

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

OAK Holding S.A.

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

OAK Holding S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas....	1
Demonstrações financeiras individuais e consolidadas	
Balanços patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Administradores e Quotistas da
OAK Holding S.A.
São Paulo

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas OAK Holding S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da OAK Holding S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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

Outros assuntos

As demonstrações contábeis da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro valores de 2020, apresentadas para fins de comparação, não foram auditadas por nós ou por correspondentes outro auditor independente.

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

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia 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 detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como 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.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. 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 a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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.

São Paulo, 22 de agosto de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP034519/O-6



Vanessa Martins Bernardi
CRC-1SP244569/O-3

OAK Holding S.A.

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado	
		2021	2020 (não auditado)	2021	2020 (não auditado)
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	63.283	51	71.321	4.583
Contas a receber de clientes	6	-	-	9.574	391
Adiantamento a fornecedores	7	28	-	334	808
Partes relacionadas	9.1	1.684	-	14.637	756
Outros ativos		1	-	214	91
		64.996	51	96.080	6.629
Não circulante					
Adiantamento a acionistas	8	-	1.377	-	6.412
Partes relacionadas	9.2	11.438	-	8.193	1.025
Investimentos	10	22.633	5.146	-	-
Imobilizado	11	-	-	879	280
Intangível		94	94	105	94
		34.165	6.617	9.177	7.811
Total do ativo		99.161	6.668	105.257	14.440

	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado	
		2021	2020 (não auditado)	2021	2020 (não auditado)
Passivo e patrimônio líquido					
Circulante					
Fornecedores	12	127	-	1.130	1.014
Empréstimos e financiamentos	13	-	-	351	400
Salários e encargos sociais	14	-	-	1.156	565
Tributos a recolher	15 / 16	439	287	5.881	3.800
Adiantamento de clientes	17	-	-	151	793
Receitas diferidas	18	-	-	277	145
Outras contas a pagar		-	-	1	1
		566	287	8.947	6.718
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	-	-	185	536
Receitas diferidas	18	-	-	2.685	1.403
Passivo a desconto pela participações em controladas	10	256	-	-	-
Contas a pagar com partes relacionadas	9.3	8.311	1.000	3.412	402
		8.567	1.000	6.282	2.341
Total do passivo					
		9.133	1.287	15.229	9.059
Patrimônio líquido					
Capital social	19	88.926	4.925	88.926	4.925
Reserva de lucros		11	-	11	-
Prejuízo acumulado		-	(287)	-	(287)
Reserva de capital		844	844	844	844
Ajuste acumulado de conversão		247	(101)	247	(101)
		90.028	5.381	90.028	5.381
Total do passivo e do patrimônio líquido					
		99.161	6.668	105.257	14.440

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

OAK Holding S.A.

Demonstrações dos resultados

31 de dezembro de 2021 e período de 27 de julho de 2020 até 31 de dezembro de 2020

(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado	
		2021	2020 (não auditado)	2021	2020 (não auditado)
Receita, líquida	20	-	-	36.531	5.706
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	21	-	-	(2.955)	(1.417)
Lucro bruto		-	-	33.576	4.289
Despesas operacionais					
Com vendas	22.1	(480)	-	(3.356)	(464)
Gerais e administrativas	22.2	(832)	-	(8.627)	(1.431)
Com pessoal	22.3	-	-	(2.718)	(302)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	23	(35)	-	(1.365)	(673)
Resultado de equivalência patrimonial	10	17.378	318	-	-
		16.031	318	(16.066)	(2.870)
Lucro antes do resultado financeiro e tributos		16.031	318	17.510	1.419
Resultado financeiro, líquido					
Receitas financeiras	24	879	-	2.367	9
Despesas financeiras	24	(91)	-	(476)	(1.110)
		788	-	1.891	(1.101)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		16.819	318	19.401	318
Imposto de renda e contribuição social corrente	25	(110)	-	(2.692)	-
Lucro líquido do exercício		16.709	318	16.709	318

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

OAK Holding S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

31 de dezembro de 2021 e período de 27 de julho de 2020 até 31 de dezembro de 2020

(Valores expressos em reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	16.709	318	16.709	318
Outros resultados abrangentes a serem reclassificados para o resultado do exercício em períodos subsequentes				
Ajustes acumulados de conversão de operações em moeda estrangeira	348	(101)	348	(101)
Total dos resultados abrangentes do exercício	17.057	217	17.057	217

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

OAK Holding S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

31 de dezembro de 2021 e período de 27 de julho de 2020 até 31 de dezembro de 2020

(Valores expressos em reais)

	Capital social	Reserva de capital	Reserva legal	Outros resultados abrangentes	Lucros acumulados	Total
Em 27 de julho de 2020 (não auditado)	1	-	-	-	-	1
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	(287)	(287)
Aumento de capital	4.924	-	-	-	-	4.924
Ágio na Incorporação de Quotas	-	844	-	-	-	844
Ajustes de conversão de moeda estrangeira de controladas no exterior	-	-	-	(101)	-	(101)
Destinação do lucro líquido do exercício: Dividendos distribuídos	-	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2020 (não auditado)	4.925	844	-	(101)	(287)	5.381
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	16.709	16.709
Aumento de capital	84.001	-	-	-	-	84.001
Ajustes de conversão de moeda estrangeira de controladas no exterior	-	-	-	348	-	348
Reversão de prejuízos acumulados	-	-	-	-	-	-
Destinação do lucro líquido do exercício: Retenção de lucros	-	-	11	-	(11)	-
Dividendos distribuídos	-	-	-	-	(16.411)	(16.411)
Em 31 de dezembro de 2021	88.926	844	11	247	-	90.028

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

OAK Holding S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

31 de dezembro de 2021 e período de 27 de julho de 2020 até 31 de dezembro de 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Lucro líquido	16.709	318	16.709	318
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício				
(+) Depreciação, Amortização e Exaustão		-	72	32
(-) Resultado de equivalência patrimonial	(17.378)	(318)	-	-
Variação dos Ativos e Passivos Operacionais				
(-) Aumento das Duplicatas a Receber	-	-	(9.183)	(391)
(-) Aumento de outros ativos	-	-	(123)	(91)
(-) Aumento de adiantamento a acionistas	1.377	(1.377)	6.412	(6.412)
(-) Aumento de Impostos a recuperar	(1)	-	-	-
(+) Aumento de adiantamento a fornecedores	(28)	-	474	(808)
(+) Aumento de Fornecedores	127	-	116	1.014
(+) Aumento de adiantamento de Clientes	-	-	(642)	793
(+) Aumento de Contas a pagar	-	-	-	1
(+) Aumento de Salários, provisões e contribuições sociais	-	-	591	565
(+) Aumento de receitas diferidas	-	-	1.414	1.548
(+) Aumento de Impostos a recolher	152	287	2.081	3.800
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	958	(1.090)	17.921	369
II - Atividades de Investimentos				
(-) Aquisição à vista de imobilizado	-	-	(671)	(312)
(+) Aquisição de intangível	-	(94)	(11)	(94)
(+) Aquisição investimentos	147	(4.892)	-	-
(+/-) Ajuste acumulado de conversão	348	(101)	347	(102)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	495	(5.087)	(335)	(508)
III - Atividades de Financiamento				
(-) Amortização de empréstimos e financiamentos	-	-	(357)	-
(-) Pagamento de juros de empréstimos e financiamentos	-	-	(43)	-
(+) Recebimento de empréstimos bancários	-	-	-	936
(+) Recebimento de integralização de capital em dinheiro pelos sócios	84.001	4.924	84.001	4.925
(+/-) Operações com partes relacionadas	(5.811)	1.304	(18.038)	(1.139)
(-) Dividendos distribuídos	(16.411)	-	(16.411)	-
Caixa líquido aplicados nas atividades de financiamento	61.779	6.228	49.152	4.722
Variação líquida de caixa	63.232	51	66.738	4.583
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	51	-	4.583	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	63.283	51	71.321	4.583
Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa	63.232	51	66.738	4.583

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

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

1.1. Contexto Operacional

A OAK HOLDING S.A. ("Companhia"), e em conjunto com suas controladas o Grupo ("Grupo"), é uma sociedade anônima de capital fechado com sede na cidade de São Paulo - SP, localizada à Rua Gomes de Carvalho, nº 1306, conjunto 151, constituída em 27 de julho de 2020 inicialmente sob a forma de uma sociedade limitada, denominada Oak Participações Ltda. ("Sociedade").

Em 11 de setembro de 2020, através da 1ª alteração em seu contrato social, foi aprovado o aumento de capital da Sociedade e ingresso de novos sócios. Tal aumento ocorreu através da conversão de participação acionária de titularidade dos quotistas nas empresas Golden Oak Franchising Ltda. e Oakberry Açai Inc., que naquela ocasião, transferiram o controle sobre tais entidades para a Sociedade, sendo, a partir daquela data, tais quotistas os novos controladores da Sociedade e, por consequência, a Sociedade passou a controlar as empresas citadas no início deste parágrafo.

Em conjunto com a aprovação do aumento de capital descrito acima, os quotistas aprovaram, naquela data, a transformação da sociedade limitada em sociedade anônima de capital fechado, independentemente de dissolução e liquidação, nos termos dos artigos 220 e 221 da Lei nº 6.404/76 e artigos 1.113 a 1.115 do Código Civil Brasileiro, passando a ser denominada Oak Participações S.A.

Em 15 de outubro de 2021, através de assembléia geral extraordinária, foi aprovada a alteração da denominação social da Companhia, passando a adotar o nome empresarial da Oak Holding S.A.

A Companhia tem como seu principal objeto social o investimento e a participação em outras sociedades de qualquer natureza, no Brasil ou no exterior, como sócia, quotista ou acionista, direta ou indireta.

Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia possuía 461 unidades (303 unidades em 2020). Do total de lojas, 361 unidades estão localizadas no Brasil (sendo 344 unidades franquizadas e 14 unidades próprias) e 100 unidades estão localizadas no exterior (Américas - exceto Brasil, Europa, Ásia e Oceania).

A Companhia, em 31 de dezembro de 2021, era controladora direta das empresas Golden Oak Franchising Ltda ("Golden Oak" ou "Golden") e suas controladas, sociedade limitada de capital fechado com sede no Estado de São Paulo, Brasil, Oakberry Açai Inc. ("OAK Inc."), sociedade de capital fechado com sede no Estado da Flórida, Estados Unidos da América, e OAK Operations Ltda ("Oak Operations") e suas filiais, sociedade limitada de capital fechado com sede no Estado de São Paulo, Brasil.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

1.1. Contexto Operacional--Continuação

A Golden Oak Franchising Ltda tem como principal objeto social a exploração do ramo de atividades que possibilitam o uso de ativos financeiros por terceiros, ou seja, garantem o direito de uso a partir do pagamento de *royalties* ou de licença de uso ao proprietário do ativo, em território nacional.

A Oakberry Açai Inc. tem como principal objeto social a participação ou intermediação de qualquer atividade ou negócio permitido pelas leis dos Estados Unidos da América, incluindo o Estado da Flórida ou qualquer outro estado, distrito, província ou território, incluindo atividades que permitam o uso ou comercialização de ativos financeiros por terceiros, responsável pelas operações do Grupo no exterior.

A Oak Operations Ltda tem como principal objeto social a exploração de atividades nos ramos de lanchonetes, casas de chá, de sucos e similares realizando, também, o comércio varejista de produtos alimentícios e bebidas em geral e afins, em território nacional.

A Companhia obteve o controle acionário de suas controladas durante o exercício de 2020 através da conversão de participação acionária, e conseqüente reestruturação societária, dos antigos quotistas das controladas, em aumento de capital na Companhia e, conseqüente, transferência das participações anteriores daqueles no capital social da Companhia, conforme primeira alteração contratual de 11 de setembro de 2020.

As sociedades incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas são as seguintes:

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais--Continuação

1.1. Contexto Operacional--Continuação

Entidade	Data de constituição	Localidade	Tipo de controle	% de participação
Golden Oak Franchising Ltda	02/05/2017	Brasil	Direto	100,00%
Oakberry Açai Inc	19/04/2016	Estados Unidos	Direto	100,00%
Oakberry Faria Lima Comércio de Açai Ltda	18/11/2019	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Matriz (Unid. Teodoro Sampaio)	16/09/2020	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial I (Unid. Iguatemi Faria Lima)	05/05/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial II (Unid. Top Center)	05/05/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial III (Unid. Center Norte)	05/05/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial IV (Unid. Parque Ibirapuera I)	05/05/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial VI (Unid. Parque Ibirapuera II)	05/05/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial VII (Unid. Fazenda Boa Vista)	05/05/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial V (Unid. Metrô Santa Cruz)	05/10/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial VIII (Unid. Galeria Jardins)	05/10/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial IX (Unid. Shopping Market Place)	05/10/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial X (Unid. Eldorado)	05/10/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial XI (Unid. Shopping Cidade São Paulo)	05/10/2021	Brasil	Indireto	100,00%
Oak Operations Ltda - Filial XII (Unid. São Caetano)	05/10/2021	Brasil	Indireto	100,00%

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia, inclusive as notas explicativas, estão apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicadas de outra forma. Essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, de acordo com a NBC TG 1000 - Contabilidade para pequenas e médias empresas (Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas - CPC PMEs (R1)) e NBC TG 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas (Pronunciamento Técnico CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas).

A emissão dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas foi autorizada pela administração em 22 de agosto de 2022.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico como base de valor, exceto quando informado de outra forma, conforme descrito no resumo das principais políticas contábeis. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em trocas de ativos.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.1. Declaração de conformidade--Continuação

A preparação de demonstrações financeiras em conformidade com o CPC PMEs (R1) - Contabilidade para pequenas e médias empresa, requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, estão divulgadas na Nota 3.10.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas anualmente.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas no pressuposto da continuidade. Todas as informações relevantes estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão do negócio.

A administração avaliou a capacidade da Companhia de continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com o propósito de permitir aos acionistas e administradores da Companhia avaliarem a posição patrimonial e financeira individual e consolidada da Companhia em 31 de dezembro de 2021, e o desempenho individual e consolidado de suas operações para o exercício findo nesta data. A apresentação dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas tem como finalidade fornecer informações financeiras comparativas sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado de suas operações e os seus fluxos de caixa das entidades que ficaram sob o controle comum da Companhia em setembro de 2020 em virtude da reestruturação societária mencionada na Nota 1.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas refletem a posição financeira das entidades controladas ou o resultado de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e para o período de 27 de julho de 2020 até 31 de dezembro de 2020.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.2. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional - exceto para a Oakberry Açai Inc. que tem como moeda funcional o dólar americano, e moeda de apresentação da Companhia e foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir o custo atribuído de determinada classe do ativo imobilizado.

Operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou da avaliação, na qual os itens são remunerados. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado.

2.3. Classificação circulante versus não circulante

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanços patrimoniais individuais e consolidados com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade.
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado.
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Um passivo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da Companhia.
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado.
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço.
- A Companhia não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.3. Classificação circulante versus não circulante--Continuação

A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante. Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

2.4. Segmento operacional

A Companhia possui um único segmento operacional, que é utilizado pela diretoria e acionistas para fins de análises e tomada de decisões.

2.5. Análise dos efeitos da Covid-19

Em 30 de janeiro de 2020, a Organização Mundial da Saúde (“OMS”) declarou a pandemia da Covid-19, doença causada pelo novo coronavírus. O surto desencadeou decisões significativas em âmbito nacional e internacional de governos e entidades do setor privado, que somados ao impacto potencial do surto, aumentaram o grau de incerteza sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras.

A Companhia implementou um plano de contingências visando proteger a saúde dos colaboradores, seus familiares, prestadores de serviço, usuários e Companhia em geral. As principais medidas do plano são: i) afastamento dos profissionais dos grupos de risco, isolamento domiciliar de profissionais com sintomas de gripe ou com suspeita de infecção; ii) intensificação das medidas de higienização e fornecimento de álcool em gel nos escritórios e unidades franquias; divulgação de campanhas educativas e informativas, seguindo orientações das autoridades sanitárias; adoção de regime de teletrabalho (“*home office*”) para todos os profissionais enquadrados; adoção de turnos de trabalho e todas as medidas de segurança recomendadas pelas autoridades sanitárias para os profissionais não afastados ou enquadrados no regime de *home office*; suspensão de viagens não essenciais; suspensão de eventos e reuniões presenciais; disponibilização de ferramentas e incentivo para realização de reuniões por meio de videoconferência.

Durante o exercício de 2020, os impactos decorrentes da pandemia mundial de coronavírus geraram impactos nas operações da Companhia, principalmente, durante o primeiro semestre do referido exercício. Com o fechamento total do comércio, a Companhia optou por manter a saúde financeira de seus franqueados concedendo, temporariamente, a isenção de cobrança de royalties durante os meses de março até meados de maio do referido exercício. A normalização das operações teve sua retomada a partir de meados de junho de 2020 com a reabertura gradual do comércio nos estados e municípios, retomando os mesmos níveis pré-pandemia em meados de novembro, em linha com a maior flexibilização na circulação de pessoas.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.5. Análise dos efeitos da Covid-19--Continuação

Desde o surgimento da pandemia mundial da Covid-19, a Companhia vem adotando uma série de medidas visando mitigar os impactos gerados em suas operações, incluindo: (i) instituição de dois comitês extraordinários visando maior celeridade na tomada de decisão e na reação da Companhia a eventuais novos desafios decorrentes da pandemia da COVID-19; (ii) adoção de medidas de preservação de caixa, de forma que a Companhia tenha os recursos necessários para suas operações enquanto perdurar a crise gerada pela pandemia; (iii) aprimoramento dos canais digitais de venda online e atendimento aos consumidores; e (iv) emprego de *home office* para trabalhadores, em observância aos protocolos estabelecidos pelas autoridades públicas competentes.

Dessa forma, e através da postura ética e justa de sua Administração frente a seus franqueados e colaboradores, a Companhia conseguiu passar pelos piores momentos da pandemia, até o momento, possibilitando inclusive a penetração da Companhia e marca em regiões anteriormente não exploradas, e o encerrando o exercício de 2021 apresentando lucro operacional em suas operações.

Não obstante, neste momento, nem a Companhia nem sua Administração conseguem prever ou estimar precisamente o impacto nos resultados futuros das operações, nos fluxos de caixa ou na condição financeira futura da Companhia, uma vez que a COVID-19 continua a impactar a atividade econômica mundial e representa o risco de que a Companhia, colaboradores, prestadores de serviço, fornecedores, clientes e outros parceiros de negócios possam ser impedidos de realizar determinadas atividades de negócios por um período indeterminado, inclusive devido a paralisações que podem ser solicitadas por autoridades governamentais como medida preventiva.

Nesse sentido, dentre os diversos riscos e incertezas aos quais a Companhia está exposta, a Administração dispensou especial atenção àqueles eventos econômicos que tenham relação com a continuidade dos negócios e/ou as estimativas contábeis levadas à efeito, como: recuperabilidade de ativos financeiros e não financeiros, tributos sobre o lucro, mensuração do valor justo, provisões e passivos contingentes, reconhecimento de receita e liquidez e cumprimento de compromissos financeiros.

Em 31 de dezembro de 2021, a partir de observações dos impactos econômicos da pandemia, a Companhia avaliou as premissas utilizadas para cálculo do valor justo e valor recuperável de seus ativos financeiros e não financeiros, identificando os seguintes efeitos:

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.5. Análise dos efeitos da Covid-19--Continuação

- Na mensuração da perda esperada com créditos de liquidação duvidosa, a Companhia implementou negociações com seus franqueados, o que permitiu que o impacto da retração econômica sobre a inadimplência dos franqueados não fosse relevante;
- A Companhia vem estabelecendo negociações com seus franqueados e fornecedores de insumos e serviços visando preservar a liquidez no período de crise.

Os impactos da pandemia da Covid-19 divulgados nas demonstrações individuais e consolidadas foram baseados nas melhores estimativas da administração, não tendo sido observados impactos significativos decorrentes da pandemia na situação patrimonial da Companhia em 2021.

Principais riscos associados a COVID-19 nas operações da Companhia

a) *Risco de continuidade operacional*

Os riscos decorrentes de surtos de doenças e epidemias de saúde, notadamente aqueles oriundos da pandemia provocada pela COVID-19, podem contribuir de maneira significativa para a deterioração das condições econômicas no Brasil e no mundo, e poderiam trazer, entre outras consequências: (i) risco de desabastecimento, em virtude de impossibilidade ou atrasos na importação de produtos oriundos de fornecedores localizados em outros países impactados pela pandemia; (ii) tornar mais difícil ou oneroso obter financiamento para as operações ou refinar a dívida no futuro; (iii) prejudicar a condição financeira de alguns dos clientes e fornecedores e; (iv) reduzir os programas de investimentos.

A Companhia manteve as compras e o pagamento de todos seus fornecedores e obrigações operacionais em meio a pandemia. Adicionalmente, a Companhia tomou, em 2020, empréstimos junto a bancos comerciais no valor total de R\$1,0 milhão, como estratégia para reforçar sua disponibilidade de caixa nesse período de incertezas gerado pela pandemia.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.5. Análise dos efeitos da Covid-19--Continuação

Principais riscos associados a COVID-19 nas operações da Companhia--Continuação

a) *Risco de continuidade operacional--Continuação*

A Companhia acredita que não possui evidências de algum risco de continuidade operacional. No entanto, mudanças futuras não esperadas que deteriore o ambiente econômico e de negócios, ou mudanças relevantes na economia ou mercado financeiro que acarretem em um aumento da percepção de risco ou redução da liquidez e capacidade de refinanciamento, se manifestadas em uma intensidade maior do que aquela antecipada nos cenários contemplados pela Administração, podem levar a Companhia a rever suas projeções e, eventualmente, podem afetar a capacidade da Companhia de atender suas obrigações e/ou levar ao reconhecimento de perdas pela não recuperabilidade de seus ativos.

3. Resumo das principais políticas contábeis

3.1. Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações financeiras da Companhia e de suas controladas. O controle é obtido quando uma determinada empresa tem o poder de controlar as políticas financeiras e operacionais de uma entidade para auferir benefícios de suas atividades. O controle sobre uma entidade é obtido quando uma determinada empresa tem o poder de controlar as políticas financeiras e operacionais de uma entidade para auferir benefícios de suas atividades.

Quando necessário, as demonstrações financeiras das controladas são ajustadas para adequar suas políticas contábeis àquelas definidas pelo Grupo.

Todas as transações, saldos, receitas e despesas entre as empresas do Grupo foram totalmente eliminados nas demonstrações financeiras consolidadas.

Nas demonstrações financeiras individuais da Companhia, os investimentos em controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial.

Os resultados das controladas adquiridas ou alienadas durante o exercício estão incluídos nas demonstrações consolidadas do resultado a partir da data da efetiva aquisição até a data da efetiva alienação, conforme aplicável.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.1. Base de consolidação--Continuação

As sociedades incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas estão demonstradas na Nota 1.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

3.3. Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade. Adicionalmente, em linha com o CPC PMEs, item 11.2, seguimos as exigências do CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração no tocante as políticas contábeis relativas a instrumentos financeiros.

3.3.1. Ativos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

Mensuração subsequente

Observando a classificação dos ativos a mensuração subsequente será:

- (i) **Custo amortizado:** esses ativos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente à perda de crédito esperada. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago. A Companhia reconhece nessa categoria contas a receber de clientes;

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.3. Instrumentos financeiros--Continuação

3.3.1. Ativos financeiros--Continuação

Mensuração subsequente--Continuação

- (ii) Valor justo por meio do resultado: os ativos classificados dentro desse modelo de negócio são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do período. A Companhia reconhece como ativos financeiros classificados nesta categoria: caixa e equivalentes de caixa.

Desreconhecimento

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- (i) Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram.
- (ii) A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ela avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado.

O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre: (i) o valor do ativo; e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade pode ser obrigada a restituir (valor da garantia).

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.3. Instrumentos financeiros--Continuação

3.3.1. Ativos financeiros--Continuação

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

Divulgações adicionais referentes à redução ao valor recuperável de ativos financeiros são também fornecidas nas seguintes notas explicativas:

- Divulgações para premissas significativas; e
- Contas a receber de clientes.

O Grupo reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que o Grupo espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

3.3.2. Passivos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme apropriado.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.3. Instrumentos financeiros--Continuação

3.3.2. Passivos financeiros--Continuação

Mensuração subsequente

Observando a classificação dos passivos a mensuração subsequente será:

- (i) Custo amortizado: os passivos classificados como custo amortizado são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetivos, em que ganhos e perdas são reconhecidos no resultado no momento da baixa dos passivos e no reconhecimento da amortização. A Companhia reconhece nessa categoria empréstimos e financiamentos; e
- (ii) Valor justo por meio do resultado: os passivos classificados a valor justo por meio do resultado são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do período. A Companhia reconhece nessa categoria contas a pagar e fornecedores.

Desreconhecimento

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

3.4. Tributos

3.4.1. Imposto de renda e contribuição social - correntes

O imposto de renda foi calculado à alíquota de 15% sobre o lucro tributável pelo regime presumido (32% sobre a receita bruta) e sobre as receitas financeiras, acrescido do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240.

A contribuição social foi calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável pelo regime presumido (32% sobre a receita bruta) e sobre as receitas financeiras.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.4. Tributos--Continuação

3.4.1. Imposto de renda e contribuição social - correntes--Continuação

Ativos e passivos tributários corrente são mensurados ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais. As alíquotas de impostos e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor ou substancialmente em vigor na data do balanço e gera receita tributável.

Imposto de renda e contribuição social corrente relativos a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido são reconhecidos no patrimônio líquido. A administração avalia periodicamente a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado.

3.4.2. Tributos sobre vendas

Despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre venda, exceto:

- Quando os impostos sobre receitas incorridas não foram recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados com o valor dos impostos sobre vendas; e
- Quando o valor líquido dos impostos sobre receitas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

3.5. Imobilizado

Veículos, máquinas e equipamentos, equipamentos de informática e móveis e utensílios são demonstrados ao custo, líquido de depreciação acumulada e perdas acumuladas por perda por redução ao valor recuperável, se houver. Esse custo inclui o custo de reposição do ativo imobilizado e custos de financiamentos para projetos de construção de longo prazo se os critérios de reconhecimento forem atendidos.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.5. Imobilizado--Continuação

Quando partes significativas do ativo imobilizado precisarem ser substituídas em intervalos, a Companhia as deprecia separadamente com base em sua vida útil específica. Da mesma forma, quando for realizada uma inspeção de grande porte, seu custo é reconhecido no valor contábil do ativo imobilizado como substituição, se os critérios de reconhecimento forem atendidos. Todos os demais custos de reparo e manutenção são reconhecidos no resultado, quando incorridos. Consulte os julgamentos, as estimativas e as premissas contábeis significativos descritos na Nota 3.10 à respeito das estimativas e julgamentos considerados pela administração na preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

A depreciação é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos, conforme a seguir apresentado:

- Veículos: de 5 a 7 anos;
- Máquinas e equipamentos: de 5 a 15 anos;
- Equipamentos de informática: de 2 a 6 anos; e
- Móveis e utensílios: de 5 a 10 anos

Um item de imobilizado é baixado quando vendido (por exemplo, na data que o recebedor obtém controle) ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

O valor residual e a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício e ajustados de forma prospectiva quando for o caso.

3.6. Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação, e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.7. Reconhecimento da receita de royalties e taxa de franquia

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

3.7.1. Receita de royalties e taxa de franquia

As receitas da Companhia correspondem, substancialmente, ao valor das contraprestações recebidas ou recebíveis pela venda de taxas de franquias e royalties realizadas no curso regular das atividades da Companhia. O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

3.7.1.1. *Receita de taxa de franquia e receita diferida*

A receita de taxas de franquia é reconhecida quando o valor da mesma pode ser mensurado de maneira confiável, é provável que benefícios econômicos futuros serão transferidos à Companhia, os custos incorridos na transação possam ser mensurados, os riscos e benefícios foram substancialmente transferidos ao comprador e quando os treinamentos foram devidamente concedidos aos franqueados, transferindo assim o know-how atrelado a marca Oakberry.

As receitas são contabilizadas pelo regime de competência com base nos valores contratados. Os custos atribuídos as taxas de franquia são apropriadas em duas etapas - receita diferida:

- (i) Acompanhamento e estudo tempestivo da volumetria e custo de gestão prestada pela Companhia para cada etapa do processo de venda, instalação, suporte e treinamento dos novos franqueados; e
- (ii) Reconhecimento de 90% do total do montante, celebrado em contrato, no momento da assinatura dos contratos de franquia e master franqueadores e apropriação dos 10% restantes de acordo com o prazo de contrato, que varia entre 5 e 10 anos.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.7. Reconhecimento da receita de royalties e taxa de franquia--Continuação

3.7.1. Receita de royalties e taxa de franquia--Continuação

3.7.1.1. *Receita de taxa de franquia e receita diferida--Continuação*

As receitas não faturadas entre a data do último faturamento até a data do balanço são reconhecidas no mês em que os serviços são prestados. As receitas diferidas são reconhecidas em contas específica do passivo, assim como, os valores decorrentes dos impostos sobre tais montantes.

3.7.1.2. *Receita de royalties*

As receitas de royalties são reconhecidas com base em percentual cobrado sobre as vendas efetuadas pelas franqueadas, atualmente, apurado sobre o total do faturamento bruto da unidade franqueada, independente da forma como essa venda será recebida, se à vista ou de forma parcelada, conforme acordo firmado com os franqueados.

3.7.2. Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros. Quando são identificadas contas a receber que incorporam juros de períodos futuros, o valor contábil é reduzido para o seu valor recuperável que corresponde ao fluxo de caixa futuro estimado, descontado à taxa efetiva de juros original do instrumento. Subsequentemente, à medida que o tempo passa, os juros são incorporados às contas a receber, em contrapartida de receita financeira. Essa receita financeira é calculada pela mesma taxa efetiva de juros utilizada para apurar o valor recuperável, ou seja, a taxa original das contas a receber.

3.8. Distribuição de dividendos e juros sobre o capital próprio

A distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio para os acionistas da Companhia é reconhecida como um adiantamento de dividendos no ativo circulante ou passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social da Companhia. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados para pagamento pelos acionistas, em Assembleia Geral.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.9. Mensuração do valor justo

A Companhia mensura instrumentos financeiros e ativos não financeiros ao valor justo em cada data de reporte.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá:

- No mercado principal para o ativo ou passivo; e
- Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo. O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pelo Companhia.

O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso. A Companhia utiliza técnicas de avaliação que são apropriadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração;
- Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável; e

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.9. Mensuração do valor justo--Continuação

- Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível. Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ao valor justo de forma recorrente, o Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação.

A Companhia determina as políticas e os procedimentos para mensuração do valor justo, como ativos financeiros não cotados, e para mensuração não recorrente. A Companhia é responsável pelo departamento de avaliação de risco, os diretores financeiros e gerentes de cada departamento ou unidade.

A Companhia realiza avaliações internas na avaliação de ativos significativos, como por exemplo ativos financeiros não cotados, e passivos significativos, tais como contraprestação contingente. A Companhia determina que técnicas de avaliação e informações são aplicadas em cada caso, utilizando diversas metodologias de avaliação e fontes de informações, conforme as melhores práticas de mercado

Para fins dessa análise, a Administração confirma as principais informações utilizadas na última avaliação, confrontando as informações constantes no cálculo da avaliação com os contratos e demais documentos relevantes.

A Administração da Companhia, também compara cada movimentação no valor justo de cada ativo e passivo com as respectivas fontes externas com o objetivo de determinar se a movimentação é aceitável.

3.10. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que podem afetar os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data base das demonstrações financeiras individuais e consolidadas. As estimativas e julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.10. Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

As principais premissas relativas a fontes de incertezas nas estimativas futuras, são apresentadas a seguir:

- Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros
- Provisão para perda de crédito esperada para contas a receber e ativos de contrato
- Impostos
- Valor justo de instrumentos financeiros
- Reconhecimento de receita relativa a taxa de franquia
- Reconhecimento de receita relativa a royalties
- Vida útil dos ativos imobilizados
- Contingências

3.11. Provisão para contingências

A Companhia é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro

4.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado, risco de taxa de juros, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia. Em 2021 e 2020, a Companhia não utilizou qualquer instrumento financeiro derivativo para se proteger de exposições a esses riscos e os principais passivos financeiros referem-se a empréstimos e financiamentos, contas a pagar a fornecedores e demais contas a pagar. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações da Companhia. A Companhia possui empréstimos, contas a receber de clientes e demais contas a receber e depósitos à vista e à curto prazo que resultam diretamente de duas operações

A gestão de risco é realizada pelo departamento de Controladoria e Finanças da Companhia, seguindo as políticas aprovadas pela Diretoria.

a) Risco de mercado

Podemos não conseguir inaugurar e operar novas lojas próprias ou ampliar nossa rede de franqueados com sucesso

Um dos pilares da estratégia de nosso crescimento é por meio da ampliação de nossa rede de lojas franqueadas administrados por terceiros.

Podemos não conseguir implementar essa estratégia de crescimento com sucesso em razão de inúmeros fatores, tais como:

- A expansão de nossos competidores, o aumento da concorrência por pontos estratégicos de vendas e surgimento de novos concorrentes;
- Dificuldade para encontrar locais adequados para a abertura de novas lojas - próprias e de franqueados;
- A abertura de novas lojas próprias ou franqueadas poderá não ser concluída ao custo e no momento que consideramos apropriado; e
- Dificuldades em contratar, treinar e transmitir a nossa cultura a franqueados qualificados para atender adequadamente seus clientes.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

a) Risco de mercado--Continuação

A ocorrência de fatores que estão fora do nosso controle, tais como os mencionados acima, alterações nas condições macroeconômicas do País e das regiões em que operamos, incluindo problemas políticos e econômico-financeiros, elevação das taxas de juros e inflação, além de alterações na demanda e na preferência dos nossos clientes ou indisponibilidade de locais para a abertura de novas lojas, dentre outros, pode impactar negativamente os nossos resultados futuros e a nossa condição financeira.

Se não obtivermos sucesso na abertura de novas lojas próprias e na expansão de nossa rede de lojas franqueadas, nossos negócios, crescimento e presença geográfica poderão ser adversamente impactados.

Nossos resultados operacionais dependem significativamente da nossa habilidade de antecipar e reagir a mudanças de preços, bem como da disponibilidade de insumos, ingredientes, força de trabalho, assistência à saúde, e outros custos relacionados sobre os quais podemos ter pouco controle. Devido à natureza específica de extração de nossa principal matéria prima - o açaí (extraído de maneira sustentável da região amazônica), podemos não conseguir repassar os aumentos nos custos operacionais para nossos clientes, o que pode gerar um efeito negativo para a Companhia.

As seguintes premissas foram adotadas no cálculo das análises de sensibilidade:

Para a análise de sensibilidade de variações dos riscos analisados, a Administração adotou para o cenário provável as taxas de juros projetados para 2021. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 50% e 25% respectivamente, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente, das taxas no cenário provável.

b) Risco de taxa de juros

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo da Companhia sujeitas a taxas de juros variáveis.

A Companhia gerencia o risco de taxa de juros mantendo uma carteira equilibrada entre empréstimos a pagar sujeitos a taxas fixas e a taxas variáveis.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

b) Risco de taxa de juros--Continuação

Sensibilidade a taxas de juros

Na data das demonstrações financeiras, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros eram:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Instrumento de taxa variável				
<u>Ativos financeiros</u>				
Aplicações financeiras (Nota 5)	61.294	50	61.978	3.482
<u>Passivos financeiros</u>				
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	-	-	536	936

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado na hipótese dos respectivos cenários apresentados, CDI médio anual de 4,71%:

Exposição patrimonial	Exposição	Risco	Consolidado				
			I	II	III	IV	V
			Provável	50%	25%	-25%	-50%
Aplicações financeiras (Nota 5)	61.978	Variação DI	2.919	1.460	730	(730)	(1.460)
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	(536)	Variação DI	(25)	(13)	(6)	6	13

c) Risco de câmbio

Sensibilidade a taxas de câmbio

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

Exposição patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de câmbio em 31/12/2021	Controladora e Consolidado				
				I	II	III	IV	V
				Provável	50%	25%	-25%	-50%
Royalties / Franchise FEE (Nota 6)	7.910	Variação dólar americano	5,5799	7.910	(3.955)	(1.978)	1.978	3.955

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

d) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto. Para instituições financeiras, incluindo operadoras de cartão de crédito, são aceitos somente títulos de entidades de reputação no mercado financeiro; dessa forma, a administração busca minimizar exposições a risco de crédito.

Incorre em risco de crédito, os valores de caixa e equivalentes de caixa, representados por depósitos e aplicações financeiras de curtíssimo prazo. Este risco é gerido pela Diretoria de Finanças. A Companhia tem a política de somente manter valores em instituições financeiras de primeira linha, não mantendo investimentos concentrados em qualquer conglomerado financeiro.

A Companhia tem estabelecida uma política de crédito na qual avalia o risco de cada cliente ou contraparte não cumprir as obrigações contratuais assumidas. Baseada nessa política, a Companhia provisiona créditos para liquidação duvidosa, caso ocorra inadimplência de um cliente.

e) Risco de liquidez

O risco de liquidez origina-se da falta de recursos no fluxo de caixa para atender às necessidades operacionais. A previsão do fluxo de caixa é efetuada pela área financeira, na Diretoria de Finanças da Companhia. Esta área monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia, assegurando o valor de caixa suficiente para atender às necessidades da Companhia.

A tabela a seguir demonstra os riscos de liquidez dos principais instrumentos financeiros por faixa de vencimento e refletem o fluxo financeiro não descontado da Companhia em 31 de dezembro de 2021:

Exposição patrimonial	Consolidado				Total
	Saldo Contábil	Menos de 3 meses	De 3 meses a 1 ano	De 1 a 5 anos	
<u>Ativos</u>					
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	71.321	71.321	-	-	71.321
<u>Passivos</u>					
Empréstimos e financiamentos (Nota 13) (i)	536	109	326	101	536

(i) Inclui circulante e não circulante, líquido dos custos.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

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 às 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 distribuição de lucros, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo total do capital. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos e financiamentos e contas a pagar com partes relacionadas, subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado por meio da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

	Consolidado	
	2021	2020
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	(71.321)	(4.583)
Empréstimos e financiamentos (Nota 13) (i)	536	936
Contas a pagar com partes relacionadas (Nota 9.3)	3.412	402
Fornecedores (Nota 12)	1.130	1.014
Adiantamento de clientes (Nota 17)	151	793
Dívida líquida	(66.092)	(1.438)
Patrimônio Líquido (Nota 19)	90.028	5.381
Capital total e dívida líquida líquida	23.936	3.943
Índice de alavancagem líquida (%)	-276,12%	-36,47%

(i) Inclui circulante e não circulante, líquido dos custos.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
		(não auditado)		(não auditado)
Caixa e bancos	1.989	1	9.343	1.101
Aplicações financeiras	61.294	50	61.978	3.482
	63.283	51	71.321	4.583

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

Os equivalentes de caixa e aplicações financeira, exceto caixa e bancos, estão representados, substancialmente, por recursos aplicados em certificados de depósito bancário, com remuneração mensal entre 102% e 105% do CDI em 2021 (95% em 2020) da variação do índice do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), de alta liquidez, resgatáveis com o próprio emissor, sem risco de mudança de valor ou perda de rendimentos.

6. Contas a receber de clientes

	Consolidado	
	2021	2020
	(não auditado)	
Contas a receber - moeda nacional	1.664	391
Contas a receber - moeda estrangeira	7.910	-
	9.574	391

A composição do saldo das contas a receber vencidas e a vencer é assim apresentada:

	Consolidado	
	2021	2020
	(não auditado)	
A vencer	4.848	247
De 1 a 30 dias	2.197	41
De 31 a 60 dias	468	21
De 61 a 90 dias	1.140	16
De 91 a 120 dias	191	9
De 121 a 150 dias	117	-
De 151 a 180 dias	111	2
De 181 a 210 dias	358	3
Acima de 211 dias	144	52
	9.574	391

Os saldos das contas a receber apresentados nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão líquidos de eventuais abatimentos a serem pagos, quando aplicável. Considerando a natureza das operações da Companhia, e que o saldo a receber é substancialmente relacionado com taxas de franquia e royalties, a exposição ao risco de crédito é baixa, e as análises sobre as provisões para créditos de realização duvidosa são efetuados apenas para duplicatas, as quais não apresentaram variações significativas durante o exercício.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Adiantamento a Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Adiantamento a fornecedores	28	-	185	364
Adiantamento a fornecedores - taxa de franquia	-	-	25	422
Adiantamento a fornecedores diversos - cartão de crédito	-	-	19	-
Adiantamento - Facebook	-	-	80	4
Adiantamentos diversos	-	-	25	18
	28	-	334	808

Os adiantamentos a fornecedores são reconhecidos quando da transferência dos valores para projetos, serviços ou outras demandas realizadas por colaboradores externos da Companhia.

8. Adiantamento a acionistas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Georgios Pucetti Frangulis	-	522	-	2.430
Renato Haidar Filho	-	475	-	2.209
Ricardo De Cara	-	51	-	237
Fabiano Zanetti	-	108	-	505
SMZTO BR Participações	-	207	-	964
Mad Fish Group	-	14	-	67
	-	1.377	-	6.412

Os valores apresentados a título de adiantamento a acionistas representam, substancialmente, os valores transferidos aos acionistas da Companhia no decorrer do exercício a título de antecipação de dividendos (obrigatórios ou adicionais), juros sobre capital ou empréstimos. Ao final do exercício de 2021, os acionistas realizaram a liquidação dos valores apresentados a título de adiantamento a acionistas, conforme Nota19c.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Partes Relacionadas

9.1. Empréstimo a partes relacionadas - curto prazo

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
SMZTO BR Participações Ltda.	-	-	-	90
MadFish Group Ltda	-	-	-	56
Carvalho Roxo Distr. E Com. de Alim. Ltda.	-	-	11	3
Oak Racing Team Ltda	-	-	39	-
Oak Supply Ltda	248	-	11.895	-
Oakberry Aspen LLC	-	-	357	-
Oakberry Wynwood LLC	-	-	899	10
Empréstimos com acionistas (a)	1.436	-	1.436	597
	1.684	-	14.637	756

(a) O saldo apresentado a título de empréstimos com acionistas refere-se a valores de dividendos antecipados pela Companhia no decorrer de suas atividades. Tais valores serão liquidados no decorrer do exercício de 2022 através de futuras distribuições de dividendos.

9.2. Empréstimo a partes relacionadas - longo prazo

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Golden Oak Franchising Ltda	9.875	-	-	-
Oakberry1 Com. E Represent. Ltda	543	-	7.163	1.025
Oakers Inc Participações Ltda	-	-	2	-
Associação para fundo de propaganda Oakberry	1.020	-	1.028	-
	11.438	-	8.193	1.025

A Oakberry1 Comércio Ltda é a parte relacionada que apresenta o maior montante em aberto junto a Companhia em 31 de dezembro de 2021. A Companhia possui ou não participação, direta ou indireta nessas sociedades, e disponibilizou montantes para tais entidades, conforme termos descritos em contrato de mútuo, os quais sofrem atualização mensal.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Partes Relacionadas--Continuação

9.3. Contas a pagar com partes relacionadas - passivo

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Golden Oak Franchising Ltda	6.038	1.000	-	-
Oakberry1 Com. E Represent. Ltda	-	-	976	240
Dividendos a pagar	2.273	-	2.436	162
	8.311	1.000	3.412	402

As transações entre partes relacionadas mais relevantes são entre a Companhia e a Oakberry 1 Comércio referem-se a custos de marketing, pessoal e administrativos pagos pela Oakberry 1 e repassados por meio de cobrança para a Companhia.

9.4. Mútuos entre empresas do Grupo

As transações entre controladas que foram eliminadas no processo de consolidação das demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 está apresentada abaixo:

	Oak Faria Lima	Golden Oak	Oak Operations	Oakberry Açai Inc	Oak Holding S.A.
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
Mútuos Ativos					
Oak Holding SA	-	6.038	-	1.116	-
Oakberry Faria Lima Com. E Repres. Ltda	-	-	46	-	-
Golden Oak Franchising Ltda	-	-	-	-	9.875
Mútuos passivos					
Oak Operations Ltda	46	-	-	-	-
Oakberry Açai Inc	-	1.116	-	-	-
Golden Oak Franchising Ltda	-	-	-	-	6.038
Oak Holding SA	-	9.875	-	-	-

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Partes Relacionadas--Continuação

9.4. Mútuos entre empresas do Grupo--Continuação

Os empréstimos e mútuos celebrados com partes relacionadas, controladas ou acionistas da Companhia foram realizados através de contratos entre as partes durante o exercício de 2020 com o atendimento das exigências necessárias para transações desta natureza. Eles são corrigidos, mensalmente, pelo percentual de 85% do valor apurado da taxa dos Certificados de Depósitos Bancários - CDI, com prazos podendo variar entre 36 a 60 meses. O total de juros ativos sobre tais contratos reconhecido pela Companhia em 2021 foi de R\$1.634 (R\$2 em 2020).

9.5. Remuneração da administração

	Consolidado	
	2021	2020
		(não auditado)
Pró-labore	405	330
Benefícios diretos e indiretos	65	7
Remuneração variável	112	17
Honorários	1.394	100
	1.976	454

A Companhia é administrado por uma Diretoria na forma de lei e de seu Estatuto Social. A remuneração atribuída aos Diretores estatutários da Companhia representa benefícios de curto prazo. Não existem benefícios pós-emprego, outros benefícios de longo prazo e remuneração baseada em ações.

10. Investimentos

10.1. Informações das controladas

As informações financeiras resumidas relativas a cada uma das controladas nas quais a Companhia possui participações estão apresentadas a seguir, antes das eliminações de transações entre as empresas do Grupo:

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Investimentos--Continuação

10.1. Informações das controladas--Continuação

a) 31 de dezembro de 2021

Controladas diretas	Participação - %	Total dos ativos	Total dos passivos	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo) do exercício	Receita	Equivalência patrimonial
Golden Oak Franchising Ltda	100,00	27.683	(20.537)	(7.146)	3.225	18.095	3.225
Oak Operatios Ltda	100,00	925	(1.182)	257	(322)	1.975	(322)
Oakberry Açai Inc	100,00	17.274	(1.650)	(15.624)	14.475	17.396	14.475
Total		45.882	(23.369)	(22.513)	17.378	37.466	17.378

b) 31 de dezembro de 2020

Controladas diretas	Participação - %	Total dos ativos	Total dos passivos	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo) do exercício	Receita	Equivalência patrimonial
Golden Oak Franchising Ltda	100,00	12.220	(8.074)	(4.146)	(512)	5.299	(512)
Oakberry Açai Inc	100,00	6.668	(697)	(999)	830	2.050	830
Total		18.888	(8.771)	(5.145)	318	7.349	318

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Investimentos--Continuação

10.1. Informações das controladas--Continuação

A movimentação dos investimentos em controladas apresentada nas demonstrações financeiras individuais, é demonstrada como segue:

	Golden Oak Franchising Ltda	Oakberry Açai Inc	Oak Operations Ltda
Saldos em 27 de julho de 2020	-	-	-
Adição (baixa) por incorporação, líquida	1.484	(37)	-
Resultado de equivalência patrimonial	(512)	830	-
Ajuste na incorporação de investimento	(734)	308	-
Adiantamento para futuro aumento de capital social	3.908	-	-
Ajustes de conversão	-	(101)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2020	4.146	1.000	-
Adição (baixa) por incorporação, líquida	(65)	-	66
Resultado de equivalência patrimonial	3.225	14.475	(322)
Redução de investimento	(160)	(336)	-
Ajustes de conversão	-	348	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	7.146	15.487	(256)

Em 31 de dezembro de 2021 o investimento da Companhia em sua controlada, Oak Operations Ltda, está registrado em conta específica do passivo sob a nomenclatura de participações permanentes em controladas, visto que, a investida apresentava passivo a descoberto na data de fechamento das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Imobilizado

	Consolidado					
	Móveis e utensílios	Veículos	Máquinas e equipamentos	Equipamentos de informática	Benfeitoria em andamento	Imobilizado total
27 de julho de 2020	-	-	-	-	-	-
Aquisição	7	243	28	34	-	312
Depreciação	(1)	(25)	(1)	(5)	-	(32)
31 de dezembro de 2020 (não auditado)	6	218	27	29	-	280
Aquisição	10	56	308	100	197	671
Depreciação	(1)	(51)	(5)	(15)	-	(72)
31 de dezembro de 2021	15	223	330	114	197	879

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Fornecedores - moeda nacional	127	-	1.130	317
Fornecedores - moeda estrangeira	-	-	-	697
	127	-	1.130	1.014

Os valores apresentados a título de contas a pagar a fornecedores representa, substancialmente, os valores devidos pela Companhia a seus fornecedores de mercadorias e serviços no curso normal de suas operações.

13. Empréstimos e financiamentos

	Média ponderada dos encargos financeiros - %	Consolidado	
		2021	2020
		(não auditado)	
Em moeda nacional			
Financiamentos	Pré-fixado - 11,7356988 a.a.	22	35
Capital de giro	Pré-fixado - 13,8933480 a.a.	514	901
		536	936
Circulante		351	400
Não circulante		185	536

A Companhia tem um único empréstimo contratado na modalidade de CCB com o objetivo de atender as necessidades de capital de giro e um financiamento de veículo para atendimento das demandas internas, com vencimento final em 23 de julho de 2023. Os valores captados foram utilizados para otimização do fluxo de caixa no curso e gestão ordinária dos negócios. A Companhia não possui obrigações de performance relacionadas a contratos de dívida em 31 de dezembro de 2021.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Salários e encargos sociais

	Consolidado	
	2021	2020
		(não auditado)
Salários e ordenados a pagar	116	25
Pró-labore a pagar	2	2
INSS a recolher	889	501
FGTS a recolher	15	4
Férias a pagar	100	24
INSS s/férias a pagar	26	7
FGTS s/férias a pagar	8	2
	1.156	565

A Companhia reconheceu em suas demonstrações financeiras individuais e consolidadas no exercício de 2021 o montante de R\$500 a título de INSS sobre prestadores de serviços e colaboradores terceiros. Os valores reconhecidos estão acrescidos de multa e juros, conforme legislação vigente.

15. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
		(não auditado)		(não auditado)
ICMS a recolher	-	-	28	2
ISS a recolher	-	-	1.879	926
Imposto de renda a recolher	303	211	2.457	1.834
Contribuição social a recolher	121	76	933	689
IRRF a recolher	3	-	17	6
PIS a recolher	-	-	64	49
IOF a pagar	-	-	124	-
Cofins a recolher	-	-	297	225
CRF a recolher	11	-	23	19
Simplex nacional a recolher	-	-	50	50
Contribuição sindical a recolher	1	-	9	-
	439	287	5.881	3.800

A Companhia reconheceu em suas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, no exercício de 2021, R\$953 (R\$848 em 2020) a título de ISS sobre as receitas decorrentes de taxa de franquia. Os valores reconhecidos nesta rubrica estão acrescidos de multa e juros, conforme legislação vigente.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Contingências

A Companhia está exposta a certos riscos, que podem culminar em processos tributários, cíveis e reclamações trabalhistas. Conforme mencionado na nota 15, na rubrica de ISS a pagar estão reconhecidos os valores registrados pela Companhia em 2021, representando os montantes a título de valor principal, multa e juros.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia não fora intimada em nenhum processo judicial nas esferas tributária, cível ou trabalhista. Contudo, desde 2019 a Companhia pleiteia a suspensão no recolhimento de ISS sobre taxa de franquias através do • Mandado de Segurança nº 1040983-98.2019.8.26.00

16.1. Mandado de Segurança nº 1040983-98.2019.8.26.0053

Em 08/08/2019, a Golden Oak Franchising Ltda ajuizou o Mandado de Segurança nº 1040983-98.2019.8.26.0053 para afastar a cobrança de ISS sobre taxa de franquia e o pagamento de royalties mensais sobre o faturamento bruto das unidades. Logo na sequência, em 09/08/2019, foi proferida decisão liminar para reconhecer o direito da empresa de não pagar esses valores, a qual foi confirmada em sentença em 2ª instância.

O Município de São Paulo recorreu dessa decisão favorável, no entanto, tendo em vista que o Supremo Tribunal Federal (“STF”) selecionou esse tema para decidir em tese de repercussão geral isto é, de forma vinculante, aplicável a todos os processos em curso sobre a matéria. O Tribunal de Justiça de São Paulo suspendeu a análise do caso até a fixação do entendimento final sobre o assunto.

Em maio de 2020, o STF decidiu que é devido o ISS sobre franquias (Tema nº 300 de Repercussão Geral), decisão essa que se tornou definitiva em setembro de 2021. Apesar disso, até que essa nova posição seja aplicada no processo específico da Golden Oak Franchising Ltda, continua válida a decisão favorável à empresa.

Nesse contexto, enquanto vigente a decisão favorável à Golden Oak Franchising Ltda para afastar a cobrança de ISS sobre contratos de franquia, a Companhia entende que é indevida qualquer cobrança desta natureza em face de sua controlada.

16.2. Execução Fiscal nº 1598258-60.2021.8.26.0090

Em 02/07/2021, paralelamente à discussão no Mandado de Segurança, o Município de São Paulo ajuizou a Execução Fiscal nº 1598258-60.2021.8.26.0090 para cobrança de ISS em face da Golden Oak Franchising Ltda, no valor de R\$120 (em 01/06/2021).

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Contingências--Continuação

16.2. Execução Fiscal nº 1598258-60.2021.8.26.0090--Continuação

Parte desses débitos diz respeito à cobrança de ISS sobre outros serviços que não relacionados a taxa de franquia, e que não estariam abrangidos pela decisão favorável no Mandado de Segurança nº 1040983-98.2019.8.26.0053. Apesar disso, observamos que o valor desses débitos é irrisório (inferior a R\$0,4).

Já os demais débitos consistem em cobranças de ISS sobre taxa de franquia, vencidas em períodos em que a liminar da empresa já estava vigente.

Nesse ponto, existe uma distinção que é importante para entender o tema. Em geral, os entes públicos têm o prazo de 5 anos para constituir um débito contra o contribuinte. Passado esse prazo, o fisco perde o direito de cobrar esses valores, ainda que essa cobrança só venha a ocorrer futuramente.

Diante disso, enquanto existe a liminar favorável à Golden Oak Franchising Ltda, o Município pode constituir os débitos de ISS que deixaram de ser pagos ao abrigo dessa decisão, ou seja, pode lavrar um auto de infração para formalizar que entende que a Golden Oak Franchising Ltda deveria ter pagado o imposto sobre taxa de franquias, mas não o fez porque tinha uma decisão judicial que afastava essa obrigação. Observamos que esse débito é formalizado sem multa, aplicando-se apenas os juros sobre o valor que deixou de ser pago.

No entanto, enquanto vigente a liminar, o Município não pode proceder a qualquer ato de cobrança desses valores (inscrição em dívida ativa, protesto do débito ou ajuizamento de execução fiscal). Estes atos somente são admitidos após a revogação da liminar de forma desfavorável à empresa.

Nesse contexto, em havendo decisão favorável à Golden Oak Franchising Ltda afastando a exigência do imposto nesta situação, é indevida a cobrança formulada pelo Município de São Paulo na Execução Fiscal.

Em razão disso, em 14/04/2022, a Golden Oak Franchising Ltda se manifestou na Execução Fiscal demonstrando a incorreção da cobrança. Ademais, o juiz já determinou a suspensão de qualquer ato de penhora até que analise a procedência ou não do argumento da empresa.

Portanto, entendemos que de fato é indevida a cobrança da Execução Fiscal nº 1598258-60.2021.8.26.0090, com exceção dos débitos que não dizem respeito a pagamentos de franquias.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Contingências--Continuação

16.2. Execução Fiscal nº 1598258-60.2021.8.26.0090--Continuação

No mais, reiteramos que, como o STF já definiu a constitucionalidade da cobrança de ISS sobre taxa de franquias e esta decisão é vinculante para todos os tribunais do país, em breve a decisão favorável à Golden Oak Franchising Ltda deve ser reformada. Com isso, a empresa deverá passar a recolher o imposto nestas situações – inclusive o ISS que não foi recolhido desde 2019 ao abrigo da liminar, contudo, o pagamento deve se limitar ao valor do imposto e dos juros de mora, sendo indevida a cobrança acrescida de todos os encargos incluídos na Execução Fiscal.

17. Adiantamento de clientes

	Consolidado	
	2021	2020
	(não auditado)	
Adiantamento de clientes	102	-
Adiantamento de clientes - Taxas	49	793
	151	793

Os valores reconhecidos nesta rubrica decorrem de adiantamentos recebidos de clientes para a futura abertura de lojas ou pontos de venda da marca Oakberry.

18. Receitas diferidas

	Consolidado	
	2021	2020
	(não auditado)	
Receita diferida	2.333	696
Impostos sobre receitas diferidas	243	158
Receita diferida - Ifood	386	694
	2.962	1.548
Circulante	277	145
Não circulante	2.685	1.403

O valor de receita diferida representa o saldo de contratos assinados cujos serviços serão prestados ao longo da vigência do referido acordo comercial, porém que em 31 de dezembro de 2021 e 2020 ainda não haviam sido executados.

A receita diferida decorrente de contrato de exclusividade do IFOOD, recebida mediante assinatura de contrato entre as partes e apropriada de acordo com o tempo de contrato.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social totalmente subscrito e integralizado está representado no montante de R\$88.926, representados por 1.154.166 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, assim distribuídas:

<u>Acionistas</u>	<u>Participação - %</u>	<u>Quantidade de ações</u>
Georgios Pucetti Frangulis	32,44%	374.289
Renato Haidar Filho	19,18%	221.302
Ricardo de Cara Cherto	2,99%	34.509
Fabiano Zanetti Magnani	6,61%	76.338
Gustavo Matioli Vieira Janer	4,00%	46.167
SMZTOBR Participações LTDA	7,84%	90.542
Fundo de Investimento em Participações SMZ	12,12%	139.860
MAD FISH GROUP Participações LTDA	3,62%	41.798
Kilima Asset Management Kilima Gestão de Recursos Ltda	3,52%	40.668
KILIMA OAK II FIP Multiestratégia- Investimento no Exterior	5,87%	67778
FM Licensing Ltda.	1,81%	20.915
	100%	1.154.166

b) Reserva de capital

A Companhia constitui em 2020 reserva de capital, no valor de R\$844, decorrente da transformação da sociedade limitada unipessoal Oak Participações Ltda em sociedade anônima de capital fechado, através da 1ª alteração ao contrato social descrita no parágrafo terceiro da nota 1.1.

c) Distribuição de lucros

Aos acionistas da Sociedade não é assegurado estatutariamente um dividendo mínimo anual do lucro líquido ajustado, após destinação de 30% para a reserva legal, calculado nos termos da Lei das Sociedades por Ações, sendo os 70% restantes distribuídos caso assim deliberados pelos acionistas da Companhia.

Os dividendos e juros sobre o capital próprio propostos acima da obrigação estatutária são reconhecidos no patrimônio líquido até sua aprovação em assembleia de acionistas aprovados pelo Conselho de Administração e pagos quando de sua deliberação.

Durante o exercício de 2021, a Companhia realizou a antecipação de dividendos aos acionistas no montante de R\$8.091, através de ata de assembléia geral extraordinária, datada de 10 de dezembro de 2021.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Patrimônio líquido--Continuação

c) Distribuição de lucros--Continuação

Em 8 de agosto de 2022, os acionistas da Companhia aprovaram a distribuição complementar de dividendos no valor de R\$8.320, sendo que deste montante, R\$6.046 foram utilizados para a liquidação do saldo a pagar relativo a adiantamento de dividendos que os acionistas da Companhia possuíam em aberto em 31 de dezembro de 2021 e R\$2.273 serão pagos em dinheiro.

20. Receita, líquida

	Consolidado	
	2021	2020
		(não auditado)
Receita em moeda nacional		
Franquias	9.037	2.576
Royalties	8.470	1.968
Venda de Mercadoria	2.644	301
Receita em moeda estrangeira		
Franquias	13.605	1.434
Royalties	3.709	644
(-) Impostos s/ receitas	(934)	(1.217)
Receita Líquida	36.531	5.706

21. Custo dos produtos vendidos e serviços prestados

	Consolidado	
	2021	2020
		(não auditado)
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(2.955)	(1.417)
	(2.955)	(1.417)

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Despesas operacionais, por natureza

22.1. Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
		(não auditado)		(não auditado)
Serviços de terceiros	(364)	-	(389)	(5)
Publicidade	-	-	(1.737)	(386)
Outras despesas	-	-	(371)	-
Transporte	-	-	(319)	(10)
Aluguéis	(116)	-	(172)	(3)
Comissão	-	-	(368)	(60)
	(480)	-	(3.356)	(464)

22.2. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
		(não auditado)		(não auditado)
Aluguéis	-	-	(1.844)	(355)
Transporte	-	-	(62)	(19)
Depreciação e amortização	-	-	(72)	(14)
Uso e consumo	-	-	(522)	(86)
Serviços de terceiros	(788)	-	(5.149)	(870)
Outras receitas (despesas)	(44)	-	(978)	(8)
	(832)	-	(8.627)	(1.431)

Na rubrica de serviços de terceiros são reconhecidos, pela Companhia, os valores realizados com prestadores de serviços e serviços terceirizados pontuais, gastos com estudos técnicos, assessoria jurídica, assessoria contábil, entre outras. Todos os prestadores com os quais a Companhia mantém relacionamento e os serviços contratados estão amparados, ou estiveram, por contratos entre as partes.

22.3. Despesas com pessoal

	Consolidado	
	2021	2020
		(não auditado)
13º Salário	84	12
Alimentação	406	35
Assistência médica e social	274	6
Cursos e treinamentos	3	2
Encargos trabalhistas	369	58
Férias	124	21
Salários e ordenados	1.356	147
Uniformes	75	7
Vale-transporte	27	14
	2.718	302

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Baixa de investimentos permanentes	-	-	(16)	-
Outras receitas - diferidas	66	-	308	417
Outras receitas (despesas) operacionais	(101)	-	(1.657)	(1.090)
	(35)	-	(1.365)	(673)

Outras receitas diferidas compreendem valores recebidos pela Companhia decorrente de contratos de exclusividade junto a empresas como IFood, Rappi e outras plataformas. São apropriadas de acordo com os contratos firmados e pelo prazo de vigência, quando aplicável ou necessário.

Na rubrica de outras receitas (despesas) operacionais estão registrados os ajustes identificados durante o processo de auditoria dos exercícios de 2021 e 2020.

24. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Despesas financeiras				
Juros passivos	(76)	-	(96)	(2)
Multas passivas	-	-	(2)	(920)
I.O.F	(10)	-	(140)	(1)
Tarifa bancária	(4)	-	(47)	(10)
Variação cambial	-	-	(80)	-
Juros s/ empréstimos	-	-	(54)	(5)
Juros e multa - impostos	(1)	-	(57)	(172)
	(91)	-	(476)	(1.110)
Receitas financeiras				
Juros de aplicações	490	-	544	7
Juros ativos	389	-	1.811	2
Variação cambial	-	-	12	-
	879	-	2.367	9
Resultado financeiro, líquido	788	-	1.891	(1.101)

Na rubrica de juros ativos estão reconhecidos os valores a título de correção monetária dos contratos de mútuo vigentes em 31 de dezembro de 2021, conforme descrito na nota 9.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Imposto de renda e contribuição social corrente

A conciliação do imposto de renda e da contribuição social, nominal e efetiva, pode ser assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	(não auditado)		(não auditado)	
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	16.819	318	19.401	318
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social, nominais	(5.718)	(108)	(6.596)	(108)
Conciliação				
Outras diferenças permanentes	5.608	108	3.904	108
	(110)	-	(2.692)	-
Alíquota efetiva	0,65%	-	13,88%	-

26. Seguros

A Companhia adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância. Os seguros são contratados por montantes considerados suficientes pela Administração, levando-se em consideração a natureza de suas atividades.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia tinha as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros:

Ramos	Importâncias seguradas
Responsabilidade civil	2.000.000
Automóveis - frota operacional e executiva	68.590
Garantia judicial/locação	100.000

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

27. Eventos subsequentes

27.1. Cancelamento do contrato de exclusividade e celebração de nova parceria comercial - IFood

A Companhia possuía contrato de exclusividade firmado com a empresa IFood até o início do exercício de 2021 em virtude do uso, por parte da Companhia, da plataforma de vendas online da empresa.

Contudo, em decorrência da pandemia de coronavírus, que se arrasta desde o início de 2020, notou-se um aumento das vendas online, impulsionadas em grande parte, pelo segmento de alimentação através das múltiplas plataformas (existentes e criadas durante a pandemia) de “entrega de comida”.

Após inúmeros estudos e sempre prezando pelo maior benefício de seus franqueados, a Companhia decidiu, em janeiro de 2021, cessar o contrato de exclusividade que detinha junto ao IFood, possibilitando, assim, que novas plataformas e marketplaces viessem a incorporar os canais de venda da Companhia - aumentando assim, a visibilidade e penetração da marca, expandindo ainda mais o valor agregado a nossos franqueados.

Após a inclusão de novas plataformas, como por exemplo a Rappi, notamos aumento em nossas vendas no canal de *delivery*, suportando assim nossa decisão em incluir novos *players* em nossa operação. Os valores decorrentes de muitas contratuais foram discutidos entre a Companhia e a IFood no decorrer do exercício de 2021 e início de 2022.

Em 14 de julho de 2022, foi celebrado entre a Companhia e a empresa IFood novo contrato de parceria para utilização da plataforma, sem exclusividade, onde foi estabelecida a contraprestação por parte da Companhia do montante de R\$500 em 2022 e outros R\$2.000 através de verba de marketing a ser desembolsado através do fundo de propaganda para a rede Oakberry.

27.2. Abertura de novas unidades, expansão da marca e novas regiões de atuação

Até a conclusão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Companhia expandiu sua participação em território nacional através da abertura de 29 unidades (sendo 7 unidades próprias), e 28 unidades ao redor do globo.

Iniciamos nossas operações em novas localidades na Europa, Oceania, Ásia, África, Estados Unidos da América e América Latina.

OAK Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

27. Eventos subsequentes--Continuação

27.3. Bônus da administração

Em 3 de janeiro de 2022, através de assembléia geral extraordinária, os acionistas aprovaram o pagamento de bônus para a administração da Companhia no valor de R\$ 1.500.
