



**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING





**RT 165/2023**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**VITALE COMERCIO S.A.**

**31 de dezembro de 2022**

com Relatório dos Auditores Independentes sobre as  
Demonstrações Financeiras



## **VITALE COMERCIO S.A.**

Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras .....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
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 sobre as demonstrações financeiras .....	10

## Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos  
Acionistas e Administradores da  
**VITALE COMERCIO S.A.**  
Recife – PE

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **VITALE COMERCIO S.A.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **VITALE COMERCIO S.A.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas” e com a *International Financial Reporting Standard (IFRS) for Small and Medium-sized Entities (SMEs)* emitida pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. 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.

### Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas” e com a *International Financial Reporting Standard (IFRS) for Small and Medium-sized Entities (SMEs)* emitida pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 contábeis, 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.**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos 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.
- Obtemos 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 contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações, e se as demonstrações contábeis 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.

Rio de Janeiro, 14 de junho de 2023.

**RSM ACAL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
**CRC - RJ – 4080/O-9**



Cláudio Silva Foch  
Contador - CRC-RJ - 102.455/O-4



Josias Pereira Cardoso  
Contador – CRC-RJ – 115.515/O-1

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

Balço patrimonial

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

<b>Ativo</b>	<b>Notas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.984	5.151
Contas a receber	5	13.788	11.378
Estoques	6	8.452	5.826
Adiantamentos e antecipações	7	70	61
Impostos a recuperar	8	1.860	1.144
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>27.154</b>	<b>23.560</b>
<b>Não circulante</b>			
Realizável a longo prazo			
Partes relacionadas	9	-	420
Imobilizado	10	8.221	8.326
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>8.221</b>	<b>8.746</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>35.375</b>	<b>32.306</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

Balço patrimonial

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

**Passivo e Patrimônio Líquido**

	<b>Notas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	11	11.685	11.401
Obrigações sociais e trabalhistas	12	1.042	340
Obrigações tributárias	13	1.147	253
Empréstimos e financiamentos	14	3.857	3.312
Adiantamentos de clientes	17	17	-
Dividendos a pagar	16	358	125
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>18.106</b>	<b>15.431</b>
<b>Não circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	14	1.985	3.260
Provisões para contingências	15	1.061	1.272
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>3.046</b>	<b>4.532</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	18		
Capital social		879	879
Reserva de capital		7.942	13.285
Reserva de lucros		5.226	-
Reserva legal		176	-
Prejuízos acumulados		-	(1.821)
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>14.223</b>	<b>12.343</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>35.375</b>	<b>32.306</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

## Demonstração de resultado

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

	<b>Notas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receita líquida de vendas	20	55.906	40.269
Custo das mercadorias vendidas	21	(31.823)	(26.974)
<b>Lucro bruto</b>		<b>24.083</b>	<b>13.295</b>
Despesas comerciais	22	(9.027)	(2.232)
Despesas gerais e administrativas	23	(7.688)	(7.699)
Despesas tributárias	24	(1.360)	(1.408)
Outras receitas operacionais	25	3.348	2.513
Outras despesas operacionais	26	(274)	(1.217)
<b>Lucro antes do resultado financeiro</b>		<b>9.082</b>	<b>3.252</b>
Despesas financeiras	27	(917)	(943)
Receitas financeiras	28	697	234
<b>Lucro antes da participação societária</b>		<b>8.862</b>	<b>2.543</b>
Resultado de equivalência patrimonial	29	-	(97)
<b>Lucro antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>8.862</b>	<b>2.446</b>
Imposto de renda pessoa jurídica	30	(1.186)	(214)
Contribuição social sobre o lucro líquido	30	(453)	(80)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>7.223</b>	<b>2.152</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

Demonstração de resultado abrangente

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	7.223	2.152
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total</b>	<b><u>7.223</u></b>	<b><u>2.152</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

## Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reservas de Capital</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reservas de Lucros</u>	<u>Lucros (Prejuízos) acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>		<b>688</b>	<b>8.700</b>	-	-	<b>(3.973)</b>	<b>5.415</b>
Lucro líquido do exercício		-	-			2.152	2.152
Aumento de capital	18	191	-			-	191
Distribuição de dividendos	18	-	(3.276)			-	(3.276)
Ágio na emissão de novas ações	18	-	7.861			-	7.861
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>879</b>	<b>13.285</b>	-	-	<b>(1.821)</b>	<b>12.343</b>
Lucro líquido do exercício		-	-			7.223	7.223
Constituição da reserva legal	18			176		(176)	-
Constituição da reserva de lucros					5.226	(5.226)	-
Distribuição de dividendos	18	-	(5.343)			-	(5.343)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>879</b>	<b>7.942</b>	<b>176</b>	<b>5.226</b>	<b>-</b>	<b>14.223</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>7.223</b>	<b>2.152</b>
<b>Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:</b>		
Depreciação	1.015	1.067
Provisões para obsolescência	-	(30)
Provisões para contingência	(211)	8
Resultado de equivalência patrimonial	-	97
Baixa de mais valia	-	1.087
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	179	87
<b>Variações nos ativos e passivos</b>		
Contas a receber	(2.589)	(4.661)
Estoques	(2.626)	(868)
Adiantamentos e antecipações	(9)	242
Impostos a recuperar	(716)	(652)
Fornecedores	284	4.910
Dividendos a pagar	233	125
Provisões para investimentos	-	(463)
Adiantamentos de clientes	17	-
Obrigações sociais e trabalhistas	702	119
Obrigações tributárias	894	(222)
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>4.396</b>	<b>2.998</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Alienação de imobilizado	-	374
Aquisição de imobilizado	(910)	(3.882)
<b>Caixa líquido usado nas atividades de investimentos</b>	<b>(910)</b>	<b>(3.508)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Pagamento de empréstimos	(730)	(2.460)
Parcelamento	-	(2)
Aumento de capital	-	191
Empréstimo coligada	420	694
Distribuição de dividendos	(5.343)	(3.276)
Ágio na emissão de novas ações	-	7.861
<b>Caixa líquido gerado pelas (usado nas) atividades de financiamentos</b>	<b>(5.653)</b>	<b>3.008</b>
<b>Aumento (Diminuição) no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(2.167)</b>	<b>2.498</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5.151	2.653
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.984	5.151
<b>Aumento (Diminuição) no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(2.167)</b>	<b>2.498</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# VITALE COMÉRCIO S.A.

Notas Explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

## 1. Contexto operacional

A Vitale Hospitalar é uma distribuidora de medicamentos e produtos para a saúde com 16 anos de atuação no mercado. Sediada em Recife/PE, surgiu da ideia de apresentar um modelo eficaz e diferenciado de distribuição neste segmento, agregando valor com uma prestação de serviços de alta qualidade no acompanhamento a seus parceiros. Atua principalmente em hospitais e clínicas, focada em três linhas de atuação: Radiologia, Nutrição e OPME.

Nos últimos anos se consolidou se como pioneira no ramo de Radiologia e OPME em todo Nordeste. Este destaque é devido à determinação e vontade de investir em soluções rentáveis e duradouras aos seus parceiros, clientes e fornecedores.

A matriz está localizada em Recife, no estado de Pernambuco, onde também se encontra instalado um centro de distribuição. A Empresa possui ainda duas filiais que estão localizadas no Nordeste, aberta em 2020 e 2021.

Em 30 de janeiro de 2020 a companhia passou por uma reestruturação societária transformando-se em sociedade anônima de capital fechado. Com parte dessa reestruturação societária parte das quotas da companhia foi adquirida pelo Nordeste III Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, KFK Participações LTDA. e Raimundo Tadeu Pires Sobreira.

Em 27 de janeiro de 2020 a empresa se tornou sócia da empresa Specialty Nutrition Comércio de Alimentos Eireli, com 100% das quotas da empresa. Em 30 de setembro de 2021, a Specialty foi incorporada pela Vitale Hospitalar.

## 2. Base de apresentação das demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis inerentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 estão sendo apresentadas em Reais (R\$) mil e foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, tomando-se como base a Lei nº 11.638/2007 e o CPC PME, Pronunciamento Técnico PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Resoluções CFC nº 750/1993, 1.255/2009 e 1.282/2010.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos.

As informações relevantes estão sendo evidenciadas nas demonstrações financeiras e correspondem às utilizadas pela Administração em sua gestão.

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro (*International Financial Reporting Standards* (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB)), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais correspondem às utilizadas pela administração na sua gestão.

Em 30 de setembro de 2021, a Specialty Nutrition Comércio de Alimentos Eireli foi incorporada à Vitale Comércio S/A, não sendo mais aplicável a consolidação das demonstrações financeiras no ano de 2022.

As Demonstrações Financeiras da Companhia foram aprovadas na reunião da Diretoria realizada em 14 de junho de 2023.

## **VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas Explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

### Moeda Funcional e de apresentação

A moeda funcional da Companhia é o Real. As demonstrações contábeis da Companhia, bem como as demonstrações contábeis utilizadas como base para avaliação dos investimentos pelo método de equivalência patrimonial são preparadas em reais.

### **3. Sumário das Principais Práticas Contábeis**

As práticas contábeis descritas abaixo foram aplicadas pela Empresa nas demonstrações contábeis apresentadas.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

A Empresa revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

#### **3.1. Conversão de moeda estrangeira**

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Empresa.

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconvertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do balanço. Todas as diferenças são registradas na demonstração do resultado.

#### **3.2. Reconhecimento da Receita**

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela venda no curso normal das atividades. A receita é apresentada líquida dos impostos, das glosas, dos rateios e descontos.

A receita é reconhecida com base nas vendas realizadas até a data do balanço. Na data de encerramento do exercício, vendas incorridas e ainda não faturados são registrados na rubrica "Receitas – Pendentes de Faturamento", que está incluída no saldo de contas a receber.

A Companhia reconhece a receita quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia; e (iii) quando critérios específicos tiverem sido atendidos. O valor da receita não é considerado como mensurável com segurança até que todas as contingências relacionadas com a prestação de serviços tenham sido resolvidas. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente e o tipo de transação.

## **VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas Explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

### **3.3. Caixa e equivalentes de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera caixa, saldos em conta corrente de movimento, aplicações financeiras de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeitas a insignificante risco de mudança de valor.

### **3.4. Contas a receber de clientes**

Estão apresentadas a valores de realização. Foi constituída provisão em montante considerado suficiente pela Administração para os créditos cuja recuperação é considerada duvidosa, com base na avaliação individual de cada cliente com parcelas em atraso.

### **3.5. Estoques**

São avaliados ao custo médio de aquisição deduzido de provisão para ajustá-los aos prováveis valores de realização, quando aplicável.

Os estoques incluem as importações em andamento, que são demonstradas ao custo identificado.

### **3.6. Imobilizado**

Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção. A depreciação dos bens é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa 10.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido 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.

### **3.7. *Impairment* de ativos não financeiros**

Os ativos que têm uma vida útil indefinida, como o *ágio*, não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para identificar eventual necessidade de *impairment*.

Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa – UGC). Os ativos não financeiros, exceto o *ágio*, que tem sido ajustado por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment*.

## VITALE COMÉRCIO S.A.

Notas Explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

### 3.8. Instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros

i) Classificação e mensuração

Os instrumentos financeiros são classificados em três categorias: mensurados ao custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado. A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais e do modelo de negócio para a gestão destes ativos financeiros. A Companhia apresenta seus instrumentos financeiros da seguinte forma:

#### Ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo.

Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado. As variações líquidas do valor justo são reconhecidas no resultado.

#### Custo amortizado

Um ativo financeiro é classificado e mensurado pelo custo amortizado, quando tem finalidade de recebimento de fluxos de caixa contratuais e gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento.

Os ativos mensurados pelo valor de custo amortizado utilizam método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução de valor recuperável. A receita de juros é reconhecida através da aplicação de taxa de juros efetiva, exceto para créditos de curto prazo quando o reconhecimento de juros seria imaterial.

ii) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros (impairment)

O modelo de perdas esperadas é aplicado aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais. A Companhia não identificou perdas (“impairment”) a serem reconhecidas nos exercícios apresentados.

iii) Baixa de ativos financeiros

A baixa (desreconhecimento) de um ativo financeiro ocorre quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando são transferidos a um terceiro os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual, substancialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

b) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados como ao valor justo por meio do resultado quando são mantidos para negociação ou designados ao valor justo por meio do resultado. Os outros passivos financeiros (incluindo empréstimos) são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

## **VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas Explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

### **3.9. Outros ativos e passivos**

Um ativo é reconhecido no balanço quando se trata de recurso controlado pela Empresa decorrente de eventos passados e do qual se espera que resultem em benefícios econômicos futuros.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

### **3.10. Tributação**

Em 2021 e 2022 a Vitale foi tributada de acordo com o regime de lucro real conforme alíquotas descritas abaixo.

#### Impostos sobre revenda de produtos

As receitas de venda e revenda estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Programa de integração social (PIS) – 1,65%;
- Contribuição para seguridade social (COFINS) – 7,6%;
- Imposto sobre circulação de mercadorias (ICMS) - A alíquota adotada é função do Estado de destino da mercadoria;

#### Imposto de renda e contribuição social - correntes

As alíquotas dos tributos para cálculo do IRPJ e da CSLL nessa modalidade são:

- Imposto de Renda sobre Pessoa Jurídica (IRPJ) são de 15% sobre o **lucro** e 10% sobre o adicional, caso ultrapasse o valor de R\$ 20 mil por mês.
- CSLL: 9% sobre qualquer Lucro apurado.

### **3.11. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas**

Na aplicação das políticas contábeis da Empresa, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas, se a revisão afetar apenas este período, ou também em períodos posteriores se a revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros.

## VITALE COMÉRCIO S.A.

Notas Explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

A seguir são apresentados os principais julgamentos e estimativas efetuadas pela Administração durante o processo de aplicação das políticas contábeis da Empresa e que afetam significativamente os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras.

Redução ao valor recuperável dos ativos: para determinar a necessidade de redução do valor recuperável dos ativos, a Empresa avalia ao fim de cada período se há alguma indicação de que seus ativos possam ter sofrido desvalorização, por meio de indicadores externos e internos. Se houver qualquer evidência, é realizada uma estimativa do valor em uso das unidades geradoras de caixa. O cálculo do valor em uso exige que a Administração estime os fluxos de caixa futuros esperados oriundos das unidades geradoras de caixa e uma taxa de desconto adequada para que o valor presente seja calculado.

Durante os exercícios de 2022 e 2021, a Empresa julgou não haver evidências de desvalorização que possa comprometer o valor registrado dos seus ativos e, por este motivo, não foi reconhecida nenhuma provisão para redução ao valor recuperável sobre os ativos.

Avaliação dos instrumentos financeiros: a Administração acredita que as técnicas de avaliação selecionadas e as premissas utilizadas são adequadas para a determinação do valor justo dos instrumentos financeiros.

Provisões para riscos: 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 para riscos 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.

### 3.12. Incentivos fiscais

A Companhia é beneficiária do incentivo do ICMS através da Sistemática de Medicamentos, previsto pelo Decreto 28.247 de 17 de agosto de 2005. O credenciamento do benefício foi em 01º de fevereiro de 2011.

Os incentivos são reconhecidos diretamente no resultado do exercício como receita de subvenções fiscais de ICMS, sendo destinado para a reserva de incentivo fiscais a parcela do lucro líquido decorrentes das subvenções fiscais, podendo ser utilizada para absorver prejuízos ou para aumentar o capital social. Considerando o CPC 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamentais, caso o lucro líquido seja inferior ao valor da receita de subvenções fiscais, a reserva de incentivo fiscal deverá ser constituída até o lucro líquido, devendo em períodos subsequentes ser reposto.

Em 01 de fevereiro de 2021, a Vitale Hospitalar Filial Recife, foi credenciada pela Sefaz-PE a ser beneficiária de mais um incentivo na apuração de ICMS nas vendas da linha de Nutrição (comércio atacadista de alimentos). Esse incentivo foi previsto no decreto 38.455 de 27 de julho de 2012.

## 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa	1	2
Bancos conta movimento	848	764
Aplicações financeiras	2.135	4.385
	<u>2.984</u>	<u>5.151</u>

## VITALE COMÉRCIO S.A.

Notas Explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

### 5. Contas a receber

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Duplicatas a receber	11.482	10.227
Clientes – pendentes de faturamento	3.085	1.756
Clientes – vendas entrega futura	5	-
	<u>14.572</u>	<u>11.983</u>
(-) Créditos vencidos e não liquidados	(784)	(605)
	<u><b>13.788</b></u>	<u><b>11.378</b></u>
A vencer	8.894	8.597
Títulos vencidos -		
De 1 a 30 dias	1.202	672
De 31 a 60 dias	396	247
De 61 a 90 dias	194	175
De 91 a 180 dias	252	79
De 181 a 360 dias	217	97
Mais 360 dias	327	360
	<u><b>11.482</b></u>	<u><b>10.227</b></u>

A estimativa de perdas com créditos de liquidação duvidosa está constituída com base em avaliação dos créditos vencidos em prazo maior do que 150 dias. Após uma avaliação individual cliente a cliente, foi excluído desse montante, os títulos nos quais os clientes estão em processo de quitação através de parcelamentos. A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi considerada suficiente pela companhia para cobrir prováveis perdas com recebíveis.

As vendas realizadas no período e ainda não faturadas são reconhecidas e registradas na conta Clientes – pendentes de faturamento, obedecendo o regime contábil de competência. Em 2022, todos os clientes que estavam pendentes de faturamento em 2021, foram faturados, e o valor foi atualizado com base em 31 de dezembro de 2022. Esse saldo consiste em vendas já realizadas, porém aguardando a ordem de faturamento dos convênios de saúde e hospitais parceiros. Atualmente, não foi registrado até o momento nenhuma glosa.

### 6. Estoques

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Mercadorias para revenda	10.067	6.765
Estoque - pendente de faturamento	(1.523)	(847)
(-) Perdas no estoque - obsolescência	(92)	(92)
	<u><b>8.452</b></u>	<u><b>5.826</b></u>

Todo o estoque da companhia é composto de produtos para revenda. Os estoques são valorizados ao custo médio histórico.

A estimativa de perdas no estoque por obsolescência foi baseada nos produtos que fazem parte das linhas comercializadas na companhia há mais de 360 dias, porém não apresentaram vendas realizadas no segundo semestre de 2020.

## VITALE COMÉRCIO S.A.

Notas Explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

Em 2021, a companhia realizou a venda de alguns desses produtos, e também, outros produtos não apresentaram vendas realizadas no segundo semestre de 2021, o valor se manteve o mesmo em 2022 conforme os critérios estabelecidos.

### 7. Adiantamentos e antecipações

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamento de funcionários	40	10
Adiantamento de fornecedores	30	51
	<u>70</u>	<u>61</u>

### 8. Impostos a recuperar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ICMS a recuperar	1.428	941
PIS a recuperar	28	14
COFINS a recuperar	131	56
IRPJ a recuperar	197	78
CSLL a recuperar	76	50
IRRF s/ aplicações financeiras	-	5
	<u>1.860</u>	<u>1.144</u>

Dos saldos apresentados referente aos impostos a recuperar, já foram recuperados ou compensados em 2023 os valores de R\$ 18 de Pis a Recuperar, R\$ 84 de Cofins a Recuperar, R\$ 117 de IRPJ a Recuperar e R\$ 26 de CSLL a Recuperar.

### 9. Partes relacionadas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Logmed	-	420
	<u>-</u>	<u>420</u>

Os saldos apresentados são decorrentes da necessidade de capital de giro nas empresas. A taxa de juros cobrada é de 1% a.m. A quitação desses mútuos foi realizada durante o exercício de 2022.

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas Explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

**10. Imobilizado**

	<b>Máquinas e Equipamentos</b>	<b>Veículos</b>	<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>Equipamentos para Processamento de Dados</b>	<b>Computadores e Periféricos</b>	<b>Total</b>
<b>Taxas anuais médias de depreciação</b>	10%	20%	10%	20%	20%	
<b>Custo</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	10.450	615	229	78	81	<b>11.452</b>
Adições	1.795	-	1	-	52	<b>1.848</b>
Baixas	(306)	(615)	-	(2)	(14)	<b>(937)</b>
Transferências	208	-	(198)	(76)	66	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>12.147</b>	-	<b>32</b>	-	<b>185</b>	<b>12.364</b>
<b>Depreciação acumulada</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	2.867	130	57	56	18	<b>3.127</b>
Depreciação anual	1.135	-	8	-	30	<b>1.173</b>
Transferências	65	-	(51)	(56)	39	<b>(3)</b>
Baixas/Estornos	(17)	(130)	(5)	-	(3)	<b>(155)</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>4.050</b>	-	<b>9</b>	-	<b>84</b>	<b>4.143</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>7.583</b>	<b>485</b>	<b>173</b>	<b>22</b>	<b>63</b>	<b>8.326</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>8.097</b>	-	<b>23</b>	-	<b>101</b>	<b>8.221</b>

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

**11. Fornecedores**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fornecedores de Mercadorias	11.685	11.401
	<b><u>11.685</u></b>	<b><u>11.401</u></b>
A vencer até 30 dias	2.900	3.073
A vencer de 31 a 60 dias	2.887	2.604
A vencer de 61 a 90 dias	2.321	2.283
A vencer de 91 a 120 dias	2.205	1.875
Acima 120 dias	1.372	1.506
	<b><u>11.685</u></b>	<b><u>11.401</u></b>

**12. Obrigações sociais e trabalhistas**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salários a pagar	277	4
INSS	127	54
FGTS	36	15
IRRF de empregados	51	8
Pró Labore a Pagar	9	-
Rescisões a Pagar	33	-
Provisão para férias	377	192
INSS sobre férias	102	52
FGTS sobre férias	30	15
	<b><u>1.042</u></b>	<b><u>340</u></b>

**13. Obrigações tributárias**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PIS a recolher	-	2
IRPJ a recolher	695	-
CSLL a recolher	263	-
PIS a recolher – Pend.de Faturamento	19	9
COFINS a recolher – Pend.de Faturamento	86	40
IRPJ a recolher – Pend.de Faturamento	36	17
CSLL a recolher–Pend.de Faturamento	33	7
ICMS a recolher – Pend.de Faturamento	-	82
INSS retido	1	-
IRRF retido	3	1
ISS retido	3	5
CSRF retido	8	2
IOF a recolher	-	34
ICMS a recolher	-	55
	<b><u>1.147</u></b>	<b><u>253</u></b>

## VITALE COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

### 14. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Vencimento	Instituição financeira	Moe da	Taxa - %	2022	2021
Cédula de Credito Comercial	15-abr-22	BNB	R\$	1,54%	-	86
GIRO - BOCOM	30-nov-23	BOCOM BBM S.A.	R\$	1,41%	1.834	3.834
Financiamento	03-dez-21	BANCO BMW	R\$	1,21%	-	233
Cédula de Credito Comercial	15-ago-23	BNB	R\$	1,32%	107	279
Cédula de Credito Comercial	15-set-23	BNB	R\$	1,09%	330	768
Cédula de Credito Comercial	15-mar-23	BNB	R\$	1,30%	20	107
Cédula de Credito Comercial	15-jun-26	BNB	R\$	1,03%	1.137	1.265
Giro Itaú	12-nov-25	ITAU	R\$	3,29%	2.414	-
				<b>Total</b>	<b>5.842</b>	<b>6.572</b>
				<b>Circulante</b>	<b>3.857</b>	<b>3.312</b>
				<b>Não circulante</b>	<b>1.985</b>	<b>3.260</b>

### 15. Provisões para contingências

	2022	2021
Provisões de Contingências		
Trabalhistas	1.061	1.272
	<b>1.061</b>	<b>1.272</b>

Anualmente a companhia avalia os potenciais riscos decorrentes da sua operação. Em 31.12.2021, a companhia reconheceu em suas demonstrações contábeis o montante de R\$ 1.272 referentes a riscos trabalhistas e previdenciários.

Em 2022, houve a reversão da provisão no montante de R\$ 211 referente ao ano de 2017, por não apresentar mais riscos à companhia, totalizando o montante de R\$ 1.061.

### 16. Dividendos a pagar

	2022	2021
Dividendos a pagar	358	125
	<b>358</b>	<b>125</b>

### 17. Adiantamento de Clientes

	2022	2021
Adiantamentos de Clientes Diversos	17	-
	<b>17</b>	<b>-</b>

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

**18. Patrimônio líquido****31/12/2022**

<b>Acionista</b>	<b>ON</b>	<b>PN</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
KFK Participações LTDA	448.998	-	448.998	51,0636%
Fundo de Investimento em Participações NE III	426.550	-	426.550	48,5106%
Raimundo Tadeu Pires Sobreira	3.742	-	3.742	0,4256%
Romero Freyre Costa Oliveira	-	1	1	0,0001%
Bruno Madeira Campos Kehrle	-	1	1	0,0001%
<b>Total</b>	<b>879.290</b>	<b>2</b>	<b>879.292</b>	<b>100,00%</b>

**31/12/2021**

<b>Acionista</b>	<b>ON</b>	<b>PN</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
KFK Participações Ltda	448.998	-	448.998	51,0636%
Fundo de Investimento em Participações NE III	426.550	-	426.550	48,5106%
Raimundo Tadeu Pires Sobreira	3.742	-	3.742	0,4256%
Romero Freyre Costa Oliveira	-	1	1	0,0001%
Bruno Madeira Campos Kehrle	-	1	1	0,0001%
<b>Total</b>	<b>879.290</b>	<b>2</b>	<b>879.292</b>	<b>100%</b>

Em 30 de janeiro de 2020 a companhia por meio da 17ª alteração contratual teve um aumento de capital social que passou de R\$ 200, para R\$ 449 com a entrada de Romero Freyre Costa Oliveira, sendo que o mesmo transfere quotas para Bruno Madeira e Francisca Regina Dias sócios já existentes, nesta data a companhia passa a ser: Bruno Madeira Campos Kehrle: 193.968 quotas, Romero Freyre Costa Oliveira: 193.968 quotas e Francisca Regina: 61.064 quotas, totalizando assim um capital de 449.000 quotas. Nessa mesma alteração teve a entrada de um novo sócio KFK Participações LTDA que o mesmo recebeu as quotas de Romero Freyre: 193.968, Francisca Regina: 61.064 e parte das quotas de Bruno Madeira: 193.967. Com essas alterações realizadas nesta data o capital social da companhia fica constituído por: KFK Participações LTDA: 448.999 quotas e Bruno Madeira Campos Kehrle: 1 quota, totalizando assim um capital de 449.000 quotas.

Em 02 de março de 2020 foi decidido por meio de Acordo de Investimento um aumento do capital social da Companhia, passando de R\$ 449 para R\$ 688 mediante a subscrição pelas entidades (i) Nordeste III Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, de 236.972 (duzentas e trinta e seis mil, novecentos e setenta e duas) novas ações ordinárias (ON), nominativas, sem valor nominal, pelo preço de emissão total de R\$ 9.913 por todas as ações emitidas, e (ii) Raimundo Tadeu Pires Sobreira, de 2.079 (duas mil e setenta e nove) novas ações ordinárias (ON), nominativas, sem valor nominal, pelo preço de emissão total de R\$ 87 fixado com base na perspectiva de rentabilidade da Companhia, aproximadamente R\$ 41,83 (quarenta e um reais e oitenta e três centavos) por ação dos quais R\$ 1,00 (um reais) serão destinados à conta de capital e R\$ 40,83 (quarenta reais e oitenta e três centavos) serão destinados à conta de reserva de capital, na forma do disposto no artigo 14, parágrafo único da Lei 6.404/76. Concluímos que o capital fica representado pelo montante de 688.051 em quotas.

## **VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

Ainda nesta data, os Investidores autorizaram, e a KFK Participações Ltda. Transferiu 2 (duas) ações ordinárias (ON) de sua titularidade para Bruno e Romero, que foram convertidas em ações preferenciais (PN) por meio do 1º Aditamento ao Acordo de Acionistas do dia 16 de março de 2020, atribuindo às referidas ações o direito de receber dividendos fixos e cumulativos.

Em 08 de abril de 2021, foram subscritas e integralizadas pelo Nordeste III Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia e Raimundo Tadeu Pires Sobreira, mediante a emissão de 191.241 (cento e noventa e uma mil, duzentas e quarenta e uma) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, pelo preço de emissão de aproximadamente R\$41,83 (quarenta e um e oitenta e três centavos) por ação, totalizando R\$ 8.000 por todas as novas ações emitidas, dos quais R\$1,00 (um real) por ação serão destinados à conta de capital e aproximadamente R\$40,83 (quarenta reais e oitenta e três centavos) por ação serão destinados à reserva de capital.

Desta forma, o capital social da companhia passou de R\$ 688 para R\$ 879, totalmente integralizados.

Ao fim de cada exercício social, a Diretoria fará a elaboração das demonstrações financeiras da companhia, onde encontrará o lucro líquido apurado no exercício. Com isso será 5% (cinco por cento) destinado à constituição da reserva legal, a qual não excederá o montante equivalente a 20% do capital social. Do saldo remanescente, 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido será distribuído como dividendos a todos os acionistas. Ressaltando que antes da composição de reserva de lucros, será composto o valor devido para a reserva de incentivos fiscais.

### **Distribuição de dividendos**

Em 2022, a companhia teve a distribuição durante o ano no valor de R\$ 5.343 para todos os sócios, com ações ordinárias ou preferenciais. A distribuição está sendo retirada da reserva de capital da companhia conforme permitido pela Lei 6.404/76, pois o lucro do exercício está sendo usado prioritariamente para compor a reserva de incentivos fiscais, estando ela totalmente composta, o lucro pode ser distribuído diretamente.

### **Reserva de incentivo fiscal**

Em relação a reserva de incentivo, os mesmos são reconhecidos diretamente no resultado do exercício como receita de subvenções fiscais de ICMS, sendo destinado para a reserva de incentivo fiscais a parcela do lucro líquido decorrentes das subvenções fiscais, podendo ser utilizada para absorver prejuízos ou para aumentar o capital social.

### **Reserva Legal**

De acordo com o art. 193 da Lei 6.404/76 (Lei das S/A), do lucro líquido do exercício que em 2022 foi de R\$ 7.223, 5% serão aplicados, antes de qualquer outra destinação, na constituição da Reserva Legal, sem exceder os 20% do capital social. Na companhia, de acordo com os critérios, constituímos a reserva no valor de R\$ 176 que é o teto permitido pela lei.

### **Resultado básico e diluído por ação**

O cálculo do resultado básico por ação é feito através da divisão do resultado atribuído aos detentores de ações ordinárias da controladora (após o ajuste referente aos juros sobre as ações preferenciais conversíveis e sobre títulos conversíveis, em ambos os casos líquido de impostos) pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício, conforme quadro abaixo:

## VITALE COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

	31/12/2022	31/12/2021
ON	879.290	879.290
PN	2	2
Quantidade de ações	<b>879.292</b>	<b>879.292</b>

Exercício findo em	Lucro do exercício findo em 31/12/2022	Média ponderada de ações ordinárias	Lucro por ação
31/12/2022	7.223.067	879.290	8,21
Exercício findo em	Lucro do exercício findo em 31/12/2021	Média ponderada de ações ordinárias	Lucro por ação
31/12/2021	2.151.874	828.083	2,60

### 19. Ativos e Passivos Compensatórios

	2022	2021
Bens Concedidos em Comodato	477	-
Mercadorias em Demonstração	350	-
	<b>827</b>	<b>-</b>

Nas contas de Ativos e Passivos Compensatórios, temos os Bens Concedidos em Comodato totalizando R\$ 477 em 2022 que são referentes aos bens que são objeto de comodato que terão utilidade para o desenvolvimento da comodatária e que podem trazer benefícios à comodante, e as Mercadorias em Demonstração totalizam R\$ 350 em 2022 referentes às operações que o contribuinte remete mercadorias a terceiros, em quantidade necessária para se conhecer os produtos.

### 20. Receita Líquida de Vendas

	2022	2021
Receita bruta de vendas	62.221	48.655
Receita bruta de vendas – Pendente de faturamento	3.085	1.756
Impostos e deduções	(9.295)	(10.011)
Impostos e deduções – Pendente de faturamento	(105)	(131)
<b>Receita líquida de vendas</b>	<b>55.906</b>	<b>40.269</b>

## VITALE COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

### 21. Custo das mercadorias vendidas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Custo das mercadorias vendidas	(29.778)	(26.127)
CMV – pendente de faturamento	(1.523)	(847)
Perda de Estoque	(522)	-
	<u>(31.823)</u>	<u>(26.974)</u>

### 22. Despesas comerciais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salários e Ordenados	1.980	471
Gratificações	556	7
Pró-Labore	77	92
INSS	800	152
FGTS	210	33
Indenizações e aviso Prévio	22	-
Assistência Médica e Social	24	2
Provisão de Férias e Encargos	347	45
Provisão de 13º Salário e Encargos	164	36
Provisão de INSS s/ Férias	-	12
Provisão de FGTS s/ Férias	-	4
Provisão de INSS s/ 13º Salário	-	9
Provisão de FGTS s/ 13º Salário	-	3
Bolsa Auxílio	9	-
Alimentação	77	-
Participações nos Lucros	574	-
Adicional Periculosidade	67	-
Adicional Noturno	1	-
Ajuda Combustível	64	-
Horas Extras	50	1
Amostras	2	2
Locação de Máquinas	3	-
Cursos e Treinamentos	449	-
Estacionamentos e Conduções	3	-
Seguros de Bens	1	-
Brindes e Donativos	869	644
Patrocínios	268	97
Hospedagem	203	5
Despesas com Viagens e Representações	420	200
Ajuda de Custo	1	25
Frete	838	6
Comissão	6	298
Créditos Vencidos e Não Liquidados	178	87

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

Telecomunicações	-	1
Despesas com Veículos	400	-
Manutenção de Máquinas	364	-
	<u>9.027</u>	<u>2.232</u>

**23. Despesas gerais e administrativas**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salários e ordenados	346	432
Pró-Labore	71	39
Premiações e gratificações	18	56
Encargos s/ folha (INSS/FGTS)	130	193
Indenizações e Aviso prévio	2	24
Assistência Médica e Social	116	82
Bolsa Auxílio - Estágio	22	12
Alimentação do Trabalhador	660	217
Férias	-	7
Seguros de Vida em Grupo	6	12
Benefícios Concedidos e Treinamentos	-	3
Transporte de Empregados	328	15
Horas Extras	8	127
Uniformes	1	1
Fgts rescisório	15	28
Provisão de Férias e Encargos	139	188
Provisão de 13º Salário e Encargos	83	114
Ajuda de Custo	27	126
Participações nos Lucros	5	-
Alugueis e Condomínios	411	247
Depreciações	1.167	860
Energia elétrica e Água e esgoto	36	27
Correios	1	6
Limpeza e Conservação	1	1
Telecomunicações	5	-
Cartórios	16	-
Combustíveis e Lubrificantes	-	45
Locação de Veículos	1	20
Seguros de Veículos	-	15
Material de Expediente	1	24
Bens de Pequeno Valor	31	15
Serviços Profissionais	2.677	3.913
Honorários contábeis e advocatícios	253	14
Locação de Máquinas e Equipamentos	40	23
Fretes e Carretos	3	144
Seguros de Bens	4	1
Manutenção de Máquinas e Equipamentos	256	48
Entidades e Associações	8	6
Despesas com Cartório	2	3
Cursos e Treinamentos	9	1
Estacionamentos e Conduções	28	3

## VITALE COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

Lanches e Refeições	28	5
Festas de Congraçamentos	39	33
Internet e Telefone	58	64
Patrocínios	-	20
Materiais de uso e consumo	438	460
Locação de Veículos	-	32
Viagens e Conduções	-	4
Contribuições, Brindes e Doações	1	6
Multas de Trânsito	1	1
Despesas não dedutíveis	-	4
Legais e Judiciais	8	-
Limpeza e Conservação	1	-
Cartão Cooperativo	13	-
Licenças e Softwares	174	-
Sites e domínios	-	29
Reversão de Provisões	-	(47)
	<b>7.688</b>	<b>7.699</b>

### 24. Despesas tributárias

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impostos Federais	-	3
Impostos e Taxas Exercícios Anteriores	124	-
IPTU	4	3
ICMS Sistemática	843	702
Impostos e Taxas diversas	134	72
IPVA	-	20
IOF e IOC	10	65
CIM	-	4
ICMS Outras Saídas	102	-
ICMS Fronteira	143	539
	<b>1.360</b>	<b>1.408</b>

### 25. Outras receitas operacionais

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receitas de Subvenções para Investimentos	3.155	2.251
Receita com venda de imobilizado	146	260
Recuperação de Despesas	23	-
Ressarcimento de Aviso Prévio	22	-
Outras Receitas	1	-
Bonificações Recebidas	1	2
	<b>3.348</b>	<b>2.513</b>

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

**26. Outras despesas operacionais**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Perdas no Estoque - Obsolescência	-	(30)
Provisões de Contingência - Trabalhista	(211)	8
Baixa de Mais Valia	-	1.087
Custo na venda do imobilizado	485	152
	<u>274</u>	<u>1.217</u>

**27. Despesas financeiras**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Despesas bancárias diversas	83	164
Descontos Concedidos	52	-
Juros Pagos ou Incorridos	773	473
Despesas Administrativas com Cartão	9	-
Juros e multa sobre Obrigações Fiscais	-	14
Encargos s/ empréstimos e financiamentos	-	286
Encargos duplicatas descontadas	-	6
	<u>917</u>	<u>943</u>

**28. Receita Financeira**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Descontos Obtidos	325	25
Rend. de Aplicação Financeira	346	139
Juros Recebidos	26	70
	<u>697</u>	<u>234</u>

**29. Resultado de equivalência patrimonial**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado de equivalência patrimonial	-	(97)
	<u>-</u>	<u>(97)</u>

**VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

**30. Imposto de Renda e Contribuição Social**

	1º trim/2022	2º trim/2022	3º trim/2022	4º trim/2022
<b>Lucro Antes do Imposto de Renda</b>	<b>707</b>	<b>1.976</b>	<b>1.915</b>	<b>4.218</b>
<b>ADIÇÕES</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>695</b>
Baixa de Mais Valia	-	-	-	-
Perda de Equivalência Patrimonial	-	-	-	-
Multas de Trânsito	1	-	1	-
Impostos e Custos – CPC 47	-	-	-	695
<b>EXCLUSÕES</b>	<b>(709)</b>	<b>(850)</b>	<b>(729)</b>	<b>(1.986)</b>
Subvenções	(709)	(850)	(729)	(868)
Receitas – CPC 47	-	-	-	(1.118)
<b>BASE DE CÁLCULO CSLL antes compensação</b>	<b>(1)</b>	<b>1.126</b>	<b>1.187</b>	<b>2.927</b>
<b>Compensação Prejuízo</b>	<b>-</b>	<b>(338)</b>	<b>(166)</b>	<b>-</b>
<b>BASE DE CÁLCULO CSLL após compensação</b>	<b>(1)</b>	<b>788</b>	<b>1.021</b>	<b>2.927</b>
Alíquota Efetiva	9%	9%	9%	9%
<b>CSLL DEVIDA</b>	<b>-</b>	<b>71</b>	<b>92</b>	<b>263</b>
<b>BASE DE CÁLCULO IRPJ antes compensação</b>	<b>(1)</b>	<b>1.126</b>	<b>1.187</b>	<b>2.927</b>
<b>Compensação Prejuízo</b>	<b>-</b>	<b>(338)</b>	<b>(166)</b>	<b>-</b>
<b>BASE DE CÁLCULO IRPJ após compensação</b>	<b>(1)</b>	<b>788</b>	<b>1.021</b>	<b>2.927</b>
Alíquota Efetiva	15%	15%	15%	15%
<b>IRPJ</b>	<b>-</b>	<b>118</b>	<b>153</b>	<b>439</b>
Adicional 10%	-	73	96	287
Compensação IR Retido na Fonte	-	(23)	(50)	(30)
Compensação PAT	-	-	-	-
<b>IRPJ DEVIDO</b>	<b>-</b>	<b>168</b>	<b>199</b>	<b>695</b>

Em 2021 e 2022, a companhia tem como regime de tributação o lucro real conforme descrito na nota explicativa 3.12.

## **VITALE COMÉRCIO S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma).

### **Lucro Real**

A diferença nos impostos devidos em relação a DR se dá pois em 31.12.2022, a companhia fez a contabilização do IRPJ e CSLL – pendentes de faturamento. Houve a reversão de R\$ 16 e atualização de R\$ 36 na conta do IRPJ, gerando um aumento na despesa de R\$ 20, e houve a reversão de R\$ 6 e atualização de R\$ 33 na conta do CSLL, gerando um aumento na despesa de R\$ 27, valores que correspondem a diferença encontrada.