

Skelt Beauty Brands S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022

com Relatório dos Auditores Independentes

Skelt Beauty Brands S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022.

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas	3
---	---

Demonstrações financeiras auditadas

Balanços patrimoniais.....	6
Demonstrações do resultado	8
Demonstrações do resultado abrangente	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Administradores e acionistas da
Skelt Beauty Brands S.A.
São Paulo – SP

Opinião sobre as demonstrações financeiras

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da **Skelt Beauty Brands S.A. (“Sociedade”)**, identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Skelt Beauty Brands 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, aplicáveis as pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

Base para opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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 Sociedade, 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.

Responsabilidade 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 Sociedade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Sociedade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

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 individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

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

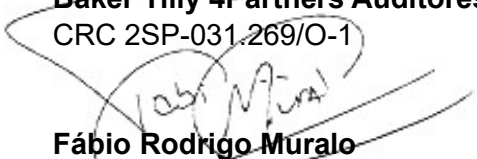
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e 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 a fim de planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Sociedade;
- 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 Sociedade. 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 Sociedade a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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, 21 de agosto de 2023.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes S.S.

CRC 2SP-031.269/O-1



Fábio Rodrigo Muralo

Contador CRC 1SP-212.827/O-0



Thiago Gomes de Freitas

Contador CRC 1SP-341.344/O-2

Skelt Beauty Brands S.A.
 Balanços patrimoniais
 31 de dezembro de 2022 e 2021
 (Em milhares de Reais)

		Controladora		Consolidado	
	Notas	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	5.270	15.295	8.462	15.913
Contas a receber	6	-	-	13.768	6.205
Estoques	7	-	-	11.426	12.260
Tributos a recuperar	8	155	9	3.204	2.815
Créditos diversos	9	37	6	1.327	3.116
Total do ativo circulante		5.462	15.310	38.187	40.309
Não circulante					
Partes relacionadas	15	20.236	431	686	195
Créditos diversos	9	-	-	507	254
Investimentos em controladas	10	-	2.492	-	-
Imobilizado	11	282	-	1.778	1.419
Intangível	-	8	-	17	9
Total do ativo não circulante		20.526	2.923	2.988	1.877
Total do ativo		25.988	18.233	41.175	42.186

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

Skelt Beauty Brands S.A.
 Balanços patrimoniais
 31 de dezembro de 2022 e 2021
 (Em milhares de Reais)

		Controladora		Consolidado	
	Notas	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	12	-	-	7.215	7.599
Empréstimos e financiamentos	13	2.711	-	5.395	5.967
Salários e encargos sociais	-	-	-	773	349
Impostos e contribuições a recolher	14	409	43	7.695	8.562
Outras obrigações	-	108	-	147	399
Total do passivo circulante		3.228	43	21.225	22.876
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	7.681	-	10.728	3.657
Impostos e contribuições a recolher	14	-	-	3.272	2.324
Partes relacionadas	15	776	150	-	-
Outras obrigações	-	-	-	15	13
Provisão para demandas judiciais	16	-	-	2.577	403
Provisão para perdas em investimentos	10	10.824	5.149	-	-
Total do passivo não circulante		19.281	5.299	16.592	6.397
Patrimônio líquido					
Capital social	17	20.661	20.621	20.661	20.621
Reserva de capital	17	2.633	2.633	2.633	2.633
Prejuízos acumulados	-	(19.815)	(10.363)	(19.815)	(10.363)
Patrimônio líquido atribuível aos controladores		3.479	12.891	3.479	12.891
Participação de acionistas não controladores		-	-	(121)	22
Total do patrimônio líquido		3.479	12.891	3.358	12.913
Total do passivo e patrimônio líquido		25.988	18.233	41.175	42.186

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

Skelt Beauty Brands S.A.**Demonstrações dos resultados**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita operacional líquida	18	-	-	49.272	37.287
Custo das mercadorias vendidas	19	-	-	(19.077)	(13.917)
Lucro bruto		-	-	30.195	23.370
(Despesas) e receitas operacionais:					
Despesas comerciais	20	-	-	(4.575)	(12.281)
Despesas gerais e administrativas	20	(844)	(34)	(31.080)	(19.229)
Resultado de equivalência patrimonial	10	(8.168)	(12.543)	-	-
Outras (despesas) receitas, líquidas	-	-	-	153	133
Prejuízo antes do resultado financeiro		(9.012)	(12.577)	(5.307)	(8.007)
Despesas financeiras	21	(661)	(3)	(4.556)	(4.284)
Receitas financeiras	21	590	199	637	422
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		(9.083)	(12.381)	(9.226)	(11.869)
Imposto de renda e contribuição social – corrente	22	(369)	(39)	(369)	(578)
Prejuízo do exercício		(9.452)	(12.420)	(9.595)	(12.447)
Prejuízo do exercício atribuído a:					
Acionistas controladores		-	-	(9.452)	(12.420)
Acionistas não controladores		-	-	(143)	(27)
Prejuízo por ação ordinária – básico e diluído	-	-	-	(74.5179)	(102.8629)

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

Skelt Beauty Brands S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Prejuízo do exercício	(9.452)	(12.420)	(9.595)	(12.447)
Total de resultado abrangente do exercício	(9.452)	(12.420)	(9.595)	(12.447)
Atribuído a				
Acionistas controladores	-	-	(9.452)	(12.420)
Acionistas não controladores	-	-	(143)	(27)

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

Skelt Beauty Brands S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

		Reserva de capital				Prejuízos acumulados	Total atribuído aos controladores	Participação de não controladores	Total do patrimônio líquido
Notas	Capital social	Ágio na subscrição de ações	Transação com acionistas	Total					
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (não auditado)		10.250	2.682	-	2.682	2.062	14.994	-	14.994
Aumento do capital social	17	10.371	-	-	-	-	10.371	-	10.371
Ganho (perda) com transações com acionistas	-	-	-	(49)	(49)	-	(49)	49	-
Outros efeitos	-	-	-	-	-	(5)	(5)	-	(5)
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	(12.420)	(12.420)	(27)	(12.447)
Saldos em 31 de dezembro de 2021		20.621	2.682	(49)	2.633	(10.363)	12.891	22	12.913
Aumento do capital social	17	40	-	-	-	-	40	-	40
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	(9.452)	(9.452)	(143)	(9.595)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		20.661	2.682	(49)	2.633	(19.815)	3.479	(121)	3.358

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

Skelt Beauty Brands S.A.**Demonstrações dos fluxos de caixa**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo do exercício antes do imposto de renda e contribuição social	(9.083)	(12.381)	(9.226)	(11.869)
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício com o caixa das atividades operacionais				
Depreciação e amortização	2	-	589	531
Resultado de equivalência patrimonial	8.168	12.543	-	-
Ajustes de anos anteriores	-	(5)	-	(5)
Encargos financeiros sobre empréstimos, financiamentos e instrumentos financeiros	391	-	1.387	883
Provisão (reversão) para crédito de liquidação duvidosa	-	-	(62)	159
Provisão (reversão) para demandas judiciais	-	-	2.174	403
Valor residual da baixa de ativo imobilizado e intangível	-	-	128	2
Redução (aumento) em ativos				
Contas a receber	-	-	(7.501)	(1.755)
Impostos a recuperar	(146)	(9)	(389)	(1.195)
Estoques	-	-	834	(6.425)
Outros ativos	(33)	(6)	1.687	(464)
Aumento (redução) em passivos				
Fornecedores	-	-	(384)	3.173
Salários e encargos sociais	-	-	424	238
Impostos e contribuições a pagar	366	43	81	4.507
Outros passivos	110	-	(250)	(242)
Pagamento de empréstimos e financiamentos – juros	-	-	(50)	(554)
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(369)	(39)	(369)	(578)
Caixa líquido gerado pelas / (aplicado nas) atividades operacionais	(594)	146	(10.927)	(13.191)
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Devolução / (aporte) de capital em controladas	-	(1.595)	-	-
Aquisição de Imobilizado e Intangível	(292)	-	(1.084)	(249)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(292)	(1.595)	(1.084)	(249)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Aporte de capital dos acionistas	40	10.371	40	10.371
Captação de empréstimos e financiamentos	10.000	-	13.442	5.304
Pagamento de empréstimos e financiamentos – principal	-	-	(8.280)	(1.797)
Partes relacionadas	(19.179)	(281)	(491)	(195)
Caixa líquido gerado pelas / (aplicado nas) atividades de financiamento	(9.139)	10.090	4.711	13.683
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa líquidos	(10.025)	8.641	(7.451)	243
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	15.295	6.654	15.913	15.670
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	5.270	15.295	8.462	15.913
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa líquidos	(10.025)	8.641	(7.451)	243

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

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

1. Contexto operacional

A **Skelt Beauty Brands S.A. (“Controladora” ou “Sociedade”)**, localizada na Rua da Glória, 251, Sala 301/302 – Centro Cívico, Curitiba, Paraná, CEP 80030-060 foi constituída em 08 de fevereiro de 2013, é uma sociedade anônima de capital fechado e seu objeto é a comercialização de cosméticos, produtos de perfumaria e de higiene pessoal no varejo e no atacado.

A Sociedade comercializa os seus produtos através das marcas Skelt (autobronzeadores), Creamy (dermocosméticos), Future Brands (indústria) e Joylab (cosméticos em geral). Atualmente a sociedade é líder de vendas de autobronzeadores no Brasil através da sua marca Skelt.

A Sociedade possui participação nas controladas Beleze & Oliveira - Comercio de Cosméticos Ltda (“Skelt”), Beauty Labs Cosméticos Ltda (“Creamy”), Future Brands Comercio De Cosméticos Ltda (“Future Brands”) e Joy-Lab Produtos Cosméticos S.A (“Joylab”) ou (“Controladas”), localizadas nos Municípios de São José dos Pinhais e Curitiba, todas no Estado do Paraná. A Sociedade também conta com filiais nos Municípios de São Paulo, capital e Serra no Espírito.

A Administração avaliou a capacidade da Sociedade em 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 foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Sociedade e de suas controladas para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)), que incluem as normas introduzidas pelos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Sociedade e de suas Controladas.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Transações e saldos em moeda estrangeira

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 convertidos usando-se a taxa de câmbio de fechamento na data de encerramento do exercício. Todas as diferenças são registradas na demonstração do resultado.

Base mensuração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, com exceção das aplicações financeiras que foram registradas aos valores de custo e acrescidas dos rendimentos auferidos no período.

Estimativas contábeis

As demonstrações financeiras são 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. Itens significativos sujeitos a estas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e intangível e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo, ajuste pelo método de valor presente de ativos e passivos de longo prazo ou relevantes de curto prazo, análise do risco de crédito para determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive, para contingências.

A liquidação das transações envolvendo estas estimativas poderá resultar valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

A Administração monitora e revisa periódica e tempestivamente estas estimativas e suas premissas.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

3. Base de consolidação

As demonstrações financeiras das Controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis das controladas estão alinhadas com as políticas contábeis da Sociedade. As demonstrações financeiras consolidadas incluem as seguintes empresas:

	Data de Início	% de Participação	
		2022	2021
Beleze & Oliveira - Comercio De Cosméticos Ltda	08/02/2013	100%	100%
Beauty Labs Cosméticos Ltda	22/12/2018	100%	100%
Future Brands Comercio de Cosméticos Ltda	05/08/2020	100%	100%
Joy-Lab Produtos Cosméticos S.A.	07/07/2021	51%	51%

As demonstrações financeiras consolidadas incluem receitas e despesas e variações patrimoniais de companhias controladas, após a realização de eliminação das transações em comum e de ajustes para alinhar as suas políticas contábeis com aquelas da Controladora, a partir da data em que uma influência significativa ou controle conjunto começam a existir até a data em que aquela influência significativa ou controle conjunto cessam.

A emissão das demonstrações financeiras e individuais e consolidadas foi autorizada pela Administração em 21 de agosto de 2023.

4. Principais práticas contábeis

As principais práticas adotadas na elaboração das demonstrações financeiras foram:

Caixa e equivalentes de caixa

Incluem saldos de contas-correntes bancárias e aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Sociedade e suas controladas consideram equivalentes de caixa aplicações financeiras de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança do seu valor.

Contas a receber

As duplicatas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no decurso normal das atividades da Sociedade e de suas controladas. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

4. Principais práticas contábeis--Continuação

As duplicatas a receber de clientes são avaliadas no momento inicial pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa "PCLD" (*impairment*). Na prática são reconhecidas ao valor faturado (valor justo), ajustado pela provisão para *impairment*, se necessária. Esta provisão é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Sociedade não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. São avaliados ao custo médio de aquisição ou de produção, acrescido de gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis. No caso de produtos industrializados, em processo e acabados, não são incluídos os gastos gerais de fabricação com base na capacidade normal de produção, os quais são registrados diretamente no resultado do exercício. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado.

Investimento em controladas

Os investimentos da Sociedade em suas controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial. O valor contábil do investimento é ajustado para fins de reconhecimento das variações na participação da Sociedade no patrimônio líquido da controlada a partir da data de aquisição.

A demonstração do resultado reflete a participação da Sociedade nos resultados da controlada. Eventual variação em outros resultados abrangentes dessas investidas é apresentada como parte de outros resultados abrangentes da Sociedade. Adicionalmente, quando houver variação reconhecida diretamente no patrimônio da controlada, a Sociedade reconhecerá sua participação em quaisquer variações, quando aplicável, na demonstração das mutações do patrimônio líquido.

Imobilizado Líquido

O imobilizado é demonstrado ao custo, líquido de depreciação acumulada e perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se houver. Custos de reparo e manutenção são reconhecidos no resultado, quando incorridos.

A depreciação é calculada pelo método linear. As taxas de depreciação utilizadas estão de acordo com a vida útil dos ativos e estão divulgadas na Nota Explicativa nº 11.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

4. Principais práticas contábeis--Continuação**Imobilizado Líquido--Continuação**

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico-futuro é esperado em relação ao 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.

Outros ativos e passivos (circulante e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas, tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

Apuração do resultado

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios. A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados 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 Sociedade e suas controladas consideram o momento da emissão da nota fiscal como base para reconhecimento da receita de venda em suas demonstrações financeiras, momento este muito próximo da entrega das mercadorias e respectivas transferências de propriedade.

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e para os ativos financeiros que rendem juros, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. As receitas e despesas de juros são incluídas nas rubricas "Receitas financeiras" e "Despesas financeiras", respectivamente, na demonstração do resultado.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

4. Principais práticas contábeis--Continuação**Imposto de renda e contribuição social – correntes**

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social. O imposto de renda é computado sobre o lucro tributável na alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$ 240 no período de 12 meses, enquanto a contribuição social é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável reconhecido pelo regime de competência. As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

Avaliação do valor recuperável de ativos não financeiros

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

A Sociedade avalia periodicamente o efeito deste procedimento e, nas demonstrações financeiras de 2022 e de 2021 não identificou ajustes.

Estimativas contábeis

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são elaboradas em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Itens significativos sujeitos a estas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo, ajuste pelo método de valor presente de ativos e passivos de longo prazo ou relevantes de curto prazo, análise do risco de crédito para determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive, para contingências.

A liquidação das transações envolvendo estas estimativas poderá resultar valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

A Administração monitora e revisa periódica e tempestivamente estas estimativas e suas premissas.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

4. Principais práticas contábeis--Continuação**Ajuste a valor presente**

Os ativos e passivos monetários, decorrentes de operações de longo prazo ou de curto prazo, quando houver efeito relevante, são ajustados a valor presente.

As contas a receber, os fornecedores e as contas a pagar, quando aplicáveis, são ajustadas ao seu valor presente, considerando o prazo e as taxas de juros praticadas à época das operações citadas para refletir as melhores avaliações atuais do mercado, quanto ao valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo e do passivo.

Subsequentemente, estes efeitos são realocados nas linhas de despesas e receitas financeiras, no resultado, pelo prazo de fruição dos juros em relação aos fluxos de caixa contratuais.

É utilizada a taxa média de encargos financeiros em que a Sociedade incorre quando de suas captações. A taxa de desconto utilizada tem como fundamento e premissa o custo médio ponderado de captação da Sociedade e/ou taxas de mercado.

Provisão para demandas judiciais

As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com razoável segurança. Os passivos contingentes avaliados como sendo de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como sendo de perdas remotas não são divulgados e/ou registradas.

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 da Sociedade. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

4. Principais práticas contábeis--Continuação**Instrumentos financeiros**

A Sociedade e suas Controladas participam de operações que envolvem instrumentos financeiros. Todas as operações foram registradas em contas patrimoniais e foram avaliadas a valor de mercado por meio de informações disponíveis.

O grupo de caixa e equivalentes de caixa, são mantidos com a finalidade de atender compromissos com terceiros a curto prazo. As aplicações financeiras são remuneradas pelo CDI e foram contabilizadas conforme extratos bancários disponibilizados pelas respectivas instituições financeiras.

As contas a receber são registradas e mantidas pelo valor nominal dos títulos decorrentes da prestação de serviços. As contas a receber referem-se na sua totalidade a operações de curto prazo e assim não são trazidas a valor presente por não representar ajustes relevantes nas demonstrações financeiras.

O passivo financeiro da Sociedade é composto principalmente por fornecedores, contas a pagar, adiantamento de clientes e outras obrigações que foram contabilizados e mensurados pelo custo amortizado e estão próximos a seu valor de mercado. Somente são reconhecidos a partir da data em que a Sociedade possui a obrigação contratual de tais obrigações.

Novas normas, alterações e interpretações de normas

Não há outras normas, alterações de normas e interpretações que não estão em vigor que a Sociedade espera ter impacto relevante decorrente de sua aplicação em suas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa e bancos	776	-	1.433	179
Aplicações financeiras	4.494	15.295	7.029	15.734
	5.270	15.295	8.462	15.913

O saldo de aplicações financeiras está representado substancialmente por certificados de depósitos bancários, remunerados com base na variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário). Os certificados de depósitos bancários embora tenham vencimentos de longo prazo, podem ser resgatados a qualquer tempo sem prejuízo da remuneração.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

6. Contas a receber

	Consolidado	
	2022	2021
Contas a receber de clientes	13.865	6.364
(-) provisão para créditos de liquidação duvidosa	(97)	(159)
Total	13.768	6.205

A abertura do saldo de contas a receber classificadas no ativo circulante, junto a clientes pelos seus vencimentos é demonstrada a seguir:

	Consolidado	
	2022	2021
A vencer	12.260	5.561
Títulos Vencidos		
De 01 a 30 dias	1.034	388
De 31 a 90 dias	226	231
De 91 a 180 dias	13	25
Acima de 181 dias	332	159
Total	13.865	6.364

As políticas de vendas para os clientes estão subordinadas às políticas de crédito fixadas pela Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes.

A Sociedade constituiu provisão para créditos de liquidação duvidosa sobre os clientes que possuem títulos vencidos há mais de 180 dias, conjugada com a sua análise individual.

A movimentação dessa provisão está demonstrada a seguir:

	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2020 (não auditado)	-
(-) constituição da provisão	(159)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(159)
(+) reversão da provisão	62
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(97)

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

7. Estoques

A seguir encontra-se apresentada a composição dos estoques em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	Consolidado	
	2022	2021
Produtos acabados	7.334	8.067
Material para consumo	2.497	3.088
Produtos em elaboração	1.595	1.105
Total	11.426	12.260

A Sociedade tem como prática a contratação de seguros para a cobertura de eventuais perdas e danos das mercadorias armazenadas nos parceiros contratados.

8. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto Sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)	-	-	987	955
Programa de Integração Social (PIS)	2	-	311	226
Contribuição Social para Seguridade Social (COFINS)	8	-	1.428	1.036
Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)	-	-	302	547
Outros	145	9	176	51
Total	155	9	3.204	2.815

9. Créditos diversos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Adiantamento para fornecedores	6	6	1.128	3.024
Prêmios de seguros	25	-	100	92
Consórcios	-	-	355	254
Outros	6	-	251	-
	37	6	1.834	3.370
Circulante	37	6	1.327	3.116
Não circulante	-	-	507	254

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

10. Investimentos em controladas

Os principais dados relativos à participação em empresas investidas são as seguintes:

	Controladora	
	2022	2021
Investimentos	-	2.492
Provisão para perdas em investimentos	(10.824)	(5.149)
Total	(10.824)	(2.657)

Movimentações dos investimentos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

	% Participação	2021	Resultado de equivalência patrimonial	2022
Skelt	100	(3.908)	(4.440)	(8.348)
Creamy	100	(1.241)	(1.058)	(2.299)
Future Brands	100	2.470	(2.522)	(52)
Joy-Lab	51	22	(148)	(125)
Total		(2.657)	(8.168)	(10.824)

	% Participação	2020 (não auditado)	Aporte de Capital em controladas	Ajustes de anos anteriores	Resultado de equivalência patrimonial	2021
Skelt	100	3.308	-	(5)	(7.211)	(3.908)
Creamy	100	4.573	-	-	(5.814)	(1.241)
Future Brands	100	459	1.500		511	2.470
Joy-Lab (a)	51	-	51	-	(29)	22
Total		8.340	1.551	(5)	(12.543)	(2.657)

- (a) A empresa Joy-lab foi constituída em 01/06/2021 cujo capital social é composto por 1.000.000 ações da qual a Skelt é detentora de 51% e é controladora operacional da sociedade. O objetivo desta nova sociedade é o lançamento da terceira marca do grupo, que também atuará no segmento de cosméticos.

O sumário das informações financeiras das entidades controladas está apresentado a seguir:

2022	Ativos circulantes	Ativos não circulantes	Passivos circulantes	Passivos não circulantes	Patrimônio líquido	Prejuízo
Skelt	13.650	1.275	5.529	17.745	(8.349)	(4.440)
Creamy	12.645	1.497	5.144	11.296	(2.298)	(1.058)
Future Brands	6.373	21.134	7.300	20.259	(52)	(2.522)
Joylab	59	-	24	281	(246)	(290)

2021	Ativos circulantes	Ativos não circulantes	Passivos circulantes	Passivos não circulantes	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo) líquido
Skelt	10.305	1.758	6.583	9.388	(3.908)	(7.211)
Creamy	6.988	387	4.700	3.916	(1.241)	(5.814)
Future Brands	7.564	7.605	11.348	1.351	2.470	511
Joylab	92	-	3	45	44	(56)

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

11. Imobilizado

Abaixo se encontra apresentada a composição do imobilizado em 31 de dezembro de 2022 e 2021 com as suas respectivas movimentações:

Controladora	% Taxa média anual de depreciação	2021	Adição	Baixas	2022
Custo					
Móveis e utensílios	10%	-	178	-	178
Equipamentos de informática	20%	-	5	-	5
Imobilizado em andamento	-	-	101	-	101
Total		-	284	-	284
Depreciação					
Móveis e utensílios	10%	-	(2)	-	(2)
Equipamentos de informática	20%	-	-	-	-
Imobilizado em andamento	-	-	-	-	-
Total		-	(2)	-	(2)
Valor residual		-			282

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Imobilizado--Continuação

Consolidado	% Taxa média anual de depreciação	2020 (não auditado)	Adição	Baixas	2021	Adição	Baixas	2022
Custo								
Veículos	20%	539	-	-	539	2	-	541
Móveis e utensílios	10%	63	55	-	118	184	(34)	268
Equipamentos de informática	20%	51	155	-	206	131	(8)	329
Equipamentos de telecomunicações	20%	7	7	-	14	33	(8)	39
Máquinas e equipamentos	20%	25	14	(2)	37	8	(35)	10
Moldes	33%	1.090	-	-	1.090	275	-	1.365
Instalações	4%	11	4	-	15	326	(13)	328
Benfeitorias móveis de terceiros	4%	40	-	-	40	101	(39)	102
Comodato	-	-	14	-	14	15	(15)	14
Total		1.826	249	(2)	2.073	1.075	(149)	2.996
Depreciação								
Veículos	20%	(94)	(108)	-	(202)	(117)	-	(319)
Móveis e utensílios	10%	(7)	(10)	-	(18)	(12)	8	(22)
Equipamentos de informática	20%	(8)	(24)	-	(32)	(52)	2	(82)
Equipamentos de telecomunicações	20%	(2)	(2)	-	(4)	(4)	4	(4)
Máquinas e equipamentos	20%	(1)	(3)	-	(4)	(2)	5	(1)
Moldes	33%	(8)	(382)	-	(390)	(382)	-	(772)
Instalações	4%	(1)	-	-	(1)	(19)	2	(18)
Benfeitorias móveis de terceiros	4%	(2)	(2)	-	(3)	(1)	4	-
Total		(123)	(531)	-	(654)	(589)	24	(1.218)
Valor residual		1.703			1.419			1.778

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

12. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. As contas a pagar são reconhecidas pelo seu valor nominal e que equivale ao seu valor justo.

	Consolidado	
	2022	2021
Fornecedores	7.215	7.599
	7.215	7.599

A Sociedade mantém convênios firmados com bancos parceiros para estruturar com os seus principais fornecedores a operação de antecipação de créditos em que a Sociedade é a legítima devedora. Nesta operação, os fornecedores transferem o direito de recebimento dos títulos para o banco em troca do recebimento antecipado. O banco, por sua vez, passa a ser credor da operação, sendo que a Sociedade efetua a liquidação do título na mesma data acordada com seu fornecedor.

A abertura do saldo de fornecedores classificadas no passivo circulante, junto a fornecedores pelos seus vencimentos é demonstrada a seguir:

	Consolidado	
	2022	2021
A vencer	6.948	7.107
Títulos Vencidos		
De 01 a 30 dias	206	349
Acima de 181 dias	61	143
Total	7.215	7.599

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

13. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido ("*pro rata temporis*"), utilizando o método da taxa de juros efetiva.

Modalidade	Encargos	Banco	Controladora		Consolidado	
			2022	2021	2022	2021
Financiamento	10,95% a.a.	Mercedes	-	-	91	183
Finimp	Entre 2,24% e 5,82% a.a.	Itaú	-	-	610	1.484
NDF	Entre 2,24% e 5,82% a.a.	Itaú	-	-	8	1.586
CCB	Entre 4,43% e 11,65% a.a.	Itaú	-	-	753	1.509
CCB	Entre 10,92% e 12,56% a.a.	Bradesco	-	-	344	462
CCB	11,75% a.a.	C.E.F	-	-	3.925	4.400
CCB	8% a.a	BMP	10.392	-	10.392	-
		Total	10.392	-	16.123	9.624
Circulante			2.711	-	5.395	5.967
Não circulante			7.681	-	10.728	3.657

Os empréstimos e financiamentos para capital de giro estão garantidos, substancialmente, por aval dos sócios, direito creditórios e alienação fiduciária dos recebíveis em boletos.

A abertura do saldo classificado no passivo não circulante é demonstrada a seguir:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
2023	-	-	-	1.474
2024	2.711	-	4.357	1.259
2025	2.711	-	3.910	924
2026	2.259	-	2.461	-
Total	7.681	-	10.728	3.657

As movimentações dos empréstimos e financiamentos são demonstradas a seguir:

Controladora										
2020 (não auditado)	Pagamento de principal	Juros pagos	Novas captações	Juros	2021	Pagamento de principal	Juros pagos	Novas captações	Juros	2022
-	-	-	-	-	-	-	-	10.000	392	10.392
-	-	-	-	-	-	-	-	10.000	392	10.392

Consolidado										
2020 (não auditado)	Pagamento de principal	Juros pagos	Novas captações	Juros	2021	Pagamento de principal	Juros pagos	Novas captações	Juros	2022
5.788	(1.797)	(554)	5.304	883	9.624	(8.280)	(50)	13.442	1.387	16.123
5.788	(1.797)	(554)	5.304	883	9.624	(8.280)	(50)	13.442	1.387	16.123

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

14. Impostos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)	289	24	1.728	1.076
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)	118	15	670	417
Imposto sobre a circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	-	-	4.433	5.055
Imposto sobre produtos industrializados (IPI)	-	-	105	647
Contribuição Social para Seguridade Social (COFINS)	-	3	789	951
Programa de Integração Social (PIS)	-	-	167	200
Parcelamentos tributários (a)	-	-	2.353	2.455
REFIS	-	-	601	-
Outros impostos a recolher	2	1	121	85
Total	409	43	10.967	10.886
Circulante	409	43	7.695	8.562
Não Circulante	-	-	3.272	2.324

- (a) A Sociedade possui alguns parcelamentos tributários, cujos saldos se encontram demonstrados a seguir:

Parcelamentos Tributários	2022	2021
ICMS	316	1.093
Simples Nacional	258	457
PIS	121	155
COFINS	582	750
Pis/COFINS/IPI	1.076	-
	2.353	2.455

A abertura do saldo classificado no passivo não circulante é demonstrada a seguir:

Descrição	Consolidado	
	2022	2021
2023	-	488
2024	588	387
2025	574	296
2026	458	1.153
2027	1.652	-
Total	3.272	2.324

15. Partes relacionadas**15.1. Contas a receber e a pagar junto a partes relacionadas**

Os saldos a receber e a pagar junto a partes relacionadas representam operações de empréstimos em forma de mútuo com prazo indeterminado, celebrado entre as partes e não estão sujeitas à remuneração.

Os saldos ativos e passivos com partes relacionadas são demonstrados a seguir:

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

15. Partes relacionadas--Continuação**15.1. Contas a receber e a pagar junto a partes relacionadas**

Os saldos ativos e passivos com partes relacionadas são demonstrados a seguir:

	Controladora			
	2022		2021	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Skelt	1.475	66	-	-
Creamy	1.237	710	-	-
Future Brands	16.672	-	190	-
JoyLab	166	-	45	150
Outros	686	-	196	-
	20.236	776	431	150

Dentro do grupo a Future Brands é responsável pelo processo de fabricação dos produtos, sendo posteriormente, revendido as demais empresas do grupo que realizam a comercialização dos produtos junto aos clientes.

15.2. Remuneração dos administradores

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foi registrado a título de remuneração a diretores e administradores o montante de R\$ 120 (R\$ 102 em dezembro de 2021), pagos na forma de pró-labore.

16. Provisão para demandas judiciais

A Sociedade e suas controladas, no curso normal de suas atividades, estão sujeitas a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para demandas judiciais.

A composição da provisão para demandas judiciais é conforme segue:

Natureza	Consolidado	
	2022	2021
Trabalhista	1.077	403
Tributária	1.500	-
	2.577	403

Informação das perdas possíveis

A Sociedade também está discutindo ações de natureza cível, no montante de R\$ 23 em 2022 (R\$ 15 em 2021), envolvendo riscos de perda classificados como possíveis, para as quais não há provisão constituída nestas demonstrações financeiras.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

17. Patrimônio líquido**a. Capital social subscrito**

O capital social, em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 20.661 (R\$ 20.621 em 2021) dividido em 126.842 ações ordinárias, sem valor nominal, subscritas em moeda corrente nacional, entre os sócios. Abaixo apresentamos a composição do capital subscrito até 31 de dezembro de 2021:

	Quantidade de ações		Total de ações	% de participação
	ON	PN		
Pessoas Físicas	89.828	-	89.828	70,82%
Pessoas Jurídicas	37.014	-	37.014	29,18%
Total	126.842	-	126.842	100%

No exercício de 2022 a Sociedade efetuou aumento do capital social em R\$ 40 a fim de regularizar o montante do capital registrado em relação ao estatuto social.

No decorrer do exercício de 2021 a Sociedade aumentou o capital social no montante de R\$ 10.371, passando de R\$ 10.250 para R\$ 20.621, mediante a emissão de 6.342 (seis mil, trezentas e quarenta e duas) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalmente subscritas por SHIFT BEAUTY LLC.

b. Reserva de Capital

Corresponde ao ágio na emissão de ações no montante de R\$ 2.682 em 13 de novembro de 2020.

c. Dividendos mínimos obrigatórios e complementares

A Sociedade, não constituiu provisão de dividendos obrigatórios nos anos de 2022 e de 2021, devido ao resultado negativo apurado no exercício.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

18. Receita operacional líquida

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a receita operacional líquida da Sociedade é constituída como segue:

	Consolidado	
	2022	2021
Receita da venda de produtos	61.701	54.170
	61.701	54.170
(-) Cancelamento e devoluções	(1.483)	(571)
(-) Impostos incidentes	(10.946)	(16.312)
Receita operacional líquida	49.272	37.287

Tributos sobre as vendas

As receitas de produtos estão sujeitas à tributação pelo Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) às alíquotas vigentes em cada região de atuação que variam de 7% a 12%, diretrizes à tributação pelo Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) com alíquotas monofásica e básica e IPI que variam de acordo com a NCM dos produtos.

A Sociedade também possui filial no estado do Espírito Santo e utiliza de benefício fiscal local ("COMPETE") para redução do ICMS próprio, reduzindo a alíquota das mercadorias vendidas a partir deste estado para 1,1%.

19. Custos das mercadorias vendidas

	Consolidado	
	2022	2021
Custo das mercadorias vendidas	(15.595)	(11.221)
Bonificações e amostras	(1.005)	(565)
Crédito de PIS e COFINS	-	(473)
Ajustes de inventário	(362)	(742)
Incentivos fiscais	(1.914)	-
Outros custos	(201)	(916)
Total	(19.077)	(13.917)

20. Despesas comerciais, administrativas e gerais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Despesas com propaganda e publicidade	-	-	(491)	(7.564)
Despesas com material de uso e consumo	(5)	-	(697)	(1.406)
Despesas com Pessoal	(37)	-	(6.112)	(2.906)
Despesas com depreciação e amortização	(3)	-	(589)	(530)
Despesas com serviços de terceiros	(280)	-	(18.371)	(10.799)
Despesas com provisões tributárias	-	-	(1.500)	-
Despesas com fretes de vendas	-	-	(4.084)	(4.717)
Despesas com perdas clientes	-	-	-	(1.204)
Outras despesas	(519)	(34)	(3.811)	(2.384)
Total	(844)	(34)	(35.655)	(31.510)
Despesas comerciais	-	-	(4.575)	(12.281)
Despesas gerais e administrativas	(844)	(34)	(31.080)	(19.229)

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

21. Resultado financeiro, líquido

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 o resultado financeiro da Sociedade é constituído como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas financeiras				
Despesas com juros sobre empréstimos, financiamentos e pagamentos	(392)	-	(3.428)	(2.948)
Despesas com IOF	(231)	-	(258)	(39)
Despesas bancárias	(38)	(3)	(679)	(1.185)
Outras despesas	-	-	(191)	(112)
Total despesas financeiras	(661)	(3)	(4.556)	(4.284)
Receitas financeiras				
Varição cambial	-	-	-	33
Rendimento com aplicações financeiras	590	199	621	363
Outras receitas	-	-	16	26
Total receitas financeiras	590	199	637	422
Resultado financeiro, líquido	(71)	196	(3.919)	(3.862)

22. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(9.083)	(12.381)	(9.226)	(11.869)
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
Imposto pela alíquota combinada	(3.088)	(4.210)	(3.137)	(4.035)
Resultado de equivalência patrimonial	2.777	4.265	-	-
Base negativa e prejuízo fiscal não reconhecido da Beleze	-	-	-	(2.452)
Base negativa e prejuízo fiscal não reconhecido da Future	-	-	-	(1.882)
Base negativa e prejuízo fiscal não reconhecido da Joy-Lab	-	-	-	(19)
Base negativa e prejuízo fiscal não reconhecido da Skelt	-	-	-	(13)
Outros	(667)	16	(2.683)	(248)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período				
Imposto de renda e contribuição social - correntes	(369)	(39)	(369)	(578)
Alíquota efetiva	4%	0%	4%	5%

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

23. Instrumentos financeiros

		Controladora		Consolidado			
	Tipo	2022	2021	2022	2021		
Ativos							
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	5.270	15.295	8.462	15.913		
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	-	13.768	6.205		
Contas a receber com partes relacionadas	Custo amortizado	20.236	431	686	195		
		25.506	15.726	22.916	22.313		
Passivo							
Fornecedores	Custo amortizado	-	-	7.215	7.599		
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	10.392	-	16.123	9.624		
Contas a pagar com partes relacionadas	Custo amortizado	776	150	-	-		
		11.168	150	23.338	17.223		
		Controladora		Consolidado			
		2022	2021	2022	2021		
Empréstimos e financiamentos		10.392	-	16.123	9.624		
(-) Caixa e equivalentes de caixa		(5.270)	(15.295)	(8.462)	(15.913)		
Dívida líquida		5.122	(15.295)	7.661	(6.289)		
Patrimônio líquido		3.479	12.891	3.358	12.913		
Patrimônio líquido e dívida líquida		8.601	(2.404)	11.019	6.624		
Índice de alavancagem financeira		147%	-119%	228%	-49%		
		Controladora			Consolidado		
		1 ano	2 a 5 anos	Total	1 ano	2 a 5 anos	Total
Passivos financeiros							
Fornecedores		-	-	-	7.215	-	7.215
Empréstimos e financiamentos		2.711	7.681	10.392	5.395	10.728	16.123
Contas a pagar com partes relacionadas		-	776	776	-	-	-
		2.711	8.457	11.168	12.610	10.728	23.338

24. Gerenciamento de risco

A Administração da Sociedade pressupõe a realização dos ativos, bem como a liquidação das suas obrigações no curso normal dos negócios e entende que não existem incertezas que possam afetar a continuidade operacional de suas operações.

A Sociedade efetuou avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado.

Risco de mercado

Trata-se do risco que alterações nos preços de mercado, tais como taxas de juros das aplicações financeiras da Sociedade têm nos ganhos apurados em função do seu portfólio ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros.

A Sociedade possui aplicações financeiras em fundos de baixo risco e com baixa alavancagem financeira. Todas em instituições financeiras de primeira linha.

Skelt Beauty Brands S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

2.4 Gerenciamento de risco--Continuação**Risco de crédito**

No que tange as instituições financeiras, a Sociedade somente realiza operações com instituições financeiras de primeira linha, consideradas de baixo risco.

Em relação às contas a receber, a Sociedade restringe a sua exposição a riscos de crédito por meio de prestação de serviços para uma base ampla de clientes.

Risco de liquidez

Representa o risco de a Sociedade não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. A Sociedade procura alinhar o vencimento de suas dívidas com o período de geração de caixa para evitar o descasamento.

Risco de taxa de juros

Trata-se da exposição risco de mudanças nas taxas de juros que pode impactar o retorno sobre seus ativos de curto prazo. Adicionalmente, parte dos empréstimos e financiamentos têm suas taxas atreladas substancialmente à variação do CDI.

No caso dos empréstimos, o risco associado decorre da possibilidade de aumento nas taxas de CDI que resultem em acréscimo das despesas financeiras. Já para as aplicações financeiras, o risco decorre da possibilidade de redução nas taxas de CDI que diminuam as receitas financeiras. A Sociedade monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de renegociação ou pagamento antecipado das operações, ou mesmo contratar operações no mercado financeiro para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

25. Cobertura de seguros

A Sociedade adota a política de contratar cobertura de seguros multilocalizada para os bens (estoque de mercadorias, imobilizado, lucros cessantes e outros) sujeitos a riscos por montantes considerados, pela Administração, como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.