

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

Demonstrações financeiras **31 de dezembro de 2022 e 2021**

Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes

Prezados sócios e parceiro,

A administração do Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda. (“Empresa”), em conformidade com as disposições legais e contratuais, tem a satisfação de submeter à sua apreciação, as demonstrações financeiras da Empresa, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

As informações operacionais e financeiras da Empresa, exceto onde indicado de outra forma, são apresentadas em milhares de reais. As Demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC. Todas as comparações levam em consideração o ano de 2022, exceto quando especificado.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.**Demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes**

Conteúdo	Páginas
Relatório dos auditores independentes	4
Demonstrações financeiras	
Balancos patrimoniais.....	9 e 10
Demonstrações do resultado.....	11
Demonstrações do resultado abrangente.....	12
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	13
Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto.....	14
Demonstrações do valor adicionado.....	15
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	16

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos

Acionistas e Administradores da

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras **MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.** 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 do **MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião

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

Ênfases

1. Transações com partes relacionadas

Conforme divulgado na nota explicativa nº 07 às demonstrações financeiras, as compras da Empresa são substancialmente procedentes de transações com partes relacionadas referente venda de produtos, sendo essas realizadas em condições específicas acordadas entre as empresas. Adicionalmente nas operações de compras há operações de conta corrente entre elas, cuja liquidação e realização se dá conforme acordado entre as partes. Assim sendo, as demonstrações financeiras devem ser lidas considerando este contexto. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

2. Passivo tributário - parcelamentos

Conforme divulgado na nota explicativa nº 10 às demonstrações financeiras, a Empresa firmou acordo em 24 de fevereiro de 2023, de Transação Individual com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN, nos termos da Lei nº 13.988/2020 e da Portaria PGFN nº 6.757/2022, tendo por objeto o parcelamento de um conjunto de débitos fiscais relacionados no acordo, os quais totalizam o montante de R\$ 4.151 mil. Para registro, a Empresa reabriu seu balanço em 31 de dezembro de 2022 em conformidade com o CPC 24 – Eventos Subsequentes e demonstrou os impactos da adesão, bem como vem cumprindo com as obrigações estabelecidas na referida transação. A liquidação dos parcelamentos existentes depende da manutenção dos fluxos de caixas gerados pela Empresa, para honrar os pagamentos a serem realizados nos próximos exercícios nos prazos pactuados. O não cumprimento das regras estabelecidas na transação, pode resultar em uma possível exclusão dos parcelamentos, com conseqüente recomposição dos saldos, acrescidos de juros e multas definidos nas obrigações originais. Desta forma, não podemos afirmar neste momento que o saldo líquido apresentado nas demonstrações financeiras será liquidado pelos totais divulgados. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Auditoria do exercício anterior

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram auditadas por outros auditores independentes que emitiram relatório dos auditores independentes datado de 28 de março de 2022, sem modificação de opinião com parágrafos de ênfases sobre: operações com partes relacionadas e impostos e contribuições sociais – programas de parcelamentos.

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Empresa, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Empresa. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A administração da Empresa é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

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

Responsabilidades da 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 aplicáveis às Empresas 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 Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados

com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Empresa 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 financeiras, 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 Empresa.

- 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 Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas Demonstrações financeiras 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das Demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as Demonstrações financeiras 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.

Porto Alegre, RS, 24 de março de 2023.



Aderbal Alfonso Hoppe
Contador - CRCSC nº 020036-0-8 T-SP
Taticca Auditores Independentes S.S.
CRC 2 SP-032267/O-1
CVM 12.220

Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.
Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	159	51
Aplicações financeiras	4	4	164
Clientes	5	174.237	151.928
Provisão para perda estimadas	5	(3.401)	(1.914)
Impostos a recuperar		11.542	8.670
Estoques	6	73.781	40.577
Outras contas a receber		4.600	1.057
		260.922	200.533
Ativo não circulante			
Partes relacionadas	7	293.302	252.775
Depósitos judiciais		2.464	2.333
Imobilizado	8	6.143	8.541
Intangível	9	112	109
		302.021	263.758
Total do Ativo		562.943	464.291

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.
Balços patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Passivo circulante			
Fornecedores	3.g	154.901	144.081
Impostos e contribuições sociais	10	23.982	28.332
Salários e ordenados		5.024	3.749
Empréstimos e financiamentos	11	142.113	65.132
Outras contas a pagar		<u>7.080</u>	<u>5.898</u>
		333.100	247.192
Passivo não circulante			
Empréstimos e financiamentos	11	2.867	6.212
Impostos e contribuições sociais	10	86.768	95.082
Outras contas a pagar		<u>369</u>	<u>1.981</u>
		90.004	103.275
Patrimônio líquido			
Capital social	12	100	100
Reserva de lucros		<u>139.739</u>	<u>113.724</u>
		139.839	113.824
Total do Passivo e do patrimônio líquido		<u>562.943</u>	<u>464.291</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.
Demonstrações do resultado
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita líquida de vendas e serviços	13	517.238	479.190
Custos de vendas e serviços	14	(324.417)	(304.329)
Lucro Bruto		192.821	174.861
Despesas operacionais	14		
Com vendas		(98.553)	(84.989)
Gerais e administrativas		(24.201)	(20.633)
Outras receitas operacionais		6.103	3.356
		(116.651)	(102.266)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		76.170	72.595
Resultado financeiro	15		
Receitas financeiras		14.584	5.012
Despesas financeiras de giro		(56.789)	(38.104)
Outras despesas financeiras		(6.458)	(3.154)
Resultado financeiro não recorrente		8.216	9.251
		(40.447)	(26.995)
Lucro operacional antes do imposto de renda e da contribuição social		35.723	45.600
Imposto de renda e contribuição social	16	(9.179)	(12.817)
Imposto de renda e contribuição social – diferidos	16	(529)	(564)
Lucro líquido do exercício		26.015	32.219

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.
Demonstrações dos resultados abrangentes
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	26.015	32.219
Total dos resultados abrangentes	<u>26.015</u>	<u>32.219</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	Capital Social Integralizado	Reserva legal	Reserva de Capital	Reserva de lucros	Total das Reservas	Resultado do exercício	Patrimônio Líquido
Em 31 de dezembro de 2020	100	20	9.900	71.585	81.505	-	81.605
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	32.219	32.219
Destinação do resultado	-	-	-	32.219	32.219	(32.219)	-
Em 31 de dezembro de 2021	100	20	9.900	103.804	113.724	-	113.824
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	26.015	26.015
Destinação do resultado	-	-	-	26.015	26.015	(26.015)	-
Em 31 de dezembro de 2022	100	20	9.900	129.819	139.739	-	139.839

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.
Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	2022	2021
Resultado líquido do exercício	26.015	32.219
Ajustes para reconciliar o resultado líquido do exercício		
Depreciação e amortização	4.306	3.321
Provisões de ativos e passivos	(1.748)	(5.497)
Variações Cambiais	(18)	(37)
Total das despesas e receitas que não afetam o caixa	2.540	(2.213)
Caixa gerado nas operações	28.555	30.006
Variação nos saldos ativos e passivos		
(Aumento) de clientes	(23.876)	(17.775)
(Aumento) de estoque	(33.204)	(11.978)
(Aumento) de partes relacionadas ativas/passivas	(40.527)	(44.491)
(Aumento) outras contas a receber - circulante e não circulante	(6.206)	(1.348)
Aumento de fornecedores	10.836	22.331
(Redução) de impostos e contribuições	(9.945)	(2.291)
(Redução) de salários e ordenados	(1.318)	(1.665)
Aumento de outras contas a pagar - circulante e não circulante	4.580	2.317
	(99.660)	(54.900)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(71.105)	(24.894)
Atividades de Investimento		
Imobilizado	(1.888)	(3.688)
Intangível	(24)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(1.912)	(3.688)
Caixa líquido atividades de financiamento		
Captação de empréstimos	140.409	56.136
Pagamentos de empréstimos	(45.342)	(18.763)
Juros pagos de empréstimos	(21.942)	(8.793)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos	73.125	28.580
Total da geração de caixa	108	(2)
Aumento (redução) de caixa ou equivalentes de caixa		
Saldo inicial de caixa ou equivalentes de caixa	51	53
Saldo final de caixa ou equivalentes de caixa	159	51
Aumento (redução) de caixa ou equivalentes de caixa	108	(2)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.
Demonstrações do valor adicionado
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas	657.659	611.040
Venda de mercadorias e serviços	662.153	614.434
Abatimentos, descontos e devoluções	(9.110)	(6.275)
Outras Receitas	6.103	3.356
Provisão para perda estimadas	(1.487)	(475)
Insumos adquiridos de terceiros	(478.410)	(451.321)
Custos das mercadorias e serviços vendidos	(372.323)	(357.479)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(106.087)	(93.842)
Valor adicionado bruto	179.249	159.719
Depreciação e amortização	(4.306)	(3.321)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	174.943	156.398
Receitas financeiras	14.585	5.012
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(529)	(564)
Resultado financeiro não recorrente	8.216	-
Valor adicionado a distribuir	197.215	160.846
Pessoal	29.474	22.447
Remunerações diretas	24.584	20.097
Benefícios	3.474	801
FGTS	1.416	1.549
Impostos, taxas e contribuições	76.953	73.166
Impostos federais	14.891	19.231
Impostos estaduais	62.062	53.840
Impostos municipais	-	95
Remuneração de capitais de terceiros	64.773	33.014
Despesas financeiras-giro	56.789	38.104
Outras despesas financeiras	6.457	(6.097)
Aluguéis	1.527	1.007
Remuneração de capital próprio	26.015	32.219
Lucro retido do exercício	26.015	32.219
Distribuição do valor adicionado	197.215	160.846

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

1 Contexto operacional

Atividades desenvolvidas

Mundial Distribuidora de Produtos e Consumo Ltda., “Empresa” com sede no Rio de Janeiro tem como objetivo o comércio atacadista e varejista de cosméticos, itens de higiene pessoal, perfumaria e artigos de uso pessoal e domésticos.

2 Base de preparação

a. Declaração de conformidade e relevância (às normas do CPC)

As demonstrações financeiras foram preparadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Normas Brasileiras Contábeis (NBC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As Demonstrações financeiras da Empresa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram aprovadas pela diretoria em 24 de março de 2023.

b. Base de mensuração

As Demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico com exceção do seguinte item material reconhecido nos balanços patrimoniais:

- Os instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas Demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Empresa. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na nota explicativa:

Nota explicativa 17 - Instrumentos financeiros e gerenciamentos de riscos.

3 Sumário das principais práticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas Demonstrações financeiras.

a. Moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais das entidades da Empresa pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidas para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado na moeda funcional no começo do período, ajustado por juros efetivos e pagamentos durante o período e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do período de apresentação. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moedas estrangeiras são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado.

As diferenças de moedas estrangeiras resultantes na reconversão são reconhecidas no resultado. Itens não monetários que sejam medidos em termos de custos históricos em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio apurada na data da transação.

Operações no exterior

Os ativos e passivos de operações no exterior são convertidos para Real (moeda de apresentação) às taxas de câmbio apuradas na data do balanço. As receitas e despesas de operações no exterior são convertidas em Real às taxas de câmbio apuradas nas datas das transações.

As diferenças de moedas estrangeiras geradas na conversão para moeda de apresentação são reconhecidas em outros resultados abrangentes, e apresentadas no patrimônio líquido.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Ganhos ou perdas cambiais, resultantes de item monetário a receber ou a pagar, para uma operação no exterior, cuja liquidação não tenha sido nem planejada, nem tenha probabilidade de ocorrer no futuro previsível são considerados como parte do investimento líquido, na operação no exterior e são reconhecidos em outros resultados abrangentes e acumulados em ajuste de avaliação patrimonial no patrimônio líquido.

b. Instrumentos financeiros

i. Classificação

A empresa classifica seus ativos ou passivos financeiros em i) custo amortizado e ii) valor justo por meio de resultado. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado para a gestão de ativos e passivos nas características dos fluxos de caixa contratuais.

i) Custo amortizado

São reconhecidos a custo amortizado os ativos e passivos financeiros mantidos em modelo de negócio cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais. Esses fluxos são recebidos em datas específicas e constituem exclusivamente pagamento de principal e juros. São exemplos de ativos classificados nesta categoria: Contas a receber de clientes, debêntures, fornecedores e partes relacionadas.

ii) Valor justo por meio do Resultado

São reconhecidos pelo valor justo por meio do resultado os ativos que: i) não se enquadram nos modelos de negócios para quais seria possível a classificação ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes; ii) instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio do resultado e iii) ativos financeiros que são gerenciados com o objetivo de obter fluxo de caixa pela venda de ativos. São exemplos de ativos classificados nesta categoria: caixas e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, títulos a receber, outras contas a receber, empréstimos e financiamentos e outras contas a pagar.

ii. Mensuração

No reconhecimento inicial a Empresa mensura seus ativos e passivos financeiros ao valor justo, considerando os custos de transação atribuíveis à aquisição ou emissão do ativo financeiro ou passivo financeiro. Para as contas a receber de clientes, a mensuração inicial se dá pelo preço da transação.

Mensuração subsequente

Observando a classificação dos ativos, a mensuração subsequente será:

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Custo amortizado

Esses ativos e passivos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente a perda de crédito esperada. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago.

Valor justo por meio do resultado

Os ativos e passivos classificados dentro desse modelo de negócio são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício.

Redução ao valor recuperável

A Empresa reconhece seus ativos e passivos classificados ao custo amortizado uma provisão referente a perda de crédito esperada. Essa avaliação é realizada prospectivamente e está baseada em dados históricos e modelos construídos para esse fim. Além disso, mensalmente são avaliadas as variações do risco de crédito dos ativos financeiros e essa avaliação está relacionada ao risco de default que a Empresa está sujeita e o montante que será utilizado como base para reconhecimento das perdas, ou seja, caso não haja aumento significativo do risco de crédito, deverá ser reconhecida a perda de crédito para o saldo, em aberto, para os próximos 12 meses e caso for identificado que houve aumento significativo do risco de crédito a perda é reconhecida tomando por base o montante total, em aberto, para o período total da vida do instrumento financeiro.

Dentre os ativos e passivos financeiros mantidos pela Empresa, estão sujeitos ao reconhecimento de provisão para redução ao valor recuperável:

- Contas a receber de clientes nota 5

Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC (Unidade Geradora de Caixa) exceder o seu valor recuperável.

O valor recuperável de um ativo é o maior, entre o valor em uso e o valor justo, menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes de impostos, que reflita as condições vigentes de mercado quanto ao exercício de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo ou UGC. Para a finalidade de testar o valor recuperável, os ativos que não podem ser testados individualmente são agrupados ao menor grupo de ativos, que geram entrada de caixa de uso contínuo e que são em grande

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

parte independentes dos fluxos de caixa de outros ativos ou grupos de ativos (a “unidade geradora de caixa ou UGC”).

c. Direito de uso

A mensuração do ativo de direito de uso corresponde ao valor inicial do passivo de arrendamento mais os custos diretos iniciais incorridos. A Administração da Empresa optou por utilizar o expediente prático para transição e não considerar os custos iniciais na mensuração inicial do ativo de direito de uso, com isso mantendo o valor do passivo inicial de arrendamento. A depreciação é calculada pelo método linear de acordo com o prazo remanescente dos contratos. A movimentação da conta de direito de uso está demonstrada na nota explicativa 8.

d. Imobilizado

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (*impairment*).

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Empresa inclui:

- O custo de materiais e mão de obra direta;
- Os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados;
- Custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis; e
- Quaisquer outros custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos líquidos advindos da alienação e o valor contábil do item), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios futuros, associados com os gastos serão auferidos pela Empresa. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado quando incorridos.

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando método linear baseado na vida útil econômica. A depreciação é

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

geralmente reconhecida no resultado, a menos que o montante esteja incluído no valor contábil de outro ativo. Ativos arrendados são depreciados pelo menor exercício entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Empresa irá obter a propriedade do bem ao final do prazo arrendado. Terrenos não são depreciados.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso, ou no caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para uso.

As vidas úteis estimadas dos itens significantes do ativo imobilizado são as seguintes:

- Instalações de 25 anos;
- Máquinas e equipamentos 8 a 10 anos;
- Computadores de 6 anos.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de cada exercício e ajustados caso seja apropriado.

e. Ativo intangível

A Empresa reconhece um ativo intangível quando este puder ser separado da entidade e vendido, transferido, licenciado, alugado ou trocado, independentemente da intenção de uso pela entidade e que resultar de direitos contratuais ou outros direitos legais cujos custos possam ser mensurados com confiabilidade e que seja provável que benefícios futuros sejam obtidos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo no reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, o ativo intangível é mensurado pelo custo deduzido das perdas por redução ao valor recuperável.

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os futuros benefícios econômicos incorporados no ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício e ajustados caso seja apropriado.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

f. Redução ao valor recuperável (*impairment*)

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados, que podem ser estimados de uma maneira confiável.

g. Fornecedores

Fornecedores correspondem principalmente contas a pagar de insumos com partes relacionadas. São reconhecidos inicialmente pelo seu valor nominal, o que representa uma estimativa razoável do valor justo, tendo em conta o vencimento em curto prazo. Os saldos estão divulgados na nota explicativa 7 Partes relacionadas.

h. Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado em consonância com legislação trabalhista vigente.

A Empresa também remunera os empregados mediante participação no resultado, de acordo com o desempenho verificado no exercício frente as metas estabelecidas, esta remuneração é reconhecida no passivo e no resultado como despesas de participação nos resultados, com base na metodologia que considera a estimativa de cumprimento de tais metas.

i. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Empresa tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

j. Receita operacional

A receita de vendas é apresentada líquida dos impostos incidentes, descontos e abatimentos concedidos, sendo reconhecida quando todos os riscos e benefícios relevantes, inerentes ao produto,

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

são transferidos ao comprador, na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados e fruirão para a Empresa e quando possa ser medida de forma confiável, medida com base no valor justo da contraprestação recebida ou a receber, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

O momento da transferência de riscos e benefícios varia dependendo das condições individuais de cada operação de venda.

A Administração da Empresa analisou o NBC TG 47/IFRS 15 Receita de Contrato de Clientes e não identificou impactos e alterações no reconhecimento da receita.

k. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem juros recebidos de clientes, variações cambiais e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, líquidas do desconto a valor presente das provisões, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, perdas por redução ao valor recuperável (impairment) reconhecidas nos ativos financeiros, e perdas nos instrumentos de hedge que estão reconhecidos no resultado. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

l. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social, do exercício corrente, são calculados com base nas alíquotas de 15% acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

O imposto de renda e a contribuição social correntes são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

m. Demonstrações de valor adicionado

A Empresa elabora as demonstrações do valor adicionado (DVA) individuais nos termos do pronunciamento técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das Demonstrações financeiras.

n. Novas normas e interpretações ainda não adotadas

As normas e interpretações apresentamos a seguir que entrarão em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023 e seus impactos:

- Alteração da norma IAS 1 (CPC 26-R1) - Classificação de passivos como circulante e não circulante, esclarece aspectos a serem considerados na aplicação dos requisitos da norma, ajudando as empresas a determinar se, no balanço patrimonial, parcelamentos, empréstimos e financiamentos e outros passivos com uma data de liquidação incerta devem ser classificados como circulantes ou não circulantes. Avaliamos os impactos, e a classificação e a liquidação dos parcelamentos tributários, empréstimos e financiamentos e outros refletem as condições contratuais na data base da demonstração financeira ou após à data do relatório.
- Alterações a IAS 1 (CPC 26-R1) - declaração de práticas IFRS 2 – Divulgação de práticas contábeis traz alterações que exigem que uma entidade divulgue suas políticas contábeis relevantes, em vez de suas políticas contábeis significativas. Avaliamos e não haverá impactos, uma vez que as demonstrações financeiras atuais refletem somente políticas contábeis relevantes.
- Alterações IAS 8 (CPC 23) - Definição de estimativas contábeis, as alterações propostas esclarecem que as estimativas contábeis são “valores monetários nas demonstrações financeiras que estão sujeitos à incerteza de mensuração”. Sendo assim uma mudança na estimativa contábil que resulta de novas informações não é a correção de um erro. Não haverá impactos significativos nas demonstrações financeiras.
- Emenda IAS 12- (CPC 32) Tributos diferidos relacionados a ativos e passivos decorrentes de uma única transação esclarece que a isenção de reconhecimento inicial não se aplica a transações em que montantes iguais de diferenças temporárias dedutíveis e tributáveis surgem no período do reconhecimento inicial. Não haverá impactos significativos nas demonstrações financeiras.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

4 Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras são compostos pelos recursos de caixa, saldos em conta corrente e aplicações financeiras. Aplicações financeiras incluem Certificados de Depósitos Bancários - CDB, os quais são registro pelo seu valor justo não excedendo aos seus respectivos valores de mercado. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira, estão demonstradas como segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa e equivalentes de caixa	159	51
Aplicações financeiras	<u>4</u>	<u>164</u>
	<u>163</u>	<u>215</u>

As aplicações em CDB estão garantindo operações de empréstimos. Essas aplicações têm o prazo de até 24 meses e foram negociados em uma taxa média de 5% a.m. do CDI.

5 Contas a receber de cliente

a. As contas a receber de clientes correspondem aos recebíveis por venda de mercadorias, as operações de vendas a prazo pré-fixados foram trazidas a valor presente na data da transação, com base em taxas média de captação do capital de giro.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Valores a vencer	166.965	147.677
Valores vencidos	<u>7.272</u>	<u>4.251</u>
	<u>174.237</u>	<u>151.928</u>
Perdas estimadas	<u>(3.401)</u>	<u>(1.914)</u>
	<u>170.836</u>	<u>150.014</u>

Composição do saldo de clientes a vencer :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A vencer até 30 dias	64.342	53.897
A vencer entre 31 e 90 dias	93.456	83.971
A vencer entre 91 e 180 dias	9.118	9.334
A vencer há mais de 181 dias	49	475
	<u>166.965</u>	<u>147.677</u>

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Composição do saldo de clientes vencidos :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Vencidos até 30 dias	3.104	1.582
Vencidos entre 31 e 90 dias	1.646	871
Vencidos entre 91 e 180 dias	1.399	363
Vencidos a mais de 180 dias	1.123	1.435
	<u>7.272</u>	<u>4.251</u>

b. A constituição das perdas estimadas de crédito está fundamentada em uma análise individual de todos os títulos por parte da Administração com o apoio da assessoria jurídica de cobrança da Empresa, conforme as normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (NBC TG 48/IR FRS 9). A Administração entende que o montante constituído representa a melhor estimativa de perdas futuras. A movimentação está demonstrada a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	(1.914)	(1.438)
(-) complemento	(1.523)	(750)
(+) baixas	36	274
Saldo final	<u>(3.401)</u>	<u>(1.914)</u>

6 Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no custo médio ponderado e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condição atuais.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas estimadas necessárias para efetuar as vendas.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Mercadorias	73.711	40.485
Produtos acabados	70	92
	<u>73.781</u>	<u>40.577</u>

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

7 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, assim como as transações que influenciaram os resultados dos exercícios, relativos a operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre entidades e outras partes relacionadas.

As transações comerciais de compra e venda de produtos, são realizadas em condições específicas acordadas entre as empresas relacionadas e levam em consideração os volumes de operações, a periodicidade das transações e a segmentação do processo interno de produção dentro do grupo. Tais transações, dadas as suas características específicas, não são comparáveis às transações realizadas com terceiros não relacionados.

	Saldo ativo por conta corrente	Contas a pagar por vendas	Outros passivos	Compra de produtos e serviços	Despesas financeiras e outras
Em 31 de dezembro de 2022					
Mundial S.A.	230.484	66.615	1.005	185.770	145
Eberle Equipamentos e Processos S.A	14.059	-	-	-	-
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.	48.759	72.089	-	167.706	-
Mundial Uruguai	-	3.909	-	17.821	-
Total	293.302	142.613	1.005	371.297	145
Em 31 de dezembro de 2021					
Mundial S.A.	150.466	48.871	1.038	181.930	182
Hercules S.A Fábricas de Talheres	804	-	-	-	-
Eberle Equipamentos e Processos S.A	17.805	-	-	-	-
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.	83.700	78.698	-	163.906	-
Mundial Uruguai	-	2.781	-	14.682	-
Total	252.775	130.350	1.038	360.518	182

As transações com partes relacionadas referem-se a transferências de numerários ou transferências de despesas e custos, na modalidade de conta corrente entre as empresas.

Os saldos das contas correntes entre as partes relacionados não sofrem atualização, os vencimentos dos saldos são por tempo indeterminado.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

8 Imobilizado

Movimentação do imobilizado em 2022:

	Instalações	Máquinas equipamentos	Computadores periféricos	Ativo em uso predios	Outros	Imobilizado andamento	Total ativo imobilizado
Movimentação do Custo							
Saldo em 01 de janeiro de 2022	2.533	281	2.695	11.002	545	44	17.100
Adições	-	-	-	475	-	911	1.386
Transferências	-	39	195	-	78	(336)	(24)
Saldo em 31/12/2022	2.533	320	2.890	11.477	623	619	18.462
Movimentação da depreciação							
Saldo em 01 de janeiro de 2022	(472)	(183)	(625)	(7.057)	(222)	-	(8.559)
Adições	(101)	(34)	(471)	(3.101)	(53)	-	(3.760)
Transferências	2	4	-	-	(6)	-	-
Saldo em 31/12/2022	(571)	(213)	(1.096)	(10.158)	(281)	-	(12.319)
Valor residual em 31/12/2022	1.962	107	1.794	1.319	342	619	6.143
Valor residual em 31/12/2021	2.061	98	2.070	3.945	323	44	8.541
Taxa de deprec. média	4%	6%	15%	8%	10%	0%	

Movimentação do imobilizado em 2021:

	Instalações	Máquinas equipamentos	Computadores periféricos	Ativo em uso predios	Outros	Imobilizado andamento	Total ativo imobilizado
Movimentação do Custo							
Saldo em 01 de janeiro de 2021	2.252	277	972	9.405	510	401	13.817
Adições	-	-	-	1.684	-	1.686	3.370
Baixas	-	-	-	(87)	-	-	(87)
Transferências	281	4	1.723	-	35	(2.043)	-
Saldo em 31/12/2021	2.533	281	2.695	11.002	545	44	17.100
Movimentação da depreciação							
Saldo em 01 de janeiro de 2021	(375)	(153)	(520)	(4.450)	(174)	-	(5.672)
Adições	(97)	(30)	(105)	(2.607)	(48)	-	(2.887)
Baixas	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2021	(472)	(183)	(625)	(7.057)	(222)	-	(8.559)
Valor residual em 31/12/2021	2.061	98	2.070	3.945	323	44	8.541
Valor residual em 31/12/2020	1.877	124	452	4.955	336	401	8.145
Taxa de deprec. média	4%	6%	15%	10%	8%	0%	

Anualmente a Empresa efetua internamente teste de recuperabilidade dos seus ativos, utiliza o método de fluxo de caixa descontado, como base as projeções premissas e orçamentos por segmento de negócio

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

aprovados pela Administração, levando em consideração a vida útil baseada na expectativa de utilização do conjunto de ativos que compõem a UGC, taxa de desconto, metodologia de custo médio ponderado de capital (weighted average cost of capital – WACC).

A Empresa, na aplicação dos requisitos do NBC TG 01(R1) – Redução ao valor recuperável de ativos (IAS 36), efetuou as análises aplicáveis e não identificou indicadores de que o valor contábil exceda o valor recuperável de seus ativos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. A avaliação efetuada pelos especialistas internos foi aprovada pela Diretoria da Empresa.

9 Intangível

Movimentação do intangível 2022:

	Marcas e Patentes	Software	Total Ativo Intangível
Movimentação do custo			
Saldo em 01 de janeiro de 2022	62	3.079	3.141
Transferências	-	24	24
Saldo em 31/12/2022	62	3.103	3.165
Movimentação da amortização			
Saldo em 01 de janeiro de 2022	-	(3.032)	(3.032)
Adições	-	(21)	(21)
Saldo em 31/12/2022	-	(3.053)	(3.053)
Valor residual em 31/12/2022	62	50	112
Valor residual em 31/12/2021	62	47	109
Taxa de amortização		20%	

Movimentação do intangível 2021:

	Marcas e Patentes	Software	Total Ativo Intangível
Movimentação do custo			
Saldo em 01 de janeiro de 2021	62	3.079	3.141
Transferências	-	-	-
Saldo em 31/12/2021	62	3.079	3.141
Movimentação da amortização			
Saldo em 01 de janeiro de 2021	-	(3.003)	(3.003)
Adições	-	(29)	(29)
Saldo em 31/12/2021	-	(3.032)	(3.032)
Valor residual em 31/12/2021	62	47	109
Valor residual em 31/12/2020	62	76	138
Taxa de amortização		20%	

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

10 Impostos e contribuições sociais

	2022	2021
Parcelamento Lei nº 12.996/2014 (a)	-	404
Parcelamento Lei nº 13.988/20 (a)	-	20.001
Parcelamento Lei 13.988/20 e Portaria nº 6.657/2022	4.151	-
Parcelamento - ICMS e ICMS ST (c)	10.438	15.047
Parcelamento - FGTS (d)	235	217
Outros parcelamentos (e)	2.083	2.551
Créditos Extemporâneos (f)	75.686	66.073
Outros impostos (g)	18.157	19.121
	110.750	123.414
Passivo circulante	23.982	28.332
Passivo não circulante	86.768	95.082
	110.750	123.414

Os parcelamentos têm a seguinte composição de vencimento por ano:

	2022
2023	5.621
2024	4.293
2025	1.699
2026	2.358
2027	331
2028 em diante	2.605
Total	16.907

a. Parcelamentos Federais - Cancelados

Em 2022 a Empresa solicitaram o cancelamento dos Parcelamentos da Lei nº 12.996/14 e Lei 13.988/20, que mantinha ativos. Tais parcelamentos, após recomposição, foram incluídos no parcelamento Transação Individual. Os efeitos da recomposição dos parcelamentos, estão demonstrados a seguir.

	Lei 13.988/20	12996	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	20.001	404	20.405
Variações no exercício de 2022	1.663	(14)	1.649
Saldo anterior a reversão	21.664	390	22.054
Reversão dos benefícios	9.250	303	9.553
Saldo após - reversão	30.914	693	31.607

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

b. Parcelamento Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022.

Em 30 de setembro de 2022, a Empresa protocolou junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional e à Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil, propostas individuais de Transação Tributária, nos termos da Lei 13.988 de 14/04/2020 com a redação da Lei nº 14.375 de 21/06/2022, visando o parcelamento dos passivos tributários federais incluídos nas propostas.

Em 24 de fevereiro de 2023, a Empresa firmou Acordo de Transação Individual com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN), nos termos da Lei nº 13.988/2020 e da Portaria PGFN nº 6.757/2022, tendo por objeto o parcelamento de um conjunto de débitos fiscais relacionados no Acordo. Este, contempla a concessão de descontos de até 65% nos juros, multas e honorários, e o aproveitamento de créditos de prejuízo fiscal e da base negativa da contribuição social, no limite de 70% do saldo remanescente após a incidência dos descontos. Ademais, exige a desistência, por parte da Empresa, das discussões administrativas e judiciais em que estiver envolvida, o cancelamento de parcelamentos existentes e as apresentações de garantias. Em relação ao saldo remanescente, o mesmo deverá ser liquidado em até 120 parcelas mensais, atualizados pela taxa SELIC dos respectivos meses. E assim realizado o reconhecimento no exercício de 2022 conforme previsto no CPC 24 – Eventos Subsequentes.

Foram incluídos seus débitos federais previdenciários e não previdenciários, inclusive débitos anteriormente indicados no Parcelamento Transação Excepcional - Lei 13.988/20, e o Lei 12.996/14 e Lei 13.496/17, inscritos na Procuradoria da Geral da Fazenda Nacional – PGFN. Os efeitos da recomposição do passivo tributário estão descritos a seguir:

Demonstrativo da reconciliação do passivo tributário

Saldo após recomposição dos parcelamentos cancelados	31.607
Débitos transferidos do passivo circulante	-
Reconciliação de saldo com a PFGN	<u>(557)</u>
	<u>31.050</u>

Os saldos totais reconciliados, aplicadas as reduções de até 65% nas multas, juros e honorários, bem como a utilização de prejuízo fiscal e base negativa no limite de 70% do saldo remanescente, foram parcelados em duas modalidades, os efeitos estão demonstrados a seguir:

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

Composição	Demais débitos	Previdenciário	Total
Montante parcelado	26.013	5.037	31.050
Reduções permitidas - com efeitos no resultado	(14.249)	(2.963)	(17.212)
Quitação com prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	(8.235)	(1.451)	(9.686)
Saldo a pagar	3.529	622	4.151

b.1 Modalidade demais débitos, o saldo de R\$ 3.529 parcelado em 120 parcelas, sendo as 60 primeiras parcelas no valor de R\$ 17, remanescente em 60 de R\$ 42, acrescido da variação da SELIC

b.2 Modalidade Previdenciária, o saldo de R\$ 622 mil, parcelado em 60 de R\$ 10, acrescido da variação da SELIC.

A recomposição da dívida e adesão ao parcelamento resultou em um efeito líquido no resultado não recorrente no montante de R\$ 8.216, conforme demonstrado a seguir.

Reversão de parcelamentos concluídos	(9.553)
Desistência de processos e reconciliação com a PGFN	557
Descontos previstos em lei	<u>17.212</u>
Resultado financeiro não recorrente	8.216

c. Parcelamento – ICMS e ICMS ST

Em 31 de dezembro de 2022 a Empresa possui junto aos estados de São Paulo, Minas Gerais e Santa Catarina, parcelamentos de ICMS ST e ICMS, no montante de R\$ 10.438 com saldo de até 53 parcelas, com juros pré-fixados e parcelas mensais de R\$ 376.

d. Parcelamento de FGTS

A Empresa possui parcelamentos de FGTS junto à Caixa Econômica Federal, no montante de R\$ 235, com parcelas mensais de R\$ 6.

e. Outros parcelamentos

O valor registrado nesta rubrica em 31 de dezembro de 2022 corresponde a parcelamento de INSS junto à Secretaria da Receita Federal do Brasil, no montante de R\$ 2.083, com parcelas mensais, atualizadas pela SELIC, de R\$ 62.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

f. Créditos Extemporâneos

O saldo de R\$ 75.686 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 66.073 em 2021) refere-se créditos extemporâneos levantados da própria operação. No decorrer dos próximos cinco anos a reversão desse montante irá gerar uma receita operacional líquida do imposto de renda e contribuição social no montante de R\$ 49.953 em 2022. Os valores registrados no resultado da empresa em 2022 foi R\$ 5.668, (R\$ 3.673 em 2021).

A Administração da Empresa decidiu manter os valores registrados no passivo não circulante, até uma decisão definitiva.

g. Impostos correntes

O saldo em 31 de dezembro de 2022 de R\$ 18.157 (R\$ 19.121 em 2021) é composto principalmente por impostos e contribuições correntes e outros.

11 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos captados no mercado estão reconhecidos no passivo circulante e não circulante. Referem-se, basicamente, a captações de recursos, no mercado interno, atualizados pelo CDI (Certificados de Depósito Interbancário) acrescido de spread. Os saldos estão demonstrados no quadro abaixo:

Modalidade	Taxa média do contrato	2022	2021
Capital de giro	CDI + 0,63% a.m.	28.417	16.963
Desconto Duplicatas	CDI + 0,57% a.m.	115.030	52.842
Arrendamento Mercantil	CDI + 0,6% a.m.	1.533	1.539
		144.980	71.344
Passivo circulante		142.113	65.132
Passivo não circulante		2.867	6.212
		144.980	71.344

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

O saldo dos empréstimos registrados no passivo não circulante possui o seguinte cronograma de vencimentos:

	2022
2024	2.150
2025	394
2026	323
Total	2.867

12 Patrimônio Líquido

O capital social de R\$ 100 mil reais, totalmente integralizado são divididos em 100 cotas, com valor nominal de R\$ 1.000, reais cada.

Os sócios poderão retirar, mensalmente, a título de pró-labore, a importância que lhe for conivente, respeitando a legislação do imposto de renda.

A distribuição dos lucros ou perdas caberá aos sócios, na proporção de suas cotas.

13 Receita operacional líquida

Conciliação da receita bruta e líquida, para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

	2022	2021
Receita de vendas de mercadoria e serviços	676.920	619.097
Ajuste a valor presente	(14.767)	(4.664)
Impostos sobre venda de mercadorias e serviços	(144.915)	(135.243)
Receita operacional líquida	517.238	479.190

14 Despesas por natureza

	2022	2021
Receitas e despesas por função		
Custos de vendas e serviços	(324.417)	(304.329)
Despesas comerciais	(98.553)	(84.989)
Despesas administrativas	(24.201)	(20.633)
Outras receitas operacionais	6.103	3.356
	(441.068)	(406.595)

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

	2022	2021
Despesas por natureza		
Depreciação e amortização	(4.306)	(3.321)
Despesas com pessoal	(35.290)	(31.220)
Matéria-prima e materiais de uso e consumo	(324.381)	(304.432)
Fretes	(26.836)	(23.771)
Energia elétrica	(46)	(33)
Comissões	(24.745)	(21.615)
Conservação e manutenção	(1.945)	(1.520)
Aluguéis	(1.527)	(1.007)
Outras despesas e receitas	(21.992)	(19.676)
	(441.068)	(406.595)

15 Resultado financeiro

	2022	2021
Outras receitas financeiras	1.385	675
Ajuste a valor presente - cliente	13.199	4.337
Receitas financeiras	14.584	5.012
Adesão a lei 13.988/20 (a)	8.216	9.251
Resultado financeiro não recorrente	8.216	9.251
Despesas de giro (empréstimos e financiamentos)	(56.831)	(38.161)
Variação cambial	42	57
Despesas financeiras	(56.789)	(38.104)
Outras despesas financeiras - (atualização passivo tributário)	(6.458)	(3.154)
Outras despesas financeiras	(6.458)	(3.154)
Resultado financeiro	(40.447)	(26.995)

(a) Adesão ao parcelamento Lei 13.988/20 demonstrado na nota explicativa 10, itens (a) e (b).

16 Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social são calculados com base nas alíquotas oficiais e são demonstrados como segue:

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	35.723	45.600
Outras adições e exclusões permanentes e temporárias, líquidas	(7.983)	(7.194)
Base de cálculo	27.740	38.406
Imposto de renda 15%	(4.161)	(5.761)
Adicional de 10%	(2.750)	(3.457)
Contribuição social 9%	(2.497)	(3.816)
(-) Deduções - PAT/ Prorrogação Licença Maternidade	229	217
Total	(9.179)	(12.817)
Alíquota efetiva do imposto	26%	28%
Impostos de renda e contribuição social diferido - Outros	(529)	(564)
Impostos de renda e contribuição social	(9.708)	(13.381)

17 Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos**a. Análise dos instrumentos financeiros**

A Empresa registra em contas patrimoniais a totalidade das operações envolvendo instrumentos financeiros contratados.

A avaliação dos ativos e passivos financeiros da Empresa em relação aos valores justos de mercado foi efetuada 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. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente.

O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

b. Categorias dos instrumentos financeiros**I) Classificação**

Os principais ativos e passivos financeiros da Empresa são classificados a custo de amortizado e valor justo por meio de resultado, estão demonstrados abaixo:

Valor justo por meio de resultado	2022	2021
Aplicação financeira	4	164
Outros créditos	4.600	1.057
Empréstimos e financiamentos	144.980	71.344
Custo amortizado	2022	2021
Clientes	174.237	151.928
Créditos com partes relacionadas	293.302	252.775
Fornecedores	154.901	144.081

II) Mensuração

Os valores justos dos ativos e passivos financeiros, juntamente com os valores contábeis apresentados no balanço patrimonial, são os seguintes:

Valor justo por meio de resultado	Valor contábil		Valor justo	
	2022	2021	2022	2021
Aplicação financeira	4	164	4	164
Outros créditos	4.600	1.057	4.600	1.057
Empréstimos e financiamentos	144.980	71.344	144.980	71.344
Custo amortizado	Valor contábil		Valor justo	
	2022	2021	2022	2021
Clientes	174.237	151.928	174.237	151.928
Créditos com partes relacionadas	293.302	252.775	293.302	252.775
Fornecedores	154.901	144.081	154.901	144.081

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é o valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

c. Gestão de risco

As operações financeiras da empresa são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com a estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez. Todas as operações são conduzidas dentro das orientações estabelecidas pela Administração.

Os critérios de seleção das instituições financeiras obedecem a parâmetros que levam em consideração, a estrutura, o custo e o prazo das operações cotadas:

I) Risco de Crédito

Os instrumentos financeiros que sujeitam a Empresa a riscos de crédito referem-se às contas de disponibilidades as contas a receber. Todas as operações da Empresa são realizadas com bancos de reconhecida liquidez, o que minimiza seus riscos

	2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras	163	215
Contas a receber de clientes	174.237	151.928
	174.400	152.143

A Empresa adota como prática a análise da situação patrimonial e financeira de seus clientes, estabelecem um limite de crédito e acompanham permanentemente o seu saldo devedor.

II) Risco de moeda com variações cambiais

A Empresa não tem exposição relevante ao risco de variação em moeda estrangeira.

III) Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade da Empresa sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando a mitigação desse tipo de risco, a Empresa mantém acompanhamento permanente do mercado e pode decidir, em determinadas circunstâncias, efetuar operações de hedge para travar o custo financeiro das operações.

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Instrumentos de taxa fixa		
Passivos financeiros	24.369	34.863
Instrumentos de taxa variável		
Ativos financeiros	(4)	(164)
Passivos financeiros	25.806	36.481
TOTAL	25.802	71.180

IV) Análise de sensibilidade de valor justo para instrumento de taxa fixa

A Empresa contabiliza todos os ativos ou passivos financeiros de taxa de juros fixa pelo valor justo por meio do resultado. Portanto, uma alteração nas taxas de juros na data de relatório não alteraria o resultado.

V) Análise de sensibilidade de valor justo para instrumento de taxa variável

Uma alteração nas bases das taxas de juros, na data das Demonstrações financeiras, teria aumentado (reduzido) o resultado do exercício de acordo com os montantes mostrados abaixo. A análise considera que todas as outras variáveis, especialmente quanto a moeda estrangeira, são mantidas constantes.

A análise é conduzida com a mesma base para 2022.

Instrumentos de taxa variável	<u>2022</u>	<u>2021</u>		
Passivos financeiros	25.806	36.481		
	Receita sobre índice 2022	Taxa provável	Redução de 25%	Aumento de 25%
Passivos financeiros sujeitos a variação CDI	13,65%	13,65%	10,24%	17,06%
Projeção sobre passivo financeiro	-	3.523	2.643	4.403

MUNDIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE CONSUMO LTDA.

CNPJ 12.744.404/0001-79

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Referente aos exercícios findos em

31 de dezembro de 2022 e 2021

18 Cobertura de seguros

Em 31 de dezembro de 2022, a cobertura de seguros contratada pela Mundial S/A é composta por R\$ 115.620 para responsabilidade civil e R\$ 100.480 para danos materiais. Tais apólices são corporativas e englobam também os riscos relacionados à Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.

Diretoria

Michael Lenn Ceitlin

Júlio Cesar Camara

Marcelo Fagundes de Freitas

Contabilista

Ivanês Grison Souto

TC - CRC-RS 084547/O-0