matching Shares*

Para o primeiro programa da Companhia, no mês de setembro de 2020 foram outorgadas 71.026 “Ações próprias” e 201.641 “Ações *Matching*” aos participantes do Plano, sendo que até 31 de março de 2021 foram realizadas adesões de 66.382 “Ações próprias”.

Em 20 de abril de 2021, foi aprovado em reunião do Conselho de Administração, a criação do segundo programa de *Matching Shares* da Dimed, nas mesmas condições do primeiro programa. Em 09 de julho de 2021, foram formalizadas as ordens de transferência de 53.968 ações, com adesão de 27.545 “Ações próprias”, 22.000 “Ações Em Ambiente Escritural”, 4.423 ações ainda não transferidas e 168.993 “Ações *Matching*”.

Em 29 de abril de 2022, foi aprovado em Reunião do Conselho de Administração, a criação do terceiro programa de *Matching Shares* da Companhia, com condições diferentes em relação aos dois programas anteriores: i) redução do período de *Vesting* de 4 para 3 anos; e ii) liberação do *Vesting* das ações *Matchings* maduras. As ordens de transferência de ações foram formalizadas ao longo do mês de abril de 2022, com adesão de 117.652 “Ações Próprias” e 348.466 “Ações *Matching*”.

No segundo trimestre de 2022 foi efetivada a transferência para os beneficiários de 48.083 ações *matching* em decorrência da antecipação relativa ao primeiro *vesting*, do programa aprovado em 2020.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

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

#### 24.2. Movimentação do Plano de *Matching Shares*--Continuação

A seguir a movimentação das ações desde a criação do plano:

	<u>Ações Próprias</u>	<u>Ações <i>Matching</i></u>
<b>Saldo em Dezembro/2020</b>	71.026	201.641
Outorgadas	53.968	168.993
Dissidentes	-	(2.713)
<b>Saldo em Dezembro/2021</b>	124.994	367.921
Outorgadas	<b>117.652</b>	<b>348.466</b>
Dissidentes	-	(210)
Exercidas (*)	-	<b>(66.305)</b>
<b>Saldo em Dezembro/2022</b>	<b>242.646</b>	<b>649.872</b>

(\*) A quantidade bruta de ações *matching* maduras foi convertida em 48.083 ações líquidas.

#### 24.3. Valores reconhecidos no exercício

Durante o exercício de 2022, a Companhia reconheceu a título de valor justo dos programas de *Matching Shares*, o total de R\$4.503 (R\$2.670 no ano de 2021).

### 25. Resultado por ação

#### 25.1. 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.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 25. Resultado por ação--Continuação

#### 25.2. 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.

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.

	31/12/2022	
	Ordinárias (ON)	Total
<b>Denominador</b>		
Média ponderada da quantidade de ações total	150.377.481	150.377.481
Quantidade de ações em tesouraria ponderada	(1.802.872)	(1.802.872)
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	148.574.609	148.574.609
% de ações em relação ao total	100%	100%
<b>Numerador</b>		
Lucro líquido atribuível a cada classe de ações	86.344.911	86.344.911
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	148.574.609	
<b>Resultado por ação básico (R\$)</b>	<u>0,58</u>	
<b>Numerador</b>		
Lucro líquido atribuível a cada classe de ações	86.344.911	86.344.911
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	148.574.609	
Média ponderada da quantidade de ações <i>matching</i>	570.384	
<b>Resultado por ação diluído (R\$)</b>	<u>0,58</u>	

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 25. Resultado por ação--Continuação

#### 25.2. Diluído--Continuação

	31/12/2021	
	Ordinárias (ON)	Total
<b>Denominador</b>		
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%
<b>Numerador</b>		
Lucro líquido atribuível a cada classe de ações	79.426.519	79.426.519
Média ponderada da quantidade de ações circulantes	149.591.026	
<b>Resultado por ação básico (R\$)</b>	<u>0,53</u>	
<b>Numerador</b>		
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	
<b>Resultado por ação diluído (R\$)</b>	<u>0,53</u>	

### 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 exercício:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Vendas brutas de produtos e serviços	4.265.129	3.453.057	4.279.781	3.466.681
Impostos sobre vendas	(235.785)	(193.144)	(238.446)	(198.588)
Devoluções e descontos incondicionais	(50.102)	(41.151)	(50.860)	(42.685)
Receita líquida	<u>3.979.242</u>	<u>3.218.762</u>	<u>3.990.475</u>	<u>3.225.408</u>

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 27. Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Custo das mercadorias vendidas	<b>(2.969.571)</b>	(2.436.301)	<b>(2.944.436)</b>	(2.411.210)
Custo dos produtos vendidos	-	-	<b>(23.282)</b>	(24.236)
Ressarcimento de custos com aportes	<b>240.880</b>	217.229	<b>240.880</b>	217.229
Receita verbas de campanha	<b>1.303</b>	1.655	<b>1.303</b>	1.655
Impostos sobre verbas	<b>(22.402)</b>	(20.247)	<b>(22.402)</b>	(20.247)
	<b>(2.749.790)</b>	(2.237.664)	<b>(2.747.937)</b>	(2.236.809)

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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Despesas com vendas</b>				
Despesas com pessoal e serviços de terceiros	<b>(564.922)</b>	(451.239)	<b>(568.055)</b>	(453.375)
Despesas com aluguéis	<b>(34.609)</b>	(30.300)	<b>(33.746)</b>	(29.265)
Desconto sobre locação de imóveis (*)	<b>3.976</b>	7.384	<b>3.976</b>	7.384
Despesas com fretes	<b>(52.466)</b>	(42.512)	<b>(53.058)</b>	(43.033)
Despesas com taxas de cartão	<b>(43.173)</b>	(34.174)	<b>(43.178)</b>	(34.174)
Despesas com publicidade	<b>(25.675)</b>	(19.688)	<b>(26.212)</b>	(19.883)
Despesas com utilidades e serviços	<b>(29.330)</b>	(28.407)	<b>(29.392)</b>	(28.467)
Despesas com depreciação e amortização	<b>(174.519)</b>	(150.163)	<b>(174.584)</b>	(150.224)
Participação dos empregados nos lucros	<b>(5.888)</b>	(9.738)	<b>(5.927)</b>	(9.827)
Participação dos administradores	<b>(6.309)</b>	(5.211)	<b>(6.309)</b>	(5.211)
Despesas com manutenção	<b>(10.669)</b>	(7.646)	<b>(10.672)</b>	(7.651)
Despesas com consumo	<b>(14.165)</b>	(13.892)	<b>(14.262)</b>	(14.005)
Despesas de viagens e representações	<b>(2.534)</b>	(1.948)	<b>(2.549)</b>	(1.953)
Despesas com material de embalagens	<b>(8.941)</b>	(7.746)	<b>(8.941)</b>	(7.746)
Perdas com estoques	<b>(23.376)</b>	(14.714)	<b>(24.137)</b>	(16.758)
Outras despesas com vendas	<b>(12.284)</b>	(9.837)	<b>(12.307)</b>	(12.253)
	<b>(1.004.884)</b>	(819.831)	<b>(1.009.353)</b>	(826.441)

(\*) Devido à pandemia da COVID-19, até o segundo trimestre de 2022, 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. Não ocorreram quaisquer tipos de alteração na vigência desses contratos até a data de vigência do expediente prático, assim sendo, não houve necessidade de remensuração.

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 28. Despesas por natureza--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Despesas gerais e administrativas</b>				
Despesas com pessoal e serviços de terceiros	<b>(66.790)</b>	(60.592)	<b>(68.633)</b>	(62.778)
Despesas com aluguéis	<b>(607)</b>	(510)	<b>(533)</b>	(365)
Despesas com utilidades e serviços	<b>(1.385)</b>	(1.393)	<b>(1.460)</b>	(1.475)
Despesas com depreciação e amortização	<b>(8.991)</b>	(6.726)	<b>(9.182)</b>	(6.930)
Participação dos empregados	<b>(4.357)</b>	(3.252)	<b>(4.357)</b>	(3.252)
Participação dos administradores	<b>(674)</b>	(587)	<b>(677)</b>	(587)
Despesas bancárias	<b>(1.480)</b>	(1.427)	<b>(1.494)</b>	(1.440)
Remuneração dos dirigentes	<b>(6.244)</b>	(5.078)	<b>(6.244)</b>	(5.078)
Despesas com manutenção	<b>(9.076)</b>	(6.454)	<b>(9.226)</b>	(6.560)
Despesas com consumo	<b>(485)</b>	(427)	<b>(518)</b>	(475)
Outras despesas administrativas	<b>(7.278)</b>	(5.944)	<b>(7.426)</b>	(6.239)
	<b>(107.367)</b>	(92.390)	<b>(109.750)</b>	(95.179)

### 29. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita extraordinária	<b>1.474</b>	1.187	<b>1.512</b>	1.487
Receita com aluguéis de imóveis	<b>276</b>	105	<b>330</b>	105
Recuperação de créditos	<b>7.038</b>	8.738	<b>7.050</b>	8.738
Ressarcimento de diferença de caixa	<b>274</b>	252	<b>274</b>	252
Custo vendas imobilizado	<b>(2.110)</b>	(2.766)	<b>(2.068)</b>	(2.742)
Outras receitas (despesas) operacionais	<b>6.651</b>	(92)	<b>6.752</b>	(46)
Recuperação de créditos tributários (*)	-	26.756	-	26.756
	<b>13.603</b>	34.180	<b>13.850</b>	34.550

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

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 30. Receitas e despesas financeiras

#### 30.1. Composição das receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Receitas financeiras</b>				
Juros sobre ativos	2.624	7.229	2.682	7.247
Variações monetárias	-	-	-	25
Rendimento aplicações financeiras	10.352	7.520	15.497	9.387
Descontos financeiros obtidos	1.649	896	1.806	917
Impostos s/ receitas financeiras	(1.225)	(1.147)	(1.280)	(1.165)
Atualização monetária sobre créditos tributários (*)	1.446	9.058	1.724	9.207
	<b>14.846</b>	<b>23.556</b>	<b>20.429</b>	<b>25.618</b>

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/202	31/12/2021
<b>Despesas financeiras</b>				
Juros sobre financiamentos	(29.068)	(7.401)	(29.068)	(7.401)
Juros passivos	(216)	(371)	(226)	(376)
Encargos financiamento	(124)	(245)	(124)	(245)
Descontos concedidos/Bonificações	(7.621)	(4.654)	(7.819)	(4.838)
Variação monetária	-	(6)	-	(8)
Juros de arrendamento	(40.731)	(29.347)	(40.731)	(29.347)
Outras despesas financeiras	(1.383)	(1.447)	(1.316)	(1.693)
	<b>(79.143)</b>	<b>(43.471)</b>	<b>(79.284)</b>	<b>(43.908)</b>

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 31. Transações com partes relacionadas

#### 31.1. Saldos e transações

Os montantes totais das transações realizadas pela Dimed, até 31 de dezembro de 2022, com partes relacionadas estão descritos a seguir:

	Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.		Laboratório Industrial e Farmacêutico Lifar Ltda.	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores	-	-	7.534	6.103
Partes relacionadas – mútuo ativo	-	-	-	(1.670)
	Dimesul Gestão Imobiliária Ltda.		Laboratório Industrial e Farmacêutico Lifar Ltda.	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Compra de mercadorias e serviços	-	-	47.604	44.156
Receita com prestação de serviços	1.696	2.046	81	153
Despesas financeiras	264	-	-	-
			Contas a receber de acionistas	
			31/12/2022	31/12/2021
Gastos com emissão ações (oferta secundária)			1.530	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.

#### 31.2. Remuneração do pessoal-chave da administração

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

	Controladora	
	31/12/2022	31/12/2021
Remuneração fixa	6.244	5.078
Encargos sociais	1.748	1.422
Participação	6.983	5.799
<b>Total</b>	<b>14.975</b>	<b>12.299</b>

## Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 31. Transações com partes relacionadas--Continuação

#### 31.2. 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 explicativa 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. A Companhia reconheceu a título de *fair value*, que corresponde às ações *Matching* dos administradores um montante de R\$3.934 ao longo do ano de 2022. Informações adicionais podem ser encontradas na nota explicativa 24.

### 32. Cobertura de seguros

A Companhia mantém apólices de seguro que são contratadas considerando a natureza e o grau de risco envolvido. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e suas controladas 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\$597.350
Apólices de Responsabilidade Civil	R\$31.200
Apólice de Transporte	R\$1.500 por transporte
Apólice Aeronave	R\$23.965*
RC Aeronave	R\$111.332*

\* Apólice emitida em Dólar, valor convertido pelo ptax (dólar) de 31/12/2022 (R\$5,5666).

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **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.

O segmento Varejo é composto por 556 lojas, onde são comercializados mais de 15 mil itens entre medicamentos e produtos de higiene e beleza. Já o segmento Atacado, além de ser o pioneiro nesse segmento no Brasil, é considerado um dos principais distribuidores de medicamentos do país. Por fim, o segmento Corporativo inclui Atacado e Varejo, bem como a controlada Lifar (Laboratório Farmacêutico Lifar Ltda). Além de agregar divisões de cosméticos, medicamentos e alimentos, a Lifar é responsável pela produção de grandes marcas no Brasil, bem como dos produtos da marca própria Panvel. A controladora 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 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 33. Informações por segmento--Continuação

	Varejo		Atacado		Corporativo		Dimed S.A.	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Operações continuadas								
Receita líquida de vendas e serviços	<b>3.678.252</b>	2.981.712	<b>312.223</b>	243.696	-	-	<b>3.990.475</b>	3.225.408
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	<b>(2.488.488)</b>	(2.031.236)	<b>(259.449)</b>	(205.573)	-	-	<b>(2.747.937)</b>	(2.236.809)
Lucro bruto	<b>1.189.764</b>	950.476	<b>52.774</b>	38.123	-	-	<b>1.242.538</b>	988.599
Despesas com vendas	-	-	-	-	<b>(1.009.353)</b>	(826.441)	<b>(1.009.353)</b>	(826.441)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	-	-	-	-	<b>13.850</b>	34.550	<b>13.850</b>	34.550
Despesas administrativas	-	-	-	-	<b>(109.750)</b>	(95.179)	<b>(109.750)</b>	(95.179)
Lucro operacional antes do resultado financeiro	<b>1.189.764</b>	950.476	<b>52.774</b>	38.123	<b>(1.105.253)</b>	(887.070)	<b>137.285</b>	101.529
Resultado financeiro	-	-	-	-	<b>(58.855)</b>	(18.290)	<b>(58.855)</b>	(18.290)
Receitas financeiras	-	-	-	-	<b>20.429</b>	25.618	<b>20.429</b>	25.618
Despesas financeiras	-	-	-	-	<b>(79.284)</b>	(43.908)	<b>(79.284)</b>	(43.908)
Lucro operacional antes do imposto de renda e contribuição social	<b>1.189.764</b>	950.476	<b>52.774</b>	38.123	<b>(1.164.108)</b>	(905.360)	<b>78.430</b>	83.239
Corrente	-	-	-	-	<b>(4.292)</b>	(8.831)	<b>(4.292)</b>	(8.831)
Diferido	-	-	-	-	<b>12.207</b>	5.018	<b>12.207</b>	5.018
Lucro líquido do exercício	<b>1.189.764</b>	950.476	<b>52.774</b>	38.123	<b>(1.156.193)</b>	(909.173)	<b>86.345</b>	79.426

## **Dimed S.A. Distribuidora de Medicamentos**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **34. Eventos subsequentes**

#### **34.1 Decisão STF relacionada à coisa julgada tributária**

O Supremo Tribunal Federal, em 08 de fevereiro de 2023, julgou os temas relacionados a perda dos efeitos de decisões individuais transitadas em julgado. A Companhia analisou as decisões que já transitaram em julgado e não foram identificados casos que sofram impacto pelo novo entendimento.

#### **34.2 Operações para capital de giro**

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