

RECIBO DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA ESCRITURAÇÃO		
NIRE 42300045128	CNPJ 10.158.356/0001-01	
NOME EMPRESARIAL CPX DISTRIBUIDORA SA		

IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO	
FORMA DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL Livro Diário	PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO 01/03/2021 a 31/12/2021
NATUREZA DO LIVRO LIVRO DIARIO FISCAL	NÚMERO DO LIVRO 21
IDENTIFICAÇÃO DO ARQUIVO (HASH) 63.FD.06.E4.55.79.41.E3.32.F0.F2.FE.87.48.3E.EE.60.AA.D3.D3	

ESTE LIVRO FOI ASSINADO COM OS SEGUINTES CERTIFICADOS DIGITAIS:					
QUALIFICAÇÃO DO SIGNATARIO	CPF/CNPJ	NOME	Nº SÉRIE DO CERTIFICADO	VALIDADE	RESPONSÁVEL LEGAL
Contador	02372546970	JOEL GONCALVES DE DEUS:02372546970	605221098672926894 17682775871	27/10/2021 a 26/10/2024	Não
Pessoa Jurídica (e-CNPJ ou e-PJ)	10158356000101	CPX DISTRIBUIDORA S A:10158356000101	333695687478080666 61366062505	09/05/2022 a 09/05/2023	Sim

NÚMERO DO RECIBO:

63.FD.06.E4.55.79.41.E3.32.F0.F2.FE.8
7.48.3E.EE.60.AA.D3.D3-6

Escrituração recebida via Internet
pelo Agente Receptor SERPRO

em 30/06/2022 às 20:51:52

70.CC.23.1F.77.1F.D1.9C
6F.66.DF.F7.2B.B8.83.DA

Considera-se autenticado o livro contábil a que se refere este recibo, dispensando-se a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994. Este recibo comprova a autenticação.

BASE LEGAL: Decreto nº 1.800/1996, com a alteração do Decreto nº 8.683/2016, e arts. 39, 39-A, 39-B da Lei nº 8.934/1994 com a alteração da Lei Complementar nº 1247/2014.

TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA S/A.

Período da Escrituração: 01/01/2021 a 28/02/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 20

TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	CPX DISTRIBUIDORA S/A.
NIRE	42300045128
CNPJ	10.158.356/0001-01
Número de Ordem	20
Natureza do Livro	GERAL
Município	ITAJAI
Data do arquivamento dos atos constitutivos	15/07/2008
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	28/02/2021
Quantidade total de linhas do arquivo digital	1698317

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	CPX DISTRIBUIDORA S/A.
Natureza do Livro	GERAL
Número de ordem	20
Quantidade total de linhas do arquivo digital	1698317
Data de início	01/01/2021
Data de término	28/02/2021

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA SA

Período da Escrituração: 01/03/2021 a 31/12/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 21

TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	CPX DISTRIBUIDORA SA
NIRE	42300045128
CNPJ	10.158.356/0001-01
Número de Ordem	21
Natureza do Livro	LIVRO DIARIO FISCAL
Município	Itajaí
Data do arquivamento dos atos constitutivos	15/07/2008
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	31/12/2021
Quantidade total de linhas do arquivo digital	17622935

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	CPX DISTRIBUIDORA SA
Natureza do Livro	LIVRO DIARIO FISCAL
Número de ordem	21
Quantidade total de linhas do arquivo digital	17622935
Data de inicio	01/03/2021
Data de término	31/12/2021

BALANÇO PATRIMONIAL



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA S/A.

Período da Escrituração: 01/01/2021 a 28/02/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 20

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2021 a 28 de Fevereiro de 2021

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
ATIVO		R\$ 162.106.538,13	R\$ 209.566.914,80
CIRCULANTE		R\$ 132.775.726,85	R\$ 176.489.062,17
DISPONIBILIDADES		R\$ 3.637.900,04	R\$ 1.319.102,60
CONTAS A RECEBER DE CLIENTES		R\$ 18.304.828,27	R\$ 50.573.942,81
ESTOQUES		R\$ 51.899.523,83	R\$ 62.446.342,40
IMPOSTOS A RECUPERAR		R\$ 24.617.013,87	R\$ 26.841.422,29
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES		R\$ 33.332.983,29	R\$ 31.891.377,07
OUTROS CREDITOS		R\$ 983.477,55	R\$ 3.416.875,00
NAO CIRCULANTE		R\$ 29.330.811,28	R\$ 33.077.852,63
REALIZAVEL A LONGO PRAZO		R\$ 22.857.638,18	R\$ 26.933.046,94
OUTROS CREDITOS		R\$ 22.857.638,18	R\$ 26.933.046,94
(-) IMOBILIZADO		R\$ (356.219,40)	R\$ (689.791,44)
(-) IMOBILIZADO		R\$ (356.219,40)	R\$ (689.791,44)
INTANGIVEL		R\$ 6.829.392,50	R\$ 6.834.597,13
INTANGIVEL		R\$ 6.829.392,50	R\$ 6.834.597,13
PASSIVO		R\$ 162.106.538,13	R\$ 209.566.914,80
CIRCULANTE		R\$ 66.706.084,31	R\$ 107.963.644,69
FORNECEDORES		R\$ 15.132.117,96	R\$ 42.327.601,26
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS		R\$ 40.716.427,72	R\$ 43.033.550,12
OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS		R\$ 4.015.672,16	R\$ 10.165.518,15
SALARIOS E FERIAS A PAGAR		R\$ 669.783,60	R\$ 989.969,75
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES		R\$ 4.728.128,58	R\$ 9.891.967,91
OUTRAS OBRIGACOES		R\$ 1.443.954,29	R\$ 1.555.037,50
NAO CIRCULANTE		R\$ 42.348.711,93	R\$ 41.386.719,07
EXIGIVEL A LONGO PRAZO		R\$ 42.348.711,93	R\$ 41.386.719,07
EMPRESTIMOS		R\$ 9.763.859,00	R\$ 9.171.790,77
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER		R\$ 31.902.469,43	R\$ 31.532.544,80
PROVISÕES PARA CONTINGENCIAS		R\$ 682.383,50	R\$ 682.383,50
PATRIMONIO LIQUIDO		R\$ 53.051.741,89	R\$ 60.216.551,04
PATRIMONIO LIQUIDO		R\$ 53.051.741,89	R\$ 60.216.551,04
CAPITAL SOCIAL		R\$ 50.000.000,00	R\$ 50.000.000,00

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade: CPX DISTRIBUIDORA S/A.

Período da Escrituração: 01/01/2021 a 28/02/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 20

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2021 a 28 de Fevereiro de 2021

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
RESERVA DE LUCRO		R\$ 2.045.053,31	R\$ 2.045.053,31
RESULTADO ACUMULADO		R\$ 1.006.688,58	R\$ 8.171.497,73

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

BALANÇO PATRIMONIAL



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA SA

Período da Escrituração: 01/03/2021 a 31/12/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 21

Período Selecionado: 01 de Março de 2021 a 31 de Dezembro de 2021

21

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
Ativo		R\$ 209.566.914,80	R\$ 562.320.321,69
Ativo circulante		R\$ 176.489.062,17	R\$ 475.619.772,64
Disponível		R\$ 1.319.102,60	R\$ 2.217.356,76
Clientes		R\$ 50.573.942,81	R\$ 80.923.214,91
Outros Créditos		R\$ 58.732.799,36	R\$ 163.516.563,34
Estoques		R\$ 62.446.342,40	R\$ 223.194.247,47
Despesas pagas antecipadamente		R\$ 3.416.875,00	R\$ 5.768.390,16
Ativo não circulante		R\$ 33.077.852,63	R\$ 86.700.549,05
Ativo Realizável a Longo Prazo		R\$ 26.933.046,94	R\$ 78.701.912,16
Imobilizado		R\$ 5.042.355,94	R\$ 6.859.187,14
Intangível		R\$ 1.102.449,75	R\$ 1.139.449,75
Passivo		R\$ 209.566.914,80	R\$ 562.320.321,69
Passivo Circulante		R\$ 117.901.666,03	R\$ 370.358.964,24
Fornecedores		R\$ 106.073.618,43	R\$ 297.814.656,22
(-) Obrigações Tributárias		R\$ (0,00)	R\$ 57.770.269,97
Obrigações Trabal. e Previd		R\$ 390.176,83	R\$ 4.058.127,43
Outras Obrigações		R\$ 11.437.870,77	R\$ 10.715.910,62
Passivo Não Circulante		R\$ 31.448.697,73	R\$ 61.705.839,51
Empréstimos e Financiamentos		R\$ 31.448.697,73	R\$ 49.619.338,70
(-) Fornecedores		R\$ (0,00)	R\$ 12.086.500,81
Patrimônio Líquido		R\$ 60.216.551,04	R\$ 130.255.517,94
Capital social		R\$ 50.000.000,00	R\$ 50.000.000,00
Reservas		R\$ 2.045.053,31	R\$ 58.480.206,31
Lucros ou Prejuízos acumulados		R\$ 8.171.497,73	R\$ 21.775.311,63

CPX DISTRIBUIDORA S/A

Rodovia Antônio Heil, Nº.800 - Km 01 Sala 02 - Itaipava - Itajaí / SC - CEP 88.316-001

CNPJ Nº.10.158.356/0001-01 - Insc. Est. Nº.255.653.050 - Insc. Mun. Nº.290.589

E-mail: licitacao@cantustore.com.br / felipe.leite@cantustore.com.br

Escritório de Licitações/SC: (47) 3046-2550 Ramal 9418/9412

**DECLARAÇÃO DE BOA SITUAÇÃO FINANCEIRA**

A empresa CPX DISTRIBUIDORA S/A, com sede na Rodovia Antônio Heil, Nº.800, Km 01 Sala 02, no Bairro Itaipava, no Município de Itajaí, no Estado de Santa Catarina, no Cep 88.316-001, inscrita no CNPJ Nº.10.158.356/0001-01 e filiais, através de seu CONTADOR, o Sr. JOEL GONÇALVES DE DEUS, inscrito no CRC 025519/0-7, vem através desta DECLARAÇÃO informar os índices da empresa em 31/12/2021, conforme os Índices abaixo:

LIQUIDEZ INSTANTÂNEA:	<u>ATIVO DISPONÍVEL</u>	=	<u>2.217</u>	0,0232
	PASSIVO CIRCULANTE		295.732	
LIQUIDEZ CORRENTE:	<u>ATIVO CIRCULANTE</u>	=	<u>402.867</u>	1,36
	PASSIVO CIRCULANTE		295.732	
LIQUIDEZ GERAL:	<u>ATIVO CIRCULANTE + ATIVO REALIZÁVEL LONGO PRAZO</u>	=	<u>479.695</u>	1,34
	PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVEL EXIGÍVEL LONGO PRAZO		357.437	
GRAU ENDIVIDAMENTO:	<u>PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVEL EXIGÍVEL LONGO PRAZO</u>	=	<u>357.437</u>	0,73
	ATIVO TOTAL		487.693	
GERENCIA DE CAPITAIS DE TERCEIROS:	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	=	<u>130.256</u>	0,36
	PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVEL EXIGÍVEL LONGO PRAZO		357.437	
SOLVÊNCIA GERAL:	<u>ATIVO TOTAL</u>	=	<u>487.693</u>	1,36
	PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVEL EXIGÍVEL LONGO PRAZO		357.437	

São Paulo, 03 de Fevereiro de 2023.

JOEL GONCALVES DE DEUS:02372546970
Assinado de forma digital por JOEL GONCALVES DE DEUS:02372546970
Dados: 2023.02.06 14:24:32 -03'00'**CPX DISTRIBUIDORA S/A**
JOEL GONÇALVES DE DEUS
DIRETOR CONTÁBIL - CRC/SC 025519/0-7**10.158.356/0001-01**
Inscr. Est. 255.653.050
CPX DISTRIBUIDORA S/A.
Rod. Antônio Heil, 800 - Km 01 - Sala 02
Bairro Itaipava - CEP 88.316-001
ITAJAÍ - SC

Rodovia Antônio Heil, 800 | Itaipava | Itajaí/SC | CEP 883016-001

CPX Distribuidora S.A.

***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2021
e relatório do auditor independente***



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas
CPX Distribuidora S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da CPX Distribuidora S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CPX Distribuidora S.A. em 31 de dezembro de 2021, 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.

Base para opinião

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

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

A administração da Companhia 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.

CPX Distribuidora S.A.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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 de uma 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 Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações

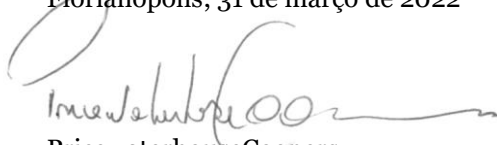
CPX Distribuidora S.A.

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 Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas 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 e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Florianópolis, 31 de março de 2022



PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

DocuSigned by:
Leandro Sidney Camilo da Costa
Signed By: LEANDRO SIDNEY CAMILO DA COSTA.17482053824
CPF: 17482053824
Signing Time: 31 March 2022 | 19:20 BRT

Leandro Sidney Camilo da Costa
Contador CRC 1SP236051/O-7

CPX Distribuidora S.A.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	31-12-21	31-12-20
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	7	2.217	3.638
Contas a receber de clientes	8	61.059	18.305
Contas a receber de clientes partes relacionadas	8 e 19	3.255	-
Estoques	9	223.194	51.900
Impostos a recuperar	10	96.361	20.808
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	-	3.809
Adiantamento a fornecedores	13	10.968	16.451
Adiantamento a fornecedores partes relacionadas	13 e 19	-	2.288
Outras contas a receber		5.813	983
		<u>402.867</u>	<u>118.182</u>
Não circulante			
Mútuos com partes relacionadas	12	-	14.594
Impostos a recuperar	10	33.106	-
Depósito judicial	20	43.722	22.858
Imobilizado	14	1.845	1.687
Intangível		75	487
Direito de uso de bens em arrendamento	27	6.078	4.299
		<u>84.826</u>	<u>43.925</u>
		<u>487.693</u>	<u>162.107</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro 2021 e 2020 (Em milhares de Reais)

Passivo	Nota	31-12-21	31-12-20
Circulante			
Fornecedores	15	106.723	15.099
Fornecedores partes relacionadas	15 e 19	101.352	33
Empréstimos e financiamentos	16	12.662	40.716
Impostos e contribuições a recolher	17	60.607	4.016
Obrigações trabalhistas e previdenciárias		4.164	670
Adiantamento de clientes	18	514	4.728
Arrendamentos a pagar	27	1.003	1.443
Outras contas a pagar		8.707	
		<u>295.732</u>	<u>66.705</u>
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	16	11.079	9.765
Arrendamentos a pagar	27	5.105	3.176
Impostos e contribuições a recolher	17	1.007	800
Provisão para contingências	20	44.514	28.609
		<u>61.705</u>	<u>42.350</u>
Patrimônio líquido	21		
Capital social		50.000	50.000
Reservas de lucros		80.256	3.052
		<u>130.256</u>	<u>53.052</u>
		<u>487.693</u>	<u>162.107</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração do resultado em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Nota	31-12-21	31-12-20
Receita líquida de vendas	22	848.401	319.079
Custo das vendas	23	<u>(629.178)</u>	<u>(239.417)</u>
Lucro bruto		<u>219.223</u>	<u>79.662</u>
(Despesas) receitas operacionais			
Despesas de vendas	23	(65.859)	(43.941)
Despesas administrativas e gerais	23	(25.803)	(16.222)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	25	<u>55.138</u>	<u>891</u>
Resultado antes das despesas financeiras líquidas e impostos		<u>182.699</u>	<u>19.990</u>
Receitas financeiras	24	7.369	491
Despesas financeiras	24	(18.432)	(18.411)
Variação cambial, líquida	24	<u>(1.271)</u>	<u>8</u>
Despesas financeiras, líquidas		<u>(12.334)</u>	<u>(17.912)</u>
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<u>170.365</u>	<u>2.078</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes	11	(62.294)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	<u>(3.809)</u>	<u>3.436</u>
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		<u>104.262</u>	<u>5.514</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração do resultado abrangente em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	31-12-21	31-12-20
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	104.262	5.514
Resultado Abrangente Total do Exercício		
Atribuído a:		
Acionistas da Companhia	104.262	5.514

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Capital Social	Ajuste de avaliação patrimonial	Reserva de lucro				Lucros acumulados	Total
			Reserva de incentivos fiscais	Reserva legal	Reserva para dividendos mínimos obrigatórios	Reserva de retenção de lucros		
Saldo em 1º de janeiro de 2020	50.000	(3.708)	-	1.754	2.451	3.154	-	53.651
Resultado do Exercício:								
Lucro Líquido do Exercício							5.514	5.514
Absorção ajuste de avaliação patrimonial		3.708				(3.708)		
Constituição de reserva de incentivos fiscais			14.134				(14.134)	
Constituição de reserva legal				291			(291)	
Transação de capital com sócios:								
Distribuição de dividendo mínimo obrigatório							(1.663)	(1.663)
Distribuição de dividendo adicionais no exercício					(2.451)	(1.999)		(4.450)
Retenção de lucros do exercício						(10.574)	10.574	
Saldo em 31 de dezembro de 2020	50.000	-	14.134	2.045	-	(13.127)	-	53.052
Resultado do exercício:								
Lucro Líquido do exercício							104.262	104.262
Constituição de reserva de incentivos fiscais			37.088				(37.088)	
Constituição de reserva legal				5.213			(5.213)	
Transação de capital com sócios:								
Distribuição de dividendo mínimo obrigatório							(2.925)	(2.925)
Distribuição de dividendo adicional							(7.492)	(7.492)
Pagamentos de juros sobre capital próprio							(16.641)	(16.641)
Retenção de lucros do exercício						34.903	(34.903)	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	50.000	-	51.222	7.258	-	21.776	-	130.256

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Nota	31-12-21	31-12-20
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado do exercício		104.262	5.514
Ajustes por:			
Depreciação e amortização	14	819	595
Amortização arrendamento de bens	27	1.177	1.433
Provisão para devedores duvidosos (constituição e reversão)		1.307	(3.858)
Provisão para contingências	20	15.905	13.812
Imposto de renda e contribuição social diferido	11	3.809	(3.436)
Juros apropriados sobre empréstimos e financiamentos	16	4.221	1.469
Variações nos ativos e passivos			
Redução (aumento) no contas a receber de clientes	8	(47.316)	21.828
Redução (aumento) em estoques	9	(171.294)	(13.242)
Redução (aumento) em adiantamentos a fornecedores e partes relacionadas	13	7.771	11.566
Redução (aumento) em depósitos judiciais	20	(20.864)	(14.419)
Redução (aumento) em outras contas a receber		(4.830)	4.889
Redução (aumento) em impostos a recuperar	10	(108.659)	(7.526)
(Redução) aumento em fornecedores	15	192.943	(14.553)
(Redução) aumento em obrigações fiscais e tributárias	17	56.798	2.837
(Redução) aumento em obrigações trabalhistas e previdenciárias		3.494	150
(Redução) aumento em adiantamento de clientes	18	(4.214)	(2.433)
(Redução) aumento em arrendamentos a pagar	27	1.489	(1.433)
(Redução) aumento em outras contas a pagar		8.707	(4)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		45.525	3.179
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de direito de uso de bens arrendados	27	(2.956)	-
Aquisição de ativo imobilizado	14	(565)	(470)
Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de investimento		(3.521)	(470)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Dividendos distribuídos aos sócios	21	(10.417)	(6.113)
Aumento em mútuo com partes relacionadas		14.594	(2.804)
Juros sobre capital próprio		(16.641)	-
Empréstimos tomados	16	10.600	52.486
Pagamento de empréstimos e financiamentos	16	(38.298)	(43.102)
Pagamento de juros sobre empréstimos	16	(3.263)	(1.887)
Fluxo de caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades de financiamento		(43.425)	(1.420)
(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		(1.421)	1.289

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Nota		
Demonstração da redução em caixa e equivalentes de caixa			
No início do exercício		3.638	2.349
No fim do período		<u>2.217</u>	<u>3.638</u>
Demonstração da (redução) aumento em caixa e equivalentes de caixa		<u>(1.421)</u>	<u>1.289</u>

A Companhia não realizou transações provenientes das atividades de investimento e operacionais que não impactaram caixa, exceto o registro de novos contratos de arrendamento mercantil contratado no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2021 no montante de R\$ 2.874 conforme apresentado na Nota explicativa nº 27.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

A CPX Distribuidora S.A., foi fundada em 15 de julho de 2008, possui sede na Rodovia Antônio Heil, nº 800, Itajaí, Estado de Santa Catarina, e tem como objeto social o comércio varejista de pneumáticos, câmaras de ar e autopeças. A Companhia é integralmente controlada pelo acionista Humberto Gabriel Cantu.

2 Base de preparação

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os Pronunciamentos Técnicos, Interpretações e Orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM") e 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.

2.2 Base de preparação

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão apresentadas na Nota 5.

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas, e, também o exercício de julgamento por parte da administração a Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelo seu valor justo, quando requerido nas normas.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração a Companhia em 31 de março de 2022.

2.3 Moeda funcional

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Companhia atua ("a moeda funcional"). Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia incluídas na combinação e, também, a moeda de apresentação da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em milhares de Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração da Companhia utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

(a) Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- . **Nota 5** – Reconhecimento de receita de venda de produtos
- . **Nota 8** - Contas a receber (mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda);
- . **Nota 20** - Contingências (avaliação sobre necessidade de constituição de provisões para contingências).
- . **Nota 27** – Arrendamentos (taxa de juros de leasing)

(b) Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

A Administração revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se informação de terceiros, tais como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizada para mensurar valor justo, a Administração analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos dos CPC, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (*inputs*) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- . **Nível 1** - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- . **Nível 2** - *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços); e
- . **Nível 3** - *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

A Companhia reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das demonstrações financeiras em que ocorreram as mudanças.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4 Mudança nas principais políticas contábeis

Para o exercício de 2021 não houve alterações de normas contábeis aplicáveis a Companhia.

5 Principais políticas contábeis

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas em detalhes abaixo, as quais têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

(c) Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional pela taxa de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio na data da transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

(d) Caixa e equivalentes a caixa

Incluem os saldos em caixa e contas-correntes (depósitos bancários à vista) e aplicações financeiras em instituições financeiras, considerados de liquidez imediata, ou seja, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor e cujo vencimento seja inferior a 90 dias a partir da data de contratação. As aplicações financeiras estão atualizadas pelos rendimentos auferidos até a data destas demonstrações financeiras.

(e) Contas a receber de clientes e provisão para perdas esperadas

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado, ajustado ao valor presente, quando aplicável, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia.

A provisão para perdas esperadas foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos. Os critérios e as premissas utilizados pela Administração, bem como a movimentação da provisão, estão descritos na nota 08 - Contas a receber de clientes.

(f) Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no princípio de preço médio e inclui os gastos incorridos na aquisição de estoques e outros custos incorridos para trazê-los às suas localização e condições atuais. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores líquidos de realização.

O valor líquido de realização 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.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os estoques são avaliados periodicamente pela Companhia, criticando a necessidade de constituição de impairment considerando as premissas definidas em política interna.

(g) Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

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

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

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

(ii) Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido reposto por outro é baixado. Os custos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

(iii) Depreciação

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.

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo reduzido do valor residual estimado para o bem.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Benfeitorias	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Veículos	5 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Equipamentos eletrônicos	5 anos
Instalações comerciais	10 anos

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

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(h) Intangível

(iv) Reconhecimento e mensuração

Softwares

Possuem vidas úteis finitas e são mensurados pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, quando aplicável.

(v) Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados no ativo específico aos quais se relacionam.

(vi) Amortização

Os *softwares* e demais intangíveis são amortizados utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é geralmente reconhecida no resultado. A vida útil estimada para softwares é de 5 anos.

(i) Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Companhia tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável. A Companhia não fornece benefícios de longo prazo a seus empregados.

(j) Instrumentos financeiros

(i) Classificação e mensuração

A Companhia classifica seus ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

A Companhia classifica seus títulos de dívida de acordo com a categoria de mensuração a seguir:

a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado. As perdas por impairment são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Reconhecimento e desreconhecimento

Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencidos ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Empresa tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

(k) Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

(vii) Ativos financeiros não-derivativos

Instrumentos financeiros

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre:

- Contas a receber;

A Companhia mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses:

- Títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço; e
- Outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes e ativos de contrato são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Companhia, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (*forward-looking*).

A Companhia presume que o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente se este estiver com mais de 180 dias de atraso e sem garantias que possam ser utilizadas para a sua realização.

A Companhia considera um ativo financeiro como inadimplente quando:

- É pouco provável que o devedor pague integralmente suas obrigações de crédito a Companhia, sem recorrer a ações como a realização da garantia (se houver alguma); ou
- O ativo financeiro estiver vencido há mais de 180 dias.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- A Companhia considera que um título de dívida tem um risco de crédito baixo quando a sua classificação de risco de crédito é equivalente à definição globalmente aceita de “grau de investimento”.
- As perdas de crédito esperadas para a vida inteira são as perdas esperadas com crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplemento ao longo da vida esperada do instrumento financeiro.

O período máximo considerado na estimativa de perda de crédito esperada é o período contratual máximo durante o qual a Companhia está exposto ao risco de crédito.

Mensuração das perdas de crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos a Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber).

As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro.

Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, a Companhia avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- . Quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 180 dias;
- . Reestruturação de um valor devido a Companhia em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- . A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- . O desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

Baixa

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. Com relação a clientes individuais ou corporativos, a Companhia faz uma avaliação individual sobre a época e o valor da baixa

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

com base na existência ou não de expectativa razoável de recuperação. A Companhia não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos da Companhia para a recuperação dos valores devidos.

(viii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não os ativos fiscais diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

(I) Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva presente que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

(m) Receita de vendas

Venda de bens

A receita operacional da venda de bens no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita de vendas é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos inerentes à propriedade dos bens foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a entidade, de que os custos associados e a possível devolução de mercadorias pode ser estimada de maneira confiável, de que não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos, e de que o valor da

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável. Caso seja provável que descontos serão concedidos e o valor possa ser mensurado de maneira confiável, então o desconto é reconhecido como uma redução da receita operacional conforme as vendas são reconhecidas.

O momento correto da transferência de riscos e benefícios normalmente ocorre quando o produto é entregue no armazém do cliente; todavia, para alguns embarques internacionais a transferência ocorre mediante o carregamento das mercadorias no transportador pertinente no porto do vendedor.

(n) Receitas financeiras

A receita de juros é reconhecida pelo método linear com base no tempo e na taxa de juros efetiva sobre o montante principal em aberto, sendo a taxa de juros efetiva aquela que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados durante a vida estimada do instrumento financeiro em relação ao valor contábil líquido inicial deste ativo.

(o) Subvenções e assistência governamental

As subvenções governamentais são reconhecidas inicialmente como receita diferida pelo valor justo quando existe razoável garantia de que estas serão recebidas e que a Companhia irá cumprir as condições associadas com a subvenção, e são reconhecidas no resultado como outras receitas em uma base sistemática no período de vida útil do ativo.

As subvenções que visam a compensar despesas incorridas são reconhecidas no resultado em uma base sistemática no mesmo período em que as despesas são registradas, conforme Lei 11.973/14.

(p) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido 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 do exercício.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente

O imposto de renda e a contribuição social estão baseados no lucro tributável do exercício. O imposto de renda e a contribuição social corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida. O imposto diferido não é reconhecido para diferenças temporárias sobre o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que não afete nem o lucro ou prejuízo tributável nem o resultado contábil.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da controladora e de sua subsidiária individualmente.

Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

(iii) ICPC 22 - Incerteza sobre tratamento de tributos sobre o lucro

Em relação ao ICPC 22, a Companhia não adota nenhum procedimento contábil em desacordo com a legislação fiscal que possa oferecer risco de interpretação divergente por parte do fisco.

(q) Partes relacionadas

As divulgações de transações com partes relacionadas foram realizadas em termos equivalentes aos que prevalecem nas transações com partes independentes e são feitas apenas se estes termos puderem ser efetivamente comprovados. A natureza dessas transações e o registro contábil estão descritos na Nota 19.

(r) Arrendamentos

A Companhia aplicou o CPC 06(R2) utilizando a abordagem retrospectiva modificada e, portanto, as informações comparativas não foram reapresentadas e continuam a ser apresentadas conforme o CPC 06(R1) e ICPC 03. Os detalhes das políticas contábeis conforme CPC 06(R1) e ICPC 03 são divulgados separadamente.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Políticas contábeis aplicáveis a partir de 1 de janeiro de 2019

No início do contrato, a Companhia determina se ele é ou contém um arrendamento. Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado, por um determinado período de tempo, em troca de contraprestação. Para avaliar se um contrato transfere o direito de controlar o uso de um ativo identificado, a Companhia utiliza a definição de arrendamento no CPC 06(R2).

No início ou na modificação de um contrato que contém um componente de arrendamento, a Companhia aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços individuais. No entanto, para os arrendamentos de propriedades, a Companhia opta por não separar os componentes que não sejam de arrendamento e contabilizam os componentes de arrendamento e não arrendamento como um único componente.

A Companhia reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário e uma estimativa dos custos a serem incorridos pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, restaurando o local em que está localizado ou restaurando o ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas re-mensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental da Companhia. Geralmente, a Companhia usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

A Companhia determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado.

Quando aplicável, os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte:

- . pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;
- . pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando o índice ou taxa na data de início;
- . valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- o preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É re-mensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se a Companhia alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Quando o passivo de arrendamento é re-mensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero.

Arrendamentos de ativos de baixo valor

A Companhia optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de informática. A Companhia reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

Políticas contábeis aplicáveis antes de 1 de janeiro de 2019

Para contratos celebrados antes de 1 de janeiro de 2019, a Companhia determina se o acordo era ou continha um arrendamento com base na avaliação de se:

- o cumprimento do acordo dependia do uso de um ativo ou ativos específicos; e
- o acordo havia concedido o direito de usar o ativo. Um acordo transmitia o direito de usar o ativo e um dos seguintes itens fosse cumprido: (i) o comprador tinha a capacidade ou o direito de operar o ativo ao mesmo tempo em que o obtinha ou controlava um valor que não era insignificante da produção ou de outra utilidade do ativo; (ii) o comprador tinha a capacidade ou o direito de controlar o acesso físico ao ativo ao mesmo tempo em que obtinha ou controlava um valor que não seja insignificante da produção ou outra utilidade do ativo; ou (iii) fatos e circunstâncias indicam que é raro que uma ou mais partes, exceto o comprador, venham a obter um valor que não seja insignificante da produção ou de outra utilidade que será produzida ou gerada pelo ativo durante o prazo do acordo, e o preço que o comprador paga pela produção não é contratualmente fixo por unidade de produção, nem equivalente ao preço de mercado atual por unidade de produção na época de entrega da produção.

No período comparativo, quando aplicável, como arrendatária, a Companhia classifica os arrendamentos que transferiam substancialmente todos os riscos e benefícios inerentes à propriedade como arrendamentos financeiros. Quando esse era o caso, os ativos arrendados eram mensurados inicialmente por um valor igual ao menor entre seu valor justo e o valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento. Os pagamentos mínimos do arrendamento foram os pagamentos durante o prazo da locação que o arrendatário era obrigado a fazer, excluindo qualquer aluguel contingente. Após o reconhecimento inicial, os ativos foram contabilizados de acordo com a política contábil aplicável a esse ativo.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6 Novas normas e interpretações ainda não adotadas

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2021. A Companhia não adotou essas normas na preparação destas demonstrações contábeis. Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

- * Imobilizado - Receita antes do uso pretendido (alterações ao CPC 27 / IAS 16)
- * Concessões de aluguel relacionadas ao COVID-19 (alteração ao CPC 06 / IFRS 16)
- * Referência a Estrutura Conceitual (Alterações ao CPC 15 / IFRS 3)
- * Classificação do passivo em circulante ou não circulante (Alterações ao CPC 26 / IAS 1)
- * Divulgação de políticas contábeis (Alterações ao CPC 26 / IAS 1)
- * Definição de estimativas contábeis (Alterações ao CPC 23 / IAS 8)

7 Caixa e equivalentes de caixa

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Caixa e depósitos à vista	1.575	3.446
Aplicações financeiras - renda fixa (i)	642	192
	<u>2.217</u>	<u>3.638</u>

- (i) Em 31 de dezembro de 2021, as aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDBs), remunerados em média à taxa de 105% do Certificado de Depósito Interfinanceiro (CDI) (105% do CDI em 2020). As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Dessa forma, foram consideradas como caixa e equivalentes de caixa nas demonstrações de fluxos de caixa.

8 Contas a receber de clientes

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Contas a receber no País	62.933	18.872
Partes relacionadas (Nota explicativa nº 19)	3.255	-
(-) Provisão para perdas esperadas	(1.874)	(567)
	<u>64.314</u>	<u>18.305</u>

A Companhia possuía bens recebíveis dados como garantia, vinculados a operações de empréstimos e financiamentos de Capital de Giro no valor de R\$ 168.523 (R\$ 60.453 em 31.12.2020).

O aumento verificado no saldo de contas a receber decorre, principalmente, do aumento do volume de operações da Companhia durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, impulsionado pela elevada demanda de pneus em todos os segmentos de negócio da Companhia.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As contas a receber de clientes têm a seguinte composição por idade de vencimento:

No País	31-12-21	31-12-20
A vencer	63.077	11.491
Vencidos até 30 dias	682	242
Vencidos de 31 a 90 dias	105	385
Vencidos de 91 a 180 dias	511	2.444
Vencidos de 181 a 360 dias	978	3.716
Acima de 360 dias	835	594
	<u>835</u>	<u>594</u>
(-) Provisão para perdas esperadas	(1.874)	(567)
	<u>64.314</u>	<u>18.305</u>

As perdas estimadas sobre os títulos a vencer são constituídos com base na média histórica de perdas efetivas que ocorreram nos último doze meses do encerramento de cada demonstração financeira. Para os títulos vencidos, as perdas estimadas são constituídas com base no histórico de realização da carteira de clientes, e exceto para os casos em que temos a apresentação de garantia real de recebimento, todos os vencimentos acima de 180 dias são provisionados no resultado em contrapartida de perdas estimadas de crédito, sendo considerado em montante suficiente pela Administração para fazer frente a eventuais perdas na realização dos créditos.

As movimentações estão apresentadas a seguir:

	31-12-21	31-12-20
Saldo em 1º de janeiro	(567)	(4.425)
Provisão constituída	(1.307)	(327)
Provisão revertida	-	4.185
Saldo em 31 de dezembro	<u>(1.874)</u>	<u>(567)</u>

9 Estoques

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Mercadoria para revenda	223.194	51.900
	<u>223.194</u>	<u>51.900</u>

O aumento do saldo de estoque decorre principalmente da abertura de novas filiais para atendimento a clientes em algumas regiões e do crescente aumento das operações.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para os estoques de pneus, são utilizados código DOT (*Department of Transportation*) como identificação da data de fabricação. Produtos com DOT superiores a um ano são monitorados e destinados a equipe comercial para elaboração de campanhas e ações de venda. A Companhia não identificou a necessidade de constituição de provisão para estoques obsoletos.

10 Impostos a recuperar

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
ICMS (i)	21.027	13.155
COFINS (ii) (iii)	94.125	5.457
PIS (ii) (iii)	13.031	963
IRPJ	909	909
CSLL	375	324
	<u>129.467</u>	<u>20.808</u>
Ativo circulante	96.361	20.808
Ativo não circulante	33.106	-

- (i) A oscilação do saldo de ICMS a recuperar está diretamente relacionado ao nível de estoque de armazenagem. A Companhia apropria os créditos de ICMS calculados sobre o valor de compras dessas mercadorias.
- (ii) Em maio de 2021 a Companhia reconheceu créditos extemporâneo de PIS e COFINS no montante de R\$ 50.460. Este crédito teve origem a ação judicial transitada em julgado em favor da Companhia. Estes créditos estão sendo monetizados mediante a compensação do mesmo com débitos de outros impostos federais, tais como o INSS, IRRF, IRPJ e CSLL.
- (iii) Em decorrência da ação judicial citada no item “ii”, acima, a Companhia passou a partir de 1º de junho de 2021 a apropriar de maneira recorrente créditos de PIS e COFINS sobre aquisição de pneumáticos destinados a revenda. O montante apropriado até 31 de dezembro de 2021 foi de R\$ 64.703. Estes créditos serão monetizados em sua maior parte através da compensação de outros tributos federais.

11 Impostos diferidos e correntes

(a) Reconciliação da alíquota efetiva dos impostos correntes

As despesas de imposto de renda e contribuição social correntes do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020 pode ser conciliada com o lucro contábil como segue:

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31-12-21	31-12-20
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	170.365	2.078
Alíquota nominal 34%	(57.924)	(706)
Adições permanentes e temporárias		
(+) Provisão de tarifas de cartão de crédito	(1.804)	
(+) Provisão para despesas com fretes	(1.766)	
(+) Provisão para contingências	(5.408)	
(+) Cessão de crédito		(1.613)
(+) Juros sobre capital próprio	(5.657)	-
(-) Outras adições/exclusões líquidas	(5.046)	(158)
Exclusões permanentes e temporárias		
(+) Subvenção - Lei nº 12.973/14	11.502	5.913
	(66.103)	3.436
Imposto de renda e contribuição social no resultado		
Corrente	(62.294)	-
Diferido	(3.809)	3.436
Alíquota efetiva	39%	43%

(b) Impostos diferidos

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o imposto de renda e a contribuição social diferidos reconhecidos têm a seguinte composição:

	31-12-21	30-12-20
Prejuízo fiscal e base negativa	-	11.203
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	3.809

A expectativa de realização do ativo fiscal diferido está definida da seguinte forma:

	31-12-21	31-12-20
2021		3.809
2022	-	-
	-	3.809

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

12 Mútuos com partes relacionadas

Referem-se a empréstimos concedidos ao acionista majoritário da Companhia, corrigido monetariamente e aplicada uma taxa de 105% (cento e cinco por cento) do CDI ao mês.

O contrato será extinto na hipótese de quitação integral, no prazo de pagamento de 1º de dezembro de 2022, contudo, é facultado ao devedor pagar parcial ou totalmente antecipadamente a qualquer tempo.

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31.12.2021	31.12.2020
Humberto Gabriel Cantu	-	14.594
	-	14.594

13 Adiantamento a fornecedores e partes relacionadas

O saldo de adiantamento a fornecedores é relativo à compra de mercadorias para revenda e é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Fornecedores nacionais	10.968	16.451
Partes relacionadas (Nota nº 19)	-	2.288
	10.968	18.739

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14 Imobilizado

	Terrenos	Benfeitorias	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Equipamentos Eletrônicos	Instalações	Móveis e Utensílios	Outras Imobilizações	Obras em Andamento	Total
Taxa de depreciação		20%	10%	25%	20%	10	10%	20%		
Custo	165	1.568	104	8	95	218	624	25	13	2.820
Depreciação acumulada		(718)	(48)	(6)	(64)	(120)	(166)	(10)		(1.132)
Saldos em 1º de janeiro de 2020	165	850	56	2	31	98	458	15	13	1.688
Adições		282			3	180	6			471
Transferências		13			20	(20)			(13)	
Depreciação		(310)	(13)	(2)	(43)	(36)	(66)	(2)		(472)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	165	835	43	-	11	222	398	13	-	1.687
Custo	165	1.863	104	8	118	398	630	25		3.311
Depreciação acumulada		(1.028)	(61)	(8)	(107)	(176)	(232)	(12)		(1.624)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	165	835	43	-	11	222	398	13	-	1.687

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Terrenos	Benfeitorias	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Equipamentos Eletrônicos	Instalações	Móveis e Utensílios	Outras Imobilizações	Obras em Andamento	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2021	165	835	43	-	11	222	398	13	-	1687
Custo	165	1.863	104	8	118	398	630	25		3.311
Depreciação acumulada		(1.028)	(61)	(8)	(107)	(176)	(232)	(12)		(1.624)
Saldos em 1º de janeiro de 2021	165	835	43	-	11	222	398	13	-	1.687
Adições			117	350			93		5	565
Transferências		(29)	(10)	(14)	(3)	56		(13)	13	-
Depreciação		(26)	(20)	(37)	(8)	(28)	(288)			(407)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	165	780	130	299	-	250	203	-	18	1.845
Custo	165	1.722	233	350	41	371	822		18	3.730
Depreciação acumulada		(942)	(103)	(51)	(41)	(121)	(619)			(1.885)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	165	780	130	299	-	250	203	-	18	1.845

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Avaliação para redução ao valor recuperável de ativos

De acordo com o pronunciamento técnico CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, o ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado, no mínimo, anualmente, sendo que para o período findo em 31 de dezembro de 2021, a Administração não identificou a existência de indicadores de impairment e, consequentemente, não identificou a necessidade de constituição de provisão para perdas.

15 Fornecedores

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Fornecedores nacionais	106.723	15.099
Partes relacionadas (Nota nº 19)	101.352	33
	<u>208.075</u>	<u>15.132</u>

Por conta do forte crescimento nas vendas, a Companhia elevou seu fluxo de compras de mercadorias nacionais e importadas. Com isto vem crescendo seu saldo junto aos fornecedores.

16 Empréstimos e financiamentos

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	Juros (i)	Vencimento	31-12-21	31-12-20
Capital de giro	9,72% a 13,08%	Jul/2025	13.496	45.185
Capital de giro FGI	CDI + 5,16%	Nov/2024	5.100	-
Fundos de recebíveis	15,06%	Jun/2022	5.145	5.296
			<u>23.741</u>	<u>50.481</u>
Circulante			12.662	40.716
Não circulante			11.079	9.765

- (i) A taxa informada representa a média ponderada das taxas dos contratos vigentes em 2021.

Capital de giro e capital de giro FGI

Operações de financiamento por meio de linha de crédito de capital de giro foram celebrados com Banco Safra S.A., Banco do Brasil S.A., Itaú Unibanco S.A., Banco ABC Brasil S.A., Banco BTG Pactual S.A., Banco Sofisa S.A., Banco BOCOM BBM S.A., Banco Luso Brasileiro S.A., Banco Paulista S.A., Banco Inter S.A., Banco Alfa S.A., Banco do Nordeste do Brasil S.A., Banco Indusval S.A., Banco BMG S.A., Banco

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Guanabara S.A., Banco Daycoval S.A., Banco Fibra S.A, Banco da Amazonia S.A. e Banco C6 S.A. As garantias apresentadas são compostas por cessão fiduciária de recebíveis, aval cruzado das empresas do Grupo Cantu Store e do acionista majoritário.

Fundos de recebíveis

Operações atreladas à fundos de recebíveis com prazo médio de 180 dias. As garantias são compostas por avais cruzados das empresas do Grupo Cantu Store.

A movimentação dos empréstimos e financiamentos durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 pode ser assim demonstrada:

	31-12-21	31-12-20
Saldo no início do exercício	50.481	41.515
Captação	10.600	52.486
Encargos financeiros	4.221	1.469
Amortização – principal	(38.298)	(43.102)
Amortização - juros e variações	(3.263)	(1.887)
Saldo no final do exercício	23.741	50.481

As parcelas classificadas no passivo não circulante têm o seguinte cronograma de pagamento:

Ano de vencimento	31-12-21	31-12-20
2022	-	4.564
2023	8.313	5.201
2024	2.766	-
	11.079	9.765

Cláusulas restritivas (“Covenants”)

O Grupo Cantu Store, na demonstração financeira combinada, está sujeito a determinadas cláusulas restritivas existentes nos contratos de empréstimos e financiamentos, com base em determinados indicadores financeiros e não financeiros. Os indicadores financeiros consistem em:

- (a) Índice de liquidez corrente maior ou igual a 1,10 para o exercício social de 31 de dezembro de 2020 e seguintes.
- (b) Índice dívida líquida / EBITDA, menor ou igual a 2,50 para o exercício social de 31 de dezembro de 2020 e 2,30 para o exercício social de 31 de dezembro de 2021 e seguintes.
- (c) Distribuição de dividendos aos acionistas limitada a R\$ 2.000 para o exercício social de 31 de dezembro de 2020 e distribuição de dividendos igual ou menor a 50% do lucro líquido para o exercício social de 31 de dezembro de 2021 e seguintes.
- (d) Saldo de caixa e equivalente de caixa maior ou igual a R\$ 20.000 para o exercício social de 31 de dezembro de 2021 e seguintes.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (e) Índice EBITDA / despesa financeira maior ou igual a 1,25 para o exercício social de 31 de dezembro de 2021, 1,50 para o exercício social de 31 de dezembro de 2022, 1,75 para o exercício social de 31 de dezembro de 2023, e 2,00 para o exercício social de 31 de dezembro de 2023 e seguintes.
- (f) Índice EBITDA / resultado financeiro líquido maior que 2,00 para o exercício social de 31 de dezembro de 2021 e seguintes.
- (g) Redução do capital social em qualquer montante.
- (h) Alteração do controle societário, direta ou indiretamente

Para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2021, não houve a quebra dos limites estabelecido nas cláusulas restritivas.

17 Impostos e contribuições a recolher e parcelamento de impostos

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
ICMS	10.906	4.008
IRPJ (ii)	34.292	-
CSLL (ii)	12.540	-
Parcelamentos (i)	3.843	740
Outros	33	68
	<u>61.614</u>	<u>4.816</u>
Passivo circulante	60.607	4.016
Passivo não circulante	1.007	800

- (i) Refere-se a débitos de ICMS Próprio e ICMS Substituição Tributária, declarados e não recolhidos nos seus respectivos vencimentos originais, e parcelados junto a Secretaria da Fazenda dos Estados de São Paulo e Minas Gerais, em parcelas mensais que variam entre 12 e 60 meses e atualizados monetariamente pela taxa Selic.
- (ii) A Companhia alcançou níveis de rentabilidade extremamente positivos no ano de 2021 e consequentemente gerou valores relevantes de IRPJ e CSLL a pagar sobre os lucros auferidos.

18 Adiantamento de clientes e partes relacionadas

	31-12-21	31-12-20
Clientes nacionais	514	4.728
	<u>514</u>	<u>4.728</u>

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

19 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 referem-se a transações comerciais de compra e venda de mercadoria.

Os saldos passivos com partes relacionadas incluem as operações de fornecimento de mercadorias.

Em 31 de dezembro de 2021	Contas a receber	Adiantamentos a receber	Contas a pagar	Adiantamento a pagar	Vendas	Compras
Level Trade S.A.			14.484			78.018
RJU Trading S.A.			18.060			173.063
ITR Comércio de Pneus S.A.	3.255				46.966	
CP Comercial S.A.			68.808		266.144	139.009
	3.255		101.352		313.110	390.090

Em 31 de dezembro de 2020	Contas a receber	Adiantamentos a receber	Contas a pagar	Mútuo a pagar	Vendas	Compras
CP Comercial S.A.		1.308			2	2
ITR Comércio S.A.		980	33		8.665	8.145
		2.288	33		8.667	8.147

Remuneração do pessoal chave da administração

O pessoal-chave da administração inclui o quadro de diretores. A remuneração paga ou a pagar ao pessoal-chave da administração, por seus serviços, está apresentada a seguir:

	31-12-21	31-12-20
Salários e pró-labore	287	85
Benefícios diretos e indiretos	140	33
Participação nos resultados	105	25
	<u>532</u>	<u>143</u>

20 Contingências

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões cíveis, trabalhistas e tributárias. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada por seus assessores legais externos.

Em 31 de dezembro de 2021, para processos cíveis, trabalhistas e tributários avaliados como sendo de risco provável, provisão é demonstrada como segue:

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31-12-21	31-12-20
Provisão para ações de natureza tributária (a)	43.832	27.927
Provisão para ações de natureza cível e trabalhista	682	682
	<u>44.514</u>	<u>28.609</u>
(-) Depósitos judiciais de natureza tributária (b)	<u>(43.722)</u>	<u>(22.858)</u>
	<u>(43.722)</u>	<u>(22.858)</u>

(a) Ações de natureza tributária

Quanto aos processos de natureza tributária, referem-se ao DIFAL de ICMS onde a Companhia figura no polo ativo em ações judiciais movidas contra vinte e dois Estados da Federação, questionando a legalidade da cobrança de ICMS - Diferencial de alíquota, nas operações de vendas interestaduais destinadas a consumidor final e realizadas através da internet. O saldo da provisão para estes processos totaliza R\$43.832 em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 27.927 em 31 de dezembro de 2020).

(b) Depósito judicial de natureza tributária

Em relação ao processo judicial, onde a Companhia figura no polo ativo, a Companhia obteve decisões liminares proferidas pelos tribunais regionais dos Estados de São Paulo, Tocantins, Rio Grande do Norte, Paraná, Goiás, Ceará, Bahia e Minas Gerais que permite que os valores de DIFAL de ICMS apurados sobre as operações de venda não presencial possam ser recolhidos por meio de guias de depósito judicial até que o mérito do respectivo processo seja definitivamente julgado

Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

A Companhia tem ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis, com base na avaliação de seus assessores legais, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

Existem ainda processos cíveis, trabalhistas e tributários avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco de perda classificado como possível, no montante de R\$ 8.205 (R\$ 8.205 em 2020).

21 Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social, subscrito e integralizado, está representado por 50.000.000 (cinquenta milhões) de ações (50.000.000 em 2020) com valor nominal de R\$ 1,00. O valor do capital social em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 50.000 (R\$ 50.000 em 2020).

Conforme previsto no Pronunciamento Técnico CPC 05 - Divulgação de Partes Relacionadas, informamos que a Companhia tem como acionista majoritário Humberto Gabriel Cantu com 99,99% de participação do seu capital social.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Reserva especial para dividendo obrigatório não distribuído

É constituída nos termos do § 4º e 5º do art. 202 da Lei 6.404/76, quando a Diretoria considerar o dividendo obrigatório incompatível com a situação financeira.

(c) Dividendos

No estatuto social da Companhia que compõem as demonstrações financeiras, está previsto o percentual de 30% do lucro do exercício é destinado a título de pagamento de dividendos mínimos obrigatórios.

Os Juros sobre capital próprio pagos em 2021 foram de R\$ 16.641.

(d) Reserva de subvenções

A Companhia é beneficiário de incentivos fiscais de ICMS concedidos pelos Estados de Pernambuco e Espírito Santo classificados como subvenção para investimento, e com base no Art. 30 da Lei 12.973/14 a Companhia passou a constituir a reserva de incentivos fiscais para que os respectivos valores não sejam computados na determinação da base de cálculo do lucro real. Os valores lançados na reserva de subvenções, são usufruídos na forma de apuração e apropriação de crédito presumido de ICMS calculados sobre as operações de venda interestadual para consumidor final não contribuinte.

(e) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada período nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social ou, quando acrescida da reserva de capital, limitada a 30% do capital social.

22 Receita operacional líquida

A receita líquida possui a seguinte composição:

	31-12-21	31-12-20
Vendas mercado interno (i)	642.745	362.225
Vendas mercado interno partes relacionadas (Nota explicativa 19)	313.110	8.667
Serviços prestados	16.075	186
Receita operacional bruta	971.930	371.078
Impostos sobre vendas	(98.375)	(38.513)
Devoluções e abatimentos	(25.154)	(13.486)
Deduções da receita	(123.529)	(51.999)
	848.401	319.079

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (i) Três fatores preponderantes influenciaram no aumento de aproximadamente 160% no faturamento da Companhia. 1) A inflação no setor automotivo provocada pela escassez de produtos no mercado, principalmente pneus de caminhão; 2) ampliação da área de atuação territorial devido a abertura de novas filiais nas regiões Sul, Sudeste, Nordeste e Centro Oeste. Tivemos também a ampliação dos centros de distribuição localizados em Itajaí/SC, Serra/ES, Baruei/SP e Jaboatão dos Guararapes/PE, e também a ampliação e diversificação do portfólio de produtos onde a Companhia passou a comercializar pneus de moto, bicicleta, além de outras medidas de pneu para uso agrícola e industrial; e 3) A migração de uma parte do faturamento do segmento frota que antes era faturado pela empresa CP Comercial S.A, que compõem o Grupo Cantu Store.

23 Custo das mercadorias vendidas, despesas de vendas e despesas administrativas e gerais

	31-12-21	31-12-20
Custo das mercadorias revendidas (i)	629.178	239.417
Despesas com pessoal e encargos (iii)	14.695	3.969
Serviços de terceiros (ii)	10.690	3.071
Despesas com aluguel	361	1.626
Viagens e estadias	762	362
Comissões sobre vendas	27.198	15.765
Depreciação e amortização	1.996	596
Provisão com perdas esperadas de clientes	1.307	327
Fretes e armazenagem	21.949	16.726
Despesas com publicidade	4.587	5.216
Despesas com informática	1.783	462
Outros custos e despesas	6.334	12.443
	<u>720.840</u>	<u>299.080</u>

- i- O contínuo aumento desta rubrica é o reflexo do forte crescimento das vendas, que tiveram como fatores preponderantes, a abertura de novas filiais, em especial nas regiões Nordeste e Centro Oeste, além de aumentarmos os níveis de estoque disponível para pronta entrega e a ampliação e diversificação do mix de produtos ofertados.
- ii- No ano de 2021 foram contratadas empresas especializadas para apoiarmos no mapeamento e estruturação de diversas rotinas sistêmicas e processos internos. Estes trabalhos fazem parte do plano de melhoria no nível de governança da Companhia.
- iii- A variação de deve pela ampliação do quadro de funcionários, dado que foram contratados aproximadamente 250 novos colaboradores ao longo do exercício de 2021, principalmente nas áreas de vendas, tecnologia da informática e apoio comercial. Houve no período movimentos de aumento real da remuneração de vários cargos em especial da área de tecnologia de informática, onde há escassez de mão de obra qualificada, além de aumento nos gastos com benefícios ligados a auxílio educação e atendimento médico.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(iv) Reconciliação dos custos e despesas por função

	31-12-21	31-12-20
Custo das vendas	629.178	239.417
Despesas com vendas	65.859	43.941
Despesas administrativas e gerais	25.803	16.622
	<u>720.840</u>	<u>299.980</u>

24 Receitas e despesas financeiras

	31-12-21	31-12-20
Despesas financeiras		
Encargos de dívida bancária	(4.682)	(5.827)
Juros pagos a terceiros	(2.309)	-
Tarifas bancárias	(1.470)	(1.912)
Taxa de adm. Cartão crédito	(7.963)	(4.509)
Descontos concedidos	(1.202)	(146)
Assunção de dívida (i)	-	(699)
Cessão de crédito	-	(4.743)
Outros	(806)	(575)
	<u>(18.432)</u>	<u>(18.411)</u>
Receitas financeiras		
Juros ativos	330	114
Descontos obtidos	187	374
Rendimento Selic sobre crédito tributário (ii)	6.818	-
Outros	34	3
	<u>7.369</u>	<u>491</u>
Variação cambial líquida		
Variação cambial passiva	(1.519)	-
Variação cambial ativa	248	8
	<u>(1.271)</u>	<u>8</u>
	<u>(12.334)</u>	<u>(17.912)</u>

- (i) Trata-se de contratos de dívida bancárias onde a Companhia figurava como avalista. O devedor principal não cumpriu com as obrigações de pagar a referida dívida e a Companhia foi acionado para assumir o compromisso de quitação financeira.
- (ii) A Companhia efetuou o reconhecimento da atualização monetária de créditos tributários de PIS e COFINS Monofásico que foram corrigidos pela taxa Selic.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

25 Outras receitas e (despesas) operacionais líquidas

Os valores estão assim representados:

	31-12-21	31-12-20
Reversão de provisão para contingência de natureza tributária	5.482	-
Créditos de PIS e COFINS extemporâneos (i)	44.969	-
Outras receitas e (despesas) operacionais líquidas	4.687	891
	<u>55.138</u>	<u>891</u>

- (i) Em 13 de maio de 2021 o Superior Tribunal de Justiça proferiu sentença transitada em julgado em favor da Companhia. A Administração efetuou o levantamento dos créditos referente aos exercícios de 2012 a 2021 e apurou o montante de R\$ 44.969, registrado como outras receitas operacionais

26 Instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia não realizou operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

Todas as operações com instrumentos financeiros não derivativos estão reconhecidas nas demonstrações financeiras, conforme o quadro abaixo:

	31-12-21	31-12-20
Ativos financeiros		
Custo amortizado:		
Caixa e equivalentes de caixa	2.217	3.638
Contas a receber de clientes e partes relacionadas	64.314	18.305
Mútuo com partes relacionadas	-	14.594
Depósitos judiciais	43.722	22.858
Adiantamento a fornecedores e partes relacionadas	10.968	18.739
Outras contas a receber	5.813	983
	<u>127.034</u>	<u>79.117</u>
Passivos financeiros:		
Custo amortizado:		
Fornecedores e partes relacionadas	208.075	15.132
Arrendamentos a pagar	6.108	4.619
Empréstimos e Financiamentos	23.741	50.480
Adiantamento de clientes e partes relacionadas	514	4.728
Outras contas a pagar e mútuo	8.707	-
	<u>247.145</u>	<u>74.959</u>

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia detinha caixa e equivalentes, os quais representam sua máxima exposição de crédito sobre aqueles ativos. O caixa e equivalentes de caixa é mantido com bancos e instituições financeiras de primeira linha.

Contas a receber e fornecedores

Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicáveis. O valor contábil se equivale, substancialmente, ao valor justo tendo em vista o curtíssimo prazo de liquidação dessas operações.

Mútuos com partes relacionadas

São classificados como outros ativos financeiros e estão registrados pelo método do custo amortizado. O valor contábil se equivale ao valor justo.

Empréstimos e financiamentos

São classificados como outros passivos financeiros não mensurados ao valor justo e estão registrados pelo método do custo amortizado de acordo com as condições contratuais. Esta definição foi adotada, pois, de acordo com entendimento da Administração, reflete a informação contábil mais relevante. Os valores justos destes financiamentos são equivalentes aos seus valores contábeis, por se tratar de instrumentos financeiros com taxas que se equivalem às taxas de mercado e por possuírem características exclusivas, oriundas de fontes de financiamento específicas.

Gerenciamento de risco financeiro

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- . Risco de crédito
- . Risco de liquidez e estrutura de capital
- . Risco de mercado
- . Risco cambial

Esta nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supramencionados, quais são os objetivos da Companhia, as políticas e os processos para a mensuração e gerenciamento de risco, bem como o gerenciamento de capital. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo destas demonstrações financeiras.

Estrutura do gerenciamento de risco

A Companhia possui e segue a política de gerenciamento de risco que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas, a fim de avaliar os resultados e os impactos no fluxo de caixa.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência

aos limites. A Companhia, através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, objetiva desenvolver um ambiente de controle disciplinado e construtivo, no qual todos os empregados entendem os seus papéis e obrigações.

A Administração acompanha o cumprimento das políticas e procedimentos de gerenciamento de riscos da Companhia e revisa a adequação da estrutura de gerenciamento de risco em relação aos riscos enfrentados pela Companhia.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Companhia de clientes.

A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. Entretanto, a Administração também considera a demografia da base de clientes, incluindo o risco de crédito da indústria e País onde os clientes operam, uma vez que esses fatores podem ter influência no risco de crédito, especialmente nas circunstâncias econômicas deteriorantes atuais.

Risco de liquidez e estrutura de capital

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia monitora permanentemente os níveis de endividamento de acordo com os padrões de mercado.

Condizente com outras empresas do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total.

A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras vinculadas. O capital total é apurado pela soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

O índice de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2021 e 2020 podem ser assim sumarizados:

	31-12-21	31-12-20
Total financiamentos e empréstimos (Nota 16)	23.741	50.480
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	(2.217)	(3.638)
Dívida líquida	21.524	46.842
Patrimônio líquido	130.256	53.372
Capital total	151.780	100.214
Índice de alavancagem financeira	0,14	0,47

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros ou, ainda, os preços dos produtos comercializados e serviços prestados pela Companhia e dos demais insumos, têm nos ganhos da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Risco cambial

A Companhia está sujeita ao risco de moeda nas compras denominadas em uma moeda diferente da respectiva moeda funcional da Companhia. As moedas nas quais estas transações são denominadas principalmente são: USD e Euro.

Análise de sensibilidade

As despesas e receitas financeiras provenientes dos financiamentos da Companhia em moeda estrangeira são afetadas pelas variações do câmbio, tais como o Dólar. Contudo, a Companhia não espera impactos significativos nas despesas e receitas financeiras em decorrência de a exposição cambial não ser material.

As despesas financeiras provenientes dos financiamentos da Companhia, são afetados pelas variações nas taxas de juros, tais como TJLP e SELIC.

Os rendimentos oriundos das aplicações financeiras, bem como as despesas financeiras provenientes dos financiamentos da Companhia, são afetados pelas variações nas taxas de juros, tais como a Selic.

Nos quadros abaixo são considerados três cenários, sendo o cenário provável adotado pela Companhia. O cenário provável considerou os níveis de mercado vigentes na data do encerramento do balanço.

Operações com aplicações financeiras

	Saldo em 31/12/21	Cenário provável	Cenário I (*)	Cenário II (**)
Elevação da SELIC	642	79	74	45
Impacto no resultado				
	Saldo em 31/12/20	Cenário provável	Cenário I (*)	Cenário II (**)
Elevação da SELIC				
Impacto no resultado	192	5	5	3

(*) Considera aumento da Selic em 25%.

(**) Considera redução da Selic em 25%.

A taxa de fechamento da Selic em 31 de dezembro de 2021 foi 9,25% (em 31 de dezembro de 2020 2,0%) e a taxa utilizada para os Cenários I e II em 31 de dezembro de 2021 foi de 12,25% a.a. (em 31 de dezembro de 2020 2.5%), mesma taxa que foi utilizada como valor-base (cenário provável).

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Operações com financiamentos e empréstimos

	Saldo em 31/12/2021	Cenário provável	Cenário I (*)	Cenário II (**)
Elevação da SELIC				
Impacto no resultado	23.741	2.908	2.744	1.647
	Saldo em 31/12/2020	Cenário provável	Cenário I (*)	Cenário II (**)
Elevação da SELIC				
Impacto no resultado	50.480	1.245	1.262	757

(*) Considera aumento da Selic em 25%.

(**) Considera redução da Selic em 25%.

A taxa de fechamento da Selic em 31 de dezembro de 2021 foi 9,25% (em 31 de dezembro de 2020 2,0%) e a taxa utilizada para os Cenários I e II em 31 de dezembro de 2021 foi de 12,25% a.a. (em 31 de dezembro de 2020 2.5%), mesma taxa que foi utilizada como valor-base (cenário provável).

27 Arrendamentos

A Companhia aluga diversos armazéns comerciais para sua área de estocagem e expedição de mercadorias e escritório de apoio. Em geral os contratos de aluguel são realizados por períodos fixos de 3 a 10 anos, porém, eles podem incluir opções de prorrogação.

Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contêm uma ampla gama de termos e condições diferenciadas. Os contratos de arrendamento não contêm cláusulas restritivas, porém, os ativos arrendados não podem ser utilizados como garantia de empréstimos.

Até o exercício de 2018, os arrendamentos de ativos imobilizados eram classificados como arrendamentos financeiros ou operacionais. A partir de 1o de janeiro de 2019, os arrendamentos são reconhecidos como um ativo de direito de uso e um passivo correspondente na data em que o ativo arrendado se torna disponível para uso pela Companhia.

A tabela abaixo evidencia as taxas praticadas levando em consideração os prazos dos contratos:

Contratos por prazo de desconto

<u>Prazos</u>	<u>Taxa % a.a.</u>
5 anos	14,0%

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo de direito de uso

A movimentação de saldos dos ativos de direito de uso é evidenciada abaixo:

	31-12-21	31-12-20
Saldo em 1º de janeiro	4.299	6.386
Adição por novos contratos Custos diretos incorridos	2.956	-
Baixa de contratos	-	(654)
Despesa de depreciação	(1.177)	(1.433)
Saldo em 31 de dezembro	6.078	4.299

Passivos de arrendamento

As movimentações dos saldos dos passivos de arrendamento são apresentadas no quadro abaixo:

	31-12-21	31-12-20
Saldo em 1º de janeiro	4.619	6.386
Juros provisionados	691	338
Juros pagos	(382)	(255)
Adição por novos contratos	2.874	-
Pagamentos	(1.694)	(1.688)
Ajuste por redução de pagamento -	-	(162)
Ajuste de remensuração de garantias de valor residual	-	-
Saldo em 31 de dezembro	6.108	4.619
Passivo circulante	1.003	1.443
Passivo não circulante	5.105	3.176

Divulgações adicionais requeridas pela CVM

Em atendimento ao Ofício Circular/CVM/SNC/SEP/ no 02/2019, a Companhia apresenta os saldos comparativos do passivo de arrendamento, do direito de uso, da despesa financeira e da despesa de depreciação, considerando o efeito da inflação futura projetada nos fluxos dos contratos de arrendamento, descontados pela taxa nominal:

	2022	2023	2024	2025
Passivo de arrendamento				
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	4.414	2.720	1.026	
Fluxo com projeção de inflação	4.954	2.937	1.101	
Variação	12,25%	8,00%	7,25%	7,00%

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2022	2023	2024	2025
Direito de uso líquido - saldo final				
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	4.901	3.724	2.547	1.370
Fluxo com projeção de inflação	5.501	4.021	2.731	1.465
Variação	12,25%	8,00%	7,25%	7,00%
Despesa financeira				
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	540	218	74	
Fluxo com projeção de inflação	606	235	79	
Variação	12,25%	8,00%	7,25%	7,00%
Despesa de depreciação				
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	1.177	1.177	1.177	1.177
Fluxo com projeção de inflação	1.321	1.271	1.262	1.259
Variação	12,25%	8,00%	7,25%	7,00%

28 Cobertura de seguros

As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

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

Em 31 de dezembro de 2021			
Bens segurados	Riscos cobertos	Cobertura	Vigência
Edificações, Máquinas, Estoque	Incêndio, Queda raios, Explosão	73.000	2020/2021
Edificações, Máquinas, Estoque	Danos elétricos	400	2020/2021
Edificações, Máquinas, Estoque	Vendaval, Furacão, Ciclone, Tornado	900	2020/2021
Edificações, Máquinas, Estoque	Roubo, Furto	600	2020/2021
Estoque (por embarque/viagem)	Transporte Nacional de Carga	750	2020/2021
Estoque (por embarcação)	Transporte Internacional (marítimo)	USD 1.200	2020/2021

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2021			
Bens segurados	Riscos cobertos	Cobertura	Vigência
Estoque (por veículo/aeronave)	Transporte Internacional (terrestre/aéreo)	USD 500	2020/2021

Em 31 de dezembro de 2020			
Bens segurados	Riscos cobertos	Cobertura	Vigência
Edificações, Máquinas, Estoque	Incêndio, Queda raios, Explosão	72.300	2019/2020
Edificações, Máquinas, Estoque	Danos elétricos	400	2019/2020
Edificações, Máquinas, Estoque	Vendaval, Furacão, Ciclone, Tornado	900	2019/2020
Edificações, Máquinas, Estoque	Roubo, Furto	200	2019/2020
Estoque (por embarque/viagem)	Transporte Nacional de Carga	750	2019/2020
Estoque (por embarcação)	Transporte Internacional (marítimo)	USD 1.200	2019/2020
Estoque (por veículo/aeronave)	Transporte Internacional (terrestre/aéreo)	USD 500	2019/2020

29 Eventos subsequentes

(b) Aumento de capital

Foi aprovado, em Assembleia Geral Extraordinária, realizada no dia 20 de janeiro de 2022, o aumento do capital social da Companhia no montante de R\$ 25.000.

O aumento de capital social será realizado mediante capitalização de lucros acumulados da Companhia referente ao balanço contábil encerrado em 31 de dezembro de 2021.

* * *

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA S/A.

Período da Escrituração: 01/01/2021 a 28/02/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 20

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2021 a 28 de Fevereiro de 2021

Descrição	Nota	Saldo anterior	Saldo atual
RECEITA OPERACIONAL		R\$ 117.268.759,58	R\$ 92.460.149,88
VENDAS MERCADO		R\$ 117.207.486,00	R\$ 92.403.443,53
PRESTACAO DE SERVICO		R\$ 61.273,58	R\$ 56.706,35
(-) DEDUCOES REC BRUTA		R\$ (17.271.477,76)	R\$ (14.441.888,13)
(-) IMPOSTOS S/VENDA		R\$ (12.656.647,88)	R\$ (10.782.221,02)
(-) DEVOLUCOES		R\$ (4.614.829,88)	R\$ (3.659.667,11)
RECEITA OPERACIONAL		R\$ 99.997.281,82	R\$ 78.018.261,75
(-) CUSTO DOS PRODUTOS		R\$ (75.627.743,78)	R\$ (54.687.130,86)
(-) CUSTO DOS PRODUTOS		R\$ (75.627.743,78)	R\$ (54.687.130,86)
LUCRO BRUTO		R\$ 24.369.538,04	R\$ 23.331.130,89
(-) DESPESAS OPERACIONAL		R\$ (8.496.700,51)	R\$ (14.381.330,87)
(-) DESPESAS		R\$ (11.552.677,79)	R\$ (14.290.384,27)
(-) OUTRAS RECEITAS		R\$ 305.418,55	R\$ (31.711,37)
(-) OUTRAS DESPESAS		R\$ 2.750.558,73	R\$ (59.235,23)
(-) RESULTADO FINANCEIRO		R\$ (16.393.442,20)	R\$ (1.784.990,87)
(-) DESPESA FINANCEIRA		R\$ (16.651.683,38)	R\$ (1.906.475,55)
RECEITA FINANCEIRA		R\$ 258.241,18	R\$ 121.484,68
LUCRO ANTES DO IRPJ		R\$ (520.604,67)	R\$ 7.164.809,15
(-) PROVISOES IRPJ E CSL		R\$ 1.926.306,59	R\$ (0,00)
(-) CSLL		R\$ 510.434,09	R\$ (0,00)
(-) IRPJ		R\$ 1.415.872,50	R\$ (0,00)
LUCRO DA ATIVIDADE		R\$ 1.405.701,92	R\$ 7.164.809,15

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA SA

Período da Escrituração: 01/03/2021 a 31/12/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 21

Período Selecionado: 01 de Março de 2021 a 31 de Dezembro de 2021

21

Descrição	Nota	Saldo anterior	Saldo atual
RESULTADO DO EXERCÍCIO		R\$ (0,00)	R\$ 80.456.007,36
(-) Despesas e Custos		R\$ (0,00)	R\$ (125.044.608,97)
(-) Despesas Operacionais/Administrativas		R\$ (0,00)	R\$ (125.044.608,97)
(-) Despesas Administrativas		R\$ (0,00)	R\$ (125.044.608,97)
(-) Despesas não operacionais		R\$ (0,00)	R\$ (0,00)
RECEITAS		R\$ (0,00)	R\$ 271.603.896,88
Receitas Operacionais		R\$ (0,00)	R\$ 271.603.896,88
Receita Bruta de Vendas e Serviços		R\$ (0,00)	R\$ 864.079.412,25
(-) (-) Deduções da Receita Bruta		R\$ (0,00)	R\$ (667.403.410,09)
Receitas Financeiras		R\$ (0,00)	R\$ 19.699.005,23
Outras Receitas Operac.		R\$ (0,00)	R\$ 55.228.889,49
(-) CONTAS DE APURAÇÃO		R\$ (0,00)	R\$ (66.103.280,55)
(-) Obrigações Tributárias		R\$ (0,00)	R\$ (66.103.280,55)
(-) Obrigações Tributárias		R\$ (0,00)	R\$ (66.103.280,55)
(-) TRANSITÓRIAS / LIVROS FISCAIS		R\$ (0,00)	R\$ (0,00)
(-) TRANSITÓRIAS / LIVROS FISCAIS		R\$ (0,00)	R\$ (0,00)

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA S/A.

Período da Escrituração: 01/01/2021 a 28/02/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 20

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2021 a 28 de Fevereiro de 2021

Descrição	Nota	Saldo anterior	Saldo atual
RECEITA OPERACIONAL		R\$ 117.268.759,58	R\$ 92.460.149,88
VENDAS MERCADO		R\$ 117.207.486,00	R\$ 92.403.443,53
PRESTACAO DE SERVICO		R\$ 61.273,58	R\$ 56.706,35
(-) DEDUCOES REC BRUTA		R\$ (17.271.477,76)	R\$ (14.441.888,13)
(-) IMPOSTOS S/VENDA		R\$ (12.656.647,88)	R\$ (10.782.221,02)
(-) DEVOLUCOES		R\$ (4.614.829,88)	R\$ (3.659.667,11)
RECEITA OPERACIONAL		R\$ 99.997.281,82	R\$ 78.018.261,75
(-) CUSTO DOS PRODUTOS		R\$ (75.627.743,78)	R\$ (54.687.130,86)
(-) CUSTO DOS PRODUTOS		R\$ (75.627.743,78)	R\$ (54.687.130,86)
LUCRO BRUTO		R\$ 24.369.538,04	R\$ 23.331.130,89
(-) DESPESAS OPERACIONAL		R\$ (8.496.700,51)	R\$ (14.381.330,87)
(-) DESPESAS		R\$ (11.552.677,79)	R\$ (14.290.384,27)
(-) OUTRAS RECEITAS		R\$ 305.418,55	R\$ (31.711,37)
(-) OUTRAS DESPESAS		R\$ 2.750.558,73	R\$ (59.235,23)
(-) RESULTADO FINANCEIRO		R\$ (16.393.442,20)	R\$ (1.784.990,87)
(-) DESPESA FINANCEIRA		R\$ (16.651.683,38)	R\$ (1.906.475,55)
RECEITA FINANCEIRA		R\$ 258.241,18	R\$ 121.484,68
LUCRO ANTES DO IRPJ		R\$ (520.604,67)	R\$ 7.164.809,15
(-) PROVISOES IRPJ E CSL		R\$ 1.926.306,59	R\$ (0,00)
(-) CSLL		R\$ 510.434,09	R\$ (0,00)
(-) IRPJ		R\$ 1.415.872,50	R\$ (0,00)
LUCRO DA ATIVIDADE		R\$ 1.405.701,92	R\$ 7.164.809,15

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA SA

Período da Escrituração: 01/03/2021 a 31/12/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 21

Período Selecionado: 01 de Março de 2021 a 31 de Dezembro de 2021

21

Descrição	Nota	Saldo anterior	Saldo atual
RESULTADO DO EXERCÍCIO		R\$ (0,00)	R\$ 80.456.007,36
(-) Despesas e Custos		R\$ (0,00)	R\$ (125.044.608,97)
(-) Despesas Operacionais/Administrativas		R\$ (0,00)	R\$ (125.044.608,97)
(-) Despesas Administrativas		R\$ (0,00)	R\$ (125.044.608,97)
(-) Despesas não operacionais		R\$ (0,00)	R\$ (0,00)
RECEITAS		R\$ (0,00)	R\$ 271.603.896,88
Receitas Operacionais		R\$ (0,00)	R\$ 271.603.896,88
Receita Bruta de Vendas e Serviços		R\$ (0,00)	R\$ 864.079.412,25
(-) (-) Deduções da Receita Bruta		R\$ (0,00)	R\$ (667.403.410,09)
Receitas Financeiras		R\$ (0,00)	R\$ 19.699.005,23
Outras Receitas Operac.		R\$ (0,00)	R\$ 55.228.889,49
(-) CONTAS DE APURAÇÃO		R\$ (0,00)	R\$ (66.103.280,55)
(-) Obrigações Tributárias		R\$ (0,00)	R\$ (66.103.280,55)
(-) Obrigações Tributárias		R\$ (0,00)	R\$ (66.103.280,55)
(-) TRANSITÓRIAS / LIVROS FISCAIS		R\$ (0,00)	R\$ (0,00)
(-) TRANSITÓRIAS / LIVROS FISCAIS		R\$ (0,00)	R\$ (0,00)

RECIBO DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA ESCRITURAÇÃO

NIRE 42300045128	CNPJ 10.158.356/0001-01	
NOME EMPRESARIAL CPX DISTRIBUIDORA S/A.		

IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO

FORMA DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL Livro Diário	PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO 01/01/2021 a 28/02/2021
NATUREZA DO LIVRO GERAL	NÚMERO DO LIVRO 20
IDENTIFICAÇÃO DO ARQUIVO (HASH) 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67	

ESTE LIVRO FOI ASSINADO COM OS SEGUINTES CERTIFICADOS DIGITAIS:					
QUALIFICAÇÃO DO SIGNATARIO	CPF/CNPJ	NOME	Nº SÉRIE DO CERTIFICADO	VALIDADE	RESPONSÁVEL LEGAL
CONTADOR	02372546970	JOEL GONCALVES DE DEUS:02372546970	605221098672926894 17682775871	27/10/2021 a 26/10/2024	Não
Pessoa Jurídica (e-CNPJ ou e-PJ)	10158356000101	CPX DISTRIBUIDORA S A:10158356000101	295480428270209200 39852447341	20/05/2021 a 20/05/2022	Sim

NÚMERO DO RECIBO:
55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.
2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7

Escrituração recebida via Internet
pelo Agente Receptor SERPRO

em 18/05/2022 às 14:11:24

29.85.B6.78.B2.DB.3A.50
00.73.33.FE.BF.5E.10.89

Considera-se autenticado o livro contábil a que se refere este recibo, dispensando-se a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994. Este recibo comprova a autenticação.

BASE LEGAL: Decreto nº 1.800/1996, com a alteração do Decreto nº 8.683/2016, e arts. 39, 39-A, 39-B da Lei nº 8.934/1994 com a alteração da Lei Complementar nº 1247/2014.

RECIBO DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA ESCRITURAÇÃO

NIRE 42300045128	CNPJ 10.158.356/0001-01	
NOME EMPRESARIAL CPX DISTRIBUIDORA SA		

IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO

FORMA DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL Livro Diário	PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO 01/03/2021 a 31/12/2021
NATUREZA DO LIVRO LIVRO DIARIO FISCAL	NÚMERO DO LIVRO 21
IDENTIFICAÇÃO DO ARQUIVO (HASH) 63.FD.06.E4.55.79.41.E3.32.F0.F2.FE.87.48.3E.EE.60.AA.D3.D3	

ESTE LIVRO FOI ASSINADO COM OS SEGUINTES CERTIFICADOS DIGITAIS:

QUALIFICAÇÃO DO SIGNATARIO	CPF/CNPJ	NOME	Nº SÉRIE DO CERTIFICADO	VALIDADE	RESPONSÁVEL LEGAL
Contador	02372546970	JOEL GONCALVES DE DEUS:02372546970	605221098672926894 17682775871	27/10/2021 a 26/10/2024	Não
Pessoa Jurídica (e-CNPJ ou e-PJ)	10158356000101	CPX DISTRIBUIDORA S A:10158356000101	333695687478080666 61366062505	09/05/2022 a 09/05/2023	Sim

NÚMERO DO RECIBO:

63.FD.06.E4.55.79.41.E3.32.F0.F2.FE.8
7.48.3E.EE.60.AA.D3.D3-6

Escrituração recebida via Internet
pelo Agente Receptor SERPRO

em 30/06/2022 às 20:51:52

70.CC.23.1F.77.1F.D1.9C
6F.66.DF.F7.2B.B8.83.DA

Considera-se autenticado o livro contábil a que se refere este recibo, dispensando-se a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994. Este recibo comprova a autenticação.

BASE LEGAL: Decreto nº 1.800/1996, com a alteração do Decreto nº 8.683/2016, e arts. 39, 39-A, 39-B da Lei nº 8.934/1994 com a alteração da Lei Complementar nº 1247/2014.

TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA S/A.

Período da Escrituração: 01/01/2021 a 28/02/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 20

TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	CPX DISTRIBUIDORA S/A.
NIRE	42300045128
CNPJ	10.158.356/0001-01
Número de Ordem	20
Natureza do Livro	GERAL
Município	ITAJAI
Data do arquivamento dos atos constitutivos	15/07/2008
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	28/02/2021
Quantidade total de linhas do arquivo digital	1698317

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	CPX DISTRIBUIDORA S/A.
Natureza do Livro	GERAL
Número de ordem	20
Quantidade total de linhas do arquivo digital	1698317
Data de início	01/01/2021
Data de término	28/02/2021

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA SA

Período da Escrituração: 01/03/2021 a 31/12/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 21

TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	CPX DISTRIBUIDORA SA
NIRE	42300045128
CNPJ	10.158.356/0001-01
Número de Ordem	21
Natureza do Livro	LIVRO DIARIO FISCAL
Município	Itajaí
Data do arquivamento dos atos constitutivos	15/07/2008
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	31/12/2021
Quantidade total de linhas do arquivo digital	17622935

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	CPX DISTRIBUIDORA SA
Natureza do Livro	LIVRO DIARIO FISCAL
Número de ordem	21
Quantidade total de linhas do arquivo digital	17622935
Data de inicio	01/03/2021
Data de término	31/12/2021

BALANÇO PATRIMONIAL



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA S/A.

Período da Escrituração: 01/01/2021 a 28/02/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 20

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2021 a 28 de Fevereiro de 2021

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
ATIVO		R\$ 162.106.538,13	R\$ 209.566.914,80
CIRCULANTE		R\$ 132.775.726,85	R\$ 176.489.062,17
DISPONIBILIDADES		R\$ 3.637.900,04	R\$ 1.319.102,60
CONTAS A RECEBER DE CLIENTES		R\$ 18.304.828,27	R\$ 50.573.942,81
ESTOQUES		R\$ 51.899.523,83	R\$ 62.446.342,40
IMPOSTOS A RECUPERAR		R\$ 24.617.013,87	R\$ 26.841.422,29
ADIANTEMENTOS A FORNECEDORES		R\$ 33.332.983,29	R\$ 31.891.377,07
OUTROS CREDITOS		R\$ 983.477,55	R\$ 3.416.875,00
NAO CIRCULANTE		R\$ 29.330.811,28	R\$ 33.077.852,63
REALIZAVEL A LONGO PRAZO		R\$ 22.857.638,18	R\$ 26.933.046,94
OUTROS CREDITOS		R\$ 22.857.638,18	R\$ 26.933.046,94
(-) IMOBILIZADO		R\$ (356.219,40)	R\$ (689.791,44)
(-) IMOBILIZADO		R\$ (356.219,40)	R\$ (689.791,44)
INTANGIVEL		R\$ 6.829.392,50	R\$ 6.834.597,13
INTANGIVEL		R\$ 6.829.392,50	R\$ 6.834.597,13
PASSIVO		R\$ 162.106.538,13	R\$ 209.566.914,80
CIRCULANTE		R\$ 66.706.084,31	R\$ 107.963.644,69
FORNECEDORES		R\$ 15.132.117,96	R\$ 42.327.601,26
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS		R\$ 40.716.427,72	R\$ 43.033.550,12
OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS		R\$ 4.015.672,16	R\$ 10.165.518,15
SALARIOS E FERIAS A PAGAR		R\$ 669.783,60	R\$ 989.969,75
ADIANTEMENTOS DE CLIENTES		R\$ 4.728.128,58	R\$ 9.891.967,91
OUTRAS OBRIGACOES		R\$ 1.443.954,29	R\$ 1.555.037,50
NAO CIRCULANTE		R\$ 42.348.711,93	R\$ 41.386.719,07
EXIGIVEL A LONGO PRAZO		R\$ 42.348.711,93	R\$ 41.386.719,07
EMPRESTIMOS		R\$ 9.763.859,00	R\$ 9.171.790,77
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER		R\$ 31.902.469,43	R\$ 31.532.544,80
PROVISOES PARA CONTINGENCIAS		R\$ 682.383,50	R\$ 682.383,50
PATRIMONIO LIQUIDO		R\$ 53.051.741,89	R\$ 60.216.551,04
PATRIMONIO LIQUIDO		R\$ 53.051.741,89	R\$ 60.216.551,04
CAPITAL SOCIAL		R\$ 50.000.000,00	R\$ 50.000.000,00

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade: CPX DISTRIBUIDORA S/A.

Período da Escrituração: 01/01/2021 a 28/02/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 20

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2021 a 28 de Fevereiro de 2021

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
RESERVA DE LUCRO		R\$ 2.045.053,31	R\$ 2.045.053,31
RESULTADO ACUMULADO		R\$ 1.006.688,58	R\$ 8.171.497,73

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

BALANÇO PATRIMONIAL



Entidade: CPX DISTRIBUIDORA SA

Período da Escrituração: 01/03/2021 a 31/12/2021

CNPJ: 10.158.356/0001-01

Número de Ordem do Livro: 21

Período Selecionado: 01 de Março de 2021 a 31 de Dezembro de 2021

21

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
Ativo		R\$ 209.566.914,80	R\$ 562.320.321,69
Ativo circulante		R\$ 176.489.062,17	R\$ 475.619.772,64
Disponível		R\$ 1.319.102,60	R\$ 2.217.356,76
Clientes		R\$ 50.573.942,81	R\$ 80.923.214,91
Outros Créditos		R\$ 58.732.799,36	R\$ 163.516.563,34
Estoques		R\$ 62.446.342,40	R\$ 223.194.247,47
Despesas pagas antecipadamente		R\$ 3.416.875,00	R\$ 5.768.390,16
Ativo não circulante		R\$ 33.077.852,63	R\$ 86.700.549,05
Ativo Realizável a Longo Prazo		R\$ 26.933.046,94	R\$ 78.701.912,16
Imobilizado		R\$ 5.042.355,94	R\$ 6.859.187,14
Intangível		R\$ 1.102.449,75	R\$ 1.139.449,75
Passivo		R\$ 209.566.914,80	R\$ 562.320.321,69
Passivo Circulante		R\$ 117.901.666,03	R\$ 370.358.964,24
Fornecedores		R\$ 106.073.618,43	R\$ 297.814.656,22
(-) Obrigações Tributárias		R\$ (0,00)	R\$ 57.770.269,97
Obrigações Trabal. e Previd		R\$ 390.176,83	R\$ 4.058.127,43
Outras Obrigações		R\$ 11.437.870,77	R\$ 10.715.910,62
Passivo Não Circulante		R\$ 31.448.697,73	R\$ 61.705.839,51
Empréstimos e Financiamentos		R\$ 31.448.697,73	R\$ 49.619.338,70
(-) Fornecedores		R\$ (0,00)	R\$ 12.086.500,81
Patrimônio Líquido		R\$ 60.216.551,04	R\$ 130.255.517,94
Capital social		R\$ 50.000.000,00	R\$ 50.000.000,00
Reservas		R\$ 2.045.053,31	R\$ 58.480.206,31
Lucros ou Prejuízos acumulados		R\$ 8.171.497,73	R\$ 21.775.311,63

CPX DISTRIBUIDORA S/A

Rodovia Antônio Heil, Nº.800 - Km 01 Sala 02 - Itaipava - Itajaí / SC - CEP 88.316-001

CNPJ Nº.10.158.356/0001-01 - Insc. Est. Nº.255.653.050 - Insc. Mun. Nº.290.589

E-mail: licitacao@cantustore.com.br / felipe.leite@cantustore.com.br

Escritório de Licitações/SC: (47) 3046-2550 Ramal 9418/9412

**DECLARAÇÃO DE BOA SITUAÇÃO FINANCEIRA**

A empresa CPX DISTRIBUIDORA S/A, com sede na Rodovia Antônio Heil, Nº.800, Km 01 Sala 02, no Bairro Itaipava, no Município de Itajaí, no Estado de Santa Catarina, no Cep 88.316-001, inscrita no CNPJ Nº.10.158.356/0001-01 e filiais, através de seu CONTADOR, o Sr. JOEL GONÇALVES DE DEUS, inscrito no CRC 025519/0-7, vem através desta DECLARAÇÃO informar os índices da empresa em 31/12/2021, conforme os Índices abaixo:

LIQUIDEZ INSTANTÂNEA:	<u>ATIVO DISPONÍVEL</u>	=	<u>2.217</u>	0,0232
	PASSIVO CIRCULANTE		295.732	
LIQUIDEZ CORRENTE:	<u>ATIVO CIRCULANTE</u>	=	<u>402.867</u>	1,36
	PASSIVO CIRCULANTE		295.732	
LIQUIDEZ GERAL:	<u>ATIVO CIRCULANTE + ATIVO REALIZÁVEL LONGO PRAZO</u>	=	<u>479.695</u>	1,34
	PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVEL EXIGÍVEL LONGO PRAZO		357.437	
GRAU ENDIVIDAMENTO:	<u>PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVEL EXIGÍVEL LONGO PRAZO</u>	=	<u>357.437</u>	0,73
	ATIVO TOTAL		487.693	
GERENCIA DE CAPITAIS DE TERCEIROS:	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	=	<u>130.256</u>	0,36
	PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVEL EXIGÍVEL LONGO PRAZO		357.437	
SOLVÊNCIA GERAL:	<u>ATIVO TOTAL</u>	=	<u>487.693</u>	1,36
	PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVEL EXIGÍVEL LONGO PRAZO		357.437	

São Paulo, 03 de Fevereiro de 2023.

JOEL GONCALVES DE DEUS:02372546970
Assinado de forma digital por JOEL GONCALVES DE DEUS:02372546970
Dados: 2023.02.06 14:24:32 -03'00'**CPX DISTRIBUIDORA S/A**
JOEL GONÇALVES DE DEUS
DIRETOR CONTÁBIL - CRC/SC 025519/0-7**10.158.356/0001-01**
Inscr. Est. 255.653.050
CPX DISTRIBUIDORA S/A.
Rod. Antônio Heil, 800 - Km 01 - Sala 02
Bairro Itaipava - CEP 88.316-001
ITAJAÍ - SC

Rodovia Antônio Heil, 800 | Itaipava | Itajaí/SC | CEP 883016-001

CPX Distribuidora S.A.

***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2021
e relatório do auditor independente***



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas
CPX Distribuidora S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da CPX Distribuidora S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CPX Distribuidora S.A. em 31 de dezembro de 2021, 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.

Base para opinião

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

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

A administração da Companhia 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.

CPX Distribuidora S.A.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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 de uma 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 Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações

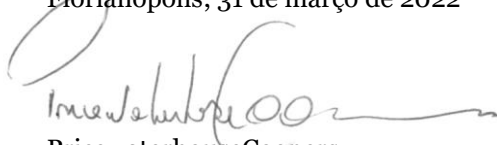
CPX Distribuidora S.A.

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 Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas 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 e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Florianópolis, 31 de março de 2022



PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

DocuSigned by:
Leandro Sidney Camilo da Costa
Signed By: LEANDRO SIDNEY CAMILO DA COSTA.17482053824
CPF: 17482053824
Signing Time: 31 March 2022 | 19:20 BRT

Leandro Sidney Camilo da Costa
Contador CRC 1SP236051/O-7

CPX Distribuidora S.A.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	31-12-21	31-12-20
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	7	2.217	3.638
Contas a receber de clientes	8	61.059	18.305
Contas a receber de clientes partes relacionadas	8 e 19	3.255	-
Estoques	9	223.194	51.900
Impostos a recuperar	10	96.361	20.808
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	-	3.809
Adiantamento a fornecedores	13	10.968	16.451
Adiantamento a fornecedores partes relacionadas	13 e 19	-	2.288
Outras contas a receber		5.813	983
		<u>402.867</u>	<u>118.182</u>
Não circulante			
Mútuos com partes relacionadas	12	-	14.594
Impostos a recuperar	10	33.106	-
Depósito judicial	20	43.722	22.858
Imobilizado	14	1.845	1.687
Intangível		75	487
Direito de uso de bens em arrendamento	27	6.078	4.299
		<u>84.826</u>	<u>43.925</u>
		<u>487.693</u>	<u>162.107</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

Passivo	Nota	31-12-21	31-12-20
Circulante			
Fornecedores	15	106.723	15.099
Fornecedores partes relacionadas	15 e 19	101.352	33
Empréstimos e financiamentos	16	12.662	40.716
Impostos e contribuições a recolher	17	60.607	4.016
Obrigações trabalhistas e previdenciárias		4.164	670
Adiantamento de clientes	18	514	4.728
Arrendamentos a pagar	27	1.003	1.443
Outras contas a pagar		8.707	
		<u>295.732</u>	<u>66.705</u>
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	16	11.079	9.765
Arrendamentos a pagar	27	5.105	3.176
Impostos e contribuições a recolher	17	1.007	800
Provisão para contingências	20	44.514	28.609
		<u>61.705</u>	<u>42.350</u>
Patrimônio líquido	21		
Capital social		50.000	50.000
Reservas de lucros		80.256	3.052
		<u>130.256</u>	<u>53.052</u>
		<u>487.693</u>	<u>162.107</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração do resultado em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Nota	31-12-21	31-12-20
Receita líquida de vendas	22	848.401	319.079
Custo das vendas	23	<u>(629.178)</u>	<u>(239.417)</u>
Lucro bruto		<u>219.223</u>	<u>79.662</u>
(Despesas) receitas operacionais			
Despesas de vendas	23	(65.859)	(43.941)
Despesas administrativas e gerais	23	(25.803)	(16.222)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	25	<u>55.138</u>	<u>891</u>
Resultado antes das despesas financeiras líquidas e impostos		<u>182.699</u>	<u>19.990</u>
Receitas financeiras	24	7.369	491
Despesas financeiras	24	(18.432)	(18.411)
Variação cambial, líquida	24	<u>(1.271)</u>	<u>8</u>
Despesas financeiras, líquidas		<u>(12.334)</u>	<u>(17.912)</u>
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<u>170.365</u>	<u>2.078</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes	11	(62.294)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	<u>(3.809)</u>	<u>3.436</u>
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		<u>104.262</u>	<u>5.514</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração do resultado abrangente em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	31-12-21	31-12-20
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	104.262	5.514
Resultado Abrangente Total do Exercício		
Atribuído a:		
Acionistas da Companhia	104.262	5.514

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Capital Social	Ajuste de avaliação patrimonial	Reserva de lucro				Lucros acumulados	Total
			Reserva de incentivos fiscais	Reserva legal	Reserva para dividendos mínimos obrigatórios	Reserva de retenção de lucros		
Saldo em 1º de janeiro de 2020	50.000	(3.708)	-	1.754	2.451	3.154	-	53.651
Resultado do Exercício:								
Lucro Líquido do Exercício							5.514	5.514
Absorção ajuste de avaliação patrimonial		3.708				(3.708)		
Constituição de reserva de incentivos fiscais			14.134				(14.134)	
Constituição de reserva legal				291			(291)	
Transação de capital com sócios:								
Distribuição de dividendo mínimo obrigatório							(1.663)	(1.663)
Distribuição de dividendo adicionais no exercício					(2.451)	(1.999)		(4.450)
Retenção de lucros do exercício						(10.574)	10.574	
Saldo em 31 de dezembro de 2020	50.000	-	14.134	2.045	-	(13.127)	-	53.052
Resultado do exercício:								
Lucro Líquido do exercício							104.262	104.262
Constituição de reserva de incentivos fiscais			37.088				(37.088)	
Constituição de reserva legal				5.213			(5.213)	
Transação de capital com sócios:								
Distribuição de dividendo mínimo obrigatório							(2.925)	(2.925)
Distribuição de dividendo adicional							(7.492)	(7.492)
Pagamentos de juros sobre capital próprio							(16.641)	(16.641)
Retenção de lucros do exercício						34.903	(34.903)	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	50.000	-	51.222	7.258	-	21.776	-	130.256

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Nota	31-12-21	31-12-20
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado do exercício		104.262	5.514
Ajustes por:			
Depreciação e amortização	14	819	595
Amortização arrendamento de bens	27	1.177	1.433
Provisão para devedores duvidosos (constituição e reversão)		1.307	(3.858)
Provisão para contingências	20	15.905	13.812
Imposto de renda e contribuição social diferido	11	3.809	(3.436)
Juros apropriados sobre empréstimos e financiamentos	16	4.221	1.469
Variações nos ativos e passivos			
Redução (aumento) no contas a receber de clientes	8	(47.316)	21.828
Redução (aumento) em estoques	9	(171.294)	(13.242)
Redução (aumento) em adiantamentos a fornecedores e partes relacionadas	13	7.771	11.566
Redução (aumento) em depósitos judiciais	20	(20.864)	(14.419)
Redução (aumento) em outras contas a receber		(4.830)	4.889
Redução (aumento) em impostos a recuperar	10	(108.659)	(7.526)
(Redução) aumento em fornecedores	15	192.943	(14.553)
(Redução) aumento em obrigações fiscais e tributárias	17	56.798	2.837
(Redução) aumento em obrigações trabalhistas e previdenciárias		3.494	150
(Redução) aumento em adiantamento de clientes	18	(4.214)	(2.433)
(Redução) aumento em arrendamentos a pagar	27	1.489	(1.433)
(Redução) aumento em outras contas a pagar		8.707	(4)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		45.525	3.179
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de direito de uso de bens arrendados	27	(2.956)	-
Aquisição de ativo imobilizado	14	(565)	(470)
Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de investimento		(3.521)	(470)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Dividendos distribuídos aos sócios	21	(10.417)	(6.113)
Aumento em mútuo com partes relacionadas		14.594	(2.804)
Juros sobre capital próprio		(16.641)	-
Empréstimos tomados	16	10.600	52.486
Pagamento de empréstimos e financiamentos	16	(38.298)	(43.102)
Pagamento de juros sobre empréstimos	16	(3.263)	(1.887)
Fluxo de caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades de financiamento		(43.425)	(1.420)
(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		(1.421)	1.289

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CPX Distribuidora S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa em 31 de dezembro (Em milhares de Reais)

	Nota	
Demonstração da redução em caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	3.638	2.349
No fim do período	2.217	3.638
Demonstração da (redução) aumento em caixa e equivalentes de caixa	(1.421)	1.289

A Companhia não realizou transações provenientes das atividades de investimento e operacionais que não impactaram caixa, exceto o registro de novos contratos de arrendamento mercantil contratado no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2021 no montante de R\$ 2.874 conforme apresentado na Nota explicativa nº 27.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

A CPX Distribuidora S.A., foi fundada em 15 de julho de 2008, possui sede na Rodovia Antônio Heil, nº 800, Itajaí, Estado de Santa Catarina, e tem como objeto social o comércio varejista de pneumáticos, câmaras de ar e autopeças. A Companhia é integralmente controlada pelo acionista Humberto Gabriel Cantu.

2 Base de preparação

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os Pronunciamentos Técnicos, Interpretações e Orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM") e 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.

2.2 Base de preparação

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão apresentadas na Nota 5.

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas, e, também o exercício de julgamento por parte da administração a Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelo seu valor justo, quando requerido nas normas.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração a Companhia em 31 de março de 2022.

2.3 Moeda funcional

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Companhia atua ("a moeda funcional"). Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia incluídas na combinação e, também, a moeda de apresentação da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em milhares de Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração da Companhia utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

(a) Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- . **Nota 5** – Reconhecimento de receita de venda de produtos
- . **Nota 8** - Contas a receber (mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda);
- . **Nota 20** - Contingências (avaliação sobre necessidade de constituição de provisões para contingências).
- . **Nota 27** – Arrendamentos (taxa de juros de leasing)

(b) Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

A Administração revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se informação de terceiros, tais como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizada para mensurar valor justo, a Administração analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos dos CPC, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (*inputs*) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- . **Nível 1** - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- . **Nível 2** - *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços); e
- . **Nível 3** - *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

A Companhia reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das demonstrações financeiras em que ocorreram as mudanças.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4 Mudança nas principais políticas contábeis

Para o exercício de 2021 não houve alterações de normas contábeis aplicáveis a Companhia.

5 Principais políticas contábeis

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas em detalhes abaixo, as quais têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

(c) Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional pela taxa de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio na data da transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

(d) Caixa e equivalentes a caixa

Incluem os saldos em caixa e contas-correntes (depósitos bancários à vista) e aplicações financeiras em instituições financeiras, considerados de liquidez imediata, ou seja, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor e cujo vencimento seja inferior a 90 dias a partir da data de contratação. As aplicações financeiras estão atualizadas pelos rendimentos auferidos até a data destas demonstrações financeiras.

(e) Contas a receber de clientes e provisão para perdas esperadas

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado, ajustado ao valor presente, quando aplicável, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia.

A provisão para perdas esperadas foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos. Os critérios e as premissas utilizados pela Administração, bem como a movimentação da provisão, estão descritos na nota 08 - Contas a receber de clientes.

(f) Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no princípio de preço médio e inclui os gastos incorridos na aquisição de estoques e outros custos incorridos para trazê-los às suas localização e condições atuais. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores líquidos de realização.

O valor líquido de realização 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.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os estoques são avaliados periodicamente pela Companhia, criticando a necessidade de constituição de impairment considerando as premissas definidas em política interna.

(g) Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

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

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

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

(ii) Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

(iii) Depreciação

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.

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo reduzido do valor residual estimado para o bem.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Benfeitorias	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Veículos	5 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Equipamentos eletrônicos	5 anos
Instalações comerciais	10 anos

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

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(h) Intangível

(iv) Reconhecimento e mensuração

Softwares

Possuem vidas úteis finitas e são mensurados pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, quando aplicável.

(v) Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados no ativo específico aos quais se relacionam.

(vi) Amortização

Os *softwares* e demais intangíveis são amortizados utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é geralmente reconhecida no resultado. A vida útil estimada para softwares é de 5 anos.

(i) Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Companhia tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável. A Companhia não fornece benefícios de longo prazo a seus empregados.

(j) Instrumentos financeiros

(i) Classificação e mensuração

A Companhia classifica seus ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

A Companhia classifica seus títulos de dívida de acordo com a categoria de mensuração a seguir:

a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado. As perdas por impairment são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Reconhecimento e desreconhecimento

Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencidos ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Empresa tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

(k) Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

(vii) Ativos financeiros não-derivativos

Instrumentos financeiros

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre:

- Contas a receber;

A Companhia mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses:

- Títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço; e
- Outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes e ativos de contrato são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Companhia, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (*forward-looking*).

A Companhia presume que o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente se este estiver com mais de 180 dias de atraso e sem garantias que possam ser utilizadas para a sua realização.

A Companhia considera um ativo financeiro como inadimplente quando:

- É pouco provável que o devedor pague integralmente suas obrigações de crédito a Companhia, sem recorrer a ações como a realização da garantia (se houver alguma); ou
- O ativo financeiro estiver vencido há mais de 180 dias.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- A Companhia considera que um título de dívida tem um risco de crédito baixo quando a sua classificação de risco de crédito é equivalente à definição globalmente aceita de “grau de investimento”.
- As perdas de crédito esperadas para a vida inteira são as perdas esperadas com crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplimento ao longo da vida esperada do instrumento financeiro.

O período máximo considerado na estimativa de perda de crédito esperada é o período contratual máximo durante o qual a Companhia está exposto ao risco de crédito.

Mensuração das perdas de crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos a Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber).

As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro.

Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, a Companhia avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- . Quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 180 dias;
- . Reestruturação de um valor devido a Companhia em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- . A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- . O desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

Baixa

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. Com relação a clientes individuais ou corporativos, a Companhia faz uma avaliação individual sobre a época e o valor da baixa

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

com base na existência ou não de expectativa razoável de recuperação. A Companhia não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos da Companhia para a recuperação dos valores devidos.

(viii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não os ativos fiscais diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

(I) Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva presente que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

(m) Receita de vendas

Venda de bens

A receita operacional da venda de bens no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita de vendas é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos inerentes à propriedade dos bens foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a entidade, de que os custos associados e a possível devolução de mercadorias pode ser estimada de maneira confiável, de que não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos, e de que o valor da

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável. Caso seja provável que descontos serão concedidos e o valor possa ser mensurado de maneira confiável, então o desconto é reconhecido como uma redução da receita operacional conforme as vendas são reconhecidas.

O momento correto da transferência de riscos e benefícios normalmente ocorre quando o produto é entregue no armazém do cliente; todavia, para alguns embarques internacionais a transferência ocorre mediante o carregamento das mercadorias no transportador pertinente no porto do vendedor.

(n) Receitas financeiras

A receita de juros é reconhecida pelo método linear com base no tempo e na taxa de juros efetiva sobre o montante principal em aberto, sendo a taxa de juros efetiva aquela que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados durante a vida estimada do instrumento financeiro em relação ao valor contábil líquido inicial deste ativo.

(o) Subvenções e assistência governamental

As subvenções governamentais são reconhecidas inicialmente como receita diferida pelo valor justo quando existe razoável garantia de que estas serão recebidas e que a Companhia irá cumprir as condições associadas com a subvenção, e são reconhecidas no resultado como outras receitas em uma base sistemática no período de vida útil do ativo.

As subvenções que visam a compensar despesas incorridas são reconhecidas no resultado em uma base sistemática no mesmo período em que as despesas são registradas, conforme Lei 11.973/14.

(p) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido 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 do exercício.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente

O imposto de renda e a contribuição social estão baseados no lucro tributável do exercício. O imposto de renda e a contribuição social corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida. O imposto diferido não é reconhecido para diferenças temporárias sobre o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que não afete nem o lucro ou prejuízo tributável nem o resultado contábil.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da controladora e de sua subsidiária individualmente.

Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

(iii) ICPC 22 - Incerteza sobre tratamento de tributos sobre o lucro

Em relação ao ICPC 22, a Companhia não adota nenhum procedimento contábil em desacordo com a legislação fiscal que possa oferecer risco de interpretação divergente por parte do fisco.

(q) Partes relacionadas

As divulgações de transações com partes relacionadas foram realizadas em termos equivalentes aos que prevalecem nas transações com partes independentes e são feitas apenas se estes termos puderem ser efetivamente comprovados. A natureza dessas transações e o registro contábil estão descritos na Nota 19.

(r) Arrendamentos

A Companhia aplicou o CPC 06(R2) utilizando a abordagem retrospectiva modificada e, portanto, as informações comparativas não foram reapresentadas e continuam a ser apresentadas conforme o CPC 06(R1) e ICPC 03. Os detalhes das políticas contábeis conforme CPC 06(R1) e ICPC 03 são divulgados separadamente.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Políticas contábeis aplicáveis a partir de 1 de janeiro de 2019

No início do contrato, a Companhia determina se ele é ou contém um arrendamento. Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado, por um determinado período de tempo, em troca de contraprestação. Para avaliar se um contrato transfere o direito de controlar o uso de um ativo identificado, a Companhia utiliza a definição de arrendamento no CPC 06(R2).

No início ou na modificação de um contrato que contém um componente de arrendamento, a Companhia aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços individuais. No entanto, para os arrendamentos de propriedades, a Companhia opta por não separar os componentes que não sejam de arrendamento e contabilizam os componentes de arrendamento e não arrendamento como um único componente.

A Companhia reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário e uma estimativa dos custos a serem incorridos pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, restaurando o local em que está localizado ou restaurando o ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas re-mensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental da Companhia. Geralmente, a Companhia usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

A Companhia determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado.

Quando aplicável, os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte:

- . pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;
- . pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando o índice ou taxa na data de início;
- . valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- o preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É re-mensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se a Companhia alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Quando o passivo de arrendamento é re-mensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero.

Arrendamentos de ativos de baixo valor

A Companhia optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de informática. A Companhia reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

Políticas contábeis aplicáveis antes de 1 de janeiro de 2019

Para contratos celebrados antes de 1 de janeiro de 2019, a Companhia determina se o acordo era ou continha um arrendamento com base na avaliação de se:

- o cumprimento do acordo dependia do uso de um ativo ou ativos específicos; e
- o acordo havia concedido o direito de usar o ativo. Um acordo transmitia o direito de usar o ativo e um dos seguintes itens fosse cumprido: (i) o comprador tinha a capacidade ou o direito de operar o ativo ao mesmo tempo em que o obtinha ou controlava um valor que não era insignificante da produção ou de outra utilidade do ativo; (ii) o comprador tinha a capacidade ou o direito de controlar o acesso físico ao ativo ao mesmo tempo em que obtinha ou controlava um valor que não seja insignificante da produção ou outra utilidade do ativo; ou (iii) fatos e circunstâncias indicam que é raro que uma ou mais partes, exceto o comprador, venham a obter um valor que não seja insignificante da produção ou de outra utilidade que será produzida ou gerada pelo ativo durante o prazo do acordo, e o preço que o comprador paga pela produção não é contratualmente fixo por unidade de produção, nem equivalente ao preço de mercado atual por unidade de produção na época de entrega da produção.

No período comparativo, quando aplicável, como arrendatária, a Companhia classifica os arrendamentos que transferiam substancialmente todos os riscos e benefícios inerentes à propriedade como arrendamentos financeiros. Quando esse era o caso, os ativos arrendados eram mensurados inicialmente por um valor igual ao menor entre seu valor justo e o valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento. Os pagamentos mínimos do arrendamento foram os pagamentos durante o prazo da locação que o arrendatário era obrigado a fazer, excluindo qualquer aluguel contingente. Após o reconhecimento inicial, os ativos foram contabilizados de acordo com a política contábil aplicável a esse ativo.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6 Novas normas e interpretações ainda não adotadas

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2021. A Companhia não adotou essas normas na preparação destas demonstrações contábeis. Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

- * Imobilizado - Receita antes do uso pretendido (alterações ao CPC 27 / IAS 16)
- * Concessões de aluguel relacionadas ao COVID-19 (alteração ao CPC 06 / IFRS 16)
- * Referência a Estrutura Conceitual (Alterações ao CPC 15 / IFRS 3)
- * Classificação do passivo em circulante ou não circulante (Alterações ao CPC 26 / IAS 1)
- * Divulgação de políticas contábeis (Alterações ao CPC 26 / IAS 1)
- * Definição de estimativas contábeis (Alterações ao CPC 23 / IAS 8)

7 Caixa e equivalentes de caixa

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Caixa e depósitos à vista	1.575	3.446
Aplicações financeiras - renda fixa (i)	642	192
	<u>2.217</u>	<u>3.638</u>

- (i) Em 31 de dezembro de 2021, as aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDBs), remunerados em média à taxa de 105% do Certificado de Depósito Interfinanceiro (CDI) (105% do CDI em 2020). As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Dessa forma, foram consideradas como caixa e equivalentes de caixa nas demonstrações de fluxos de caixa.

8 Contas a receber de clientes

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Contas a receber no País	62.933	18.872
Partes relacionadas (Nota explicativa nº 19)	3.255	-
(-) Provisão para perdas esperadas	(1.874)	(567)
	<u>64.314</u>	<u>18.305</u>

A Companhia possuía bens recebíveis dados como garantia, vinculados a operações de empréstimos e financiamentos de Capital de Giro no valor de R\$ 168.523 (R\$ 60.453 em 31.12.2020).

O aumento verificado no saldo de contas a receber decorre, principalmente, do aumento do volume de operações da Companhia durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, impulsionado pela elevada demanda de pneus em todos os segmentos de negócio da Companhia.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As contas a receber de clientes têm a seguinte composição por idade de vencimento:

No País	31-12-21	31-12-20
A vencer	63.077	11.491
Vencidos até 30 dias	682	242
Vencidos de 31 a 90 dias	105	385
Vencidos de 91 a 180 dias	511	2.444
Vencidos de 181 a 360 dias	978	3.716
Acima de 360 dias	835	594
	<u> </u>	<u> </u>
(-) Provisão para perdas esperadas	(1.874)	(567)
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>64.314</u>	<u>18.305</u>

As perdas estimadas sobre os títulos a vencer são constituídos com base na média histórica de perdas efetivas que ocorreram nos último doze meses do encerramento de cada demonstração financeira. Para os títulos vencidos, as perdas estimadas são constituídas com base no histórico de realização da carteira de clientes, e exceto para os casos em que temos a apresentação de garantia real de recebimento, todos os vencimentos acima de 180 dias são provisionados no resultado em contrapartida de perdas estimadas de crédito, sendo considerado em montante suficiente pela Administração para fazer frente a eventuais perdas na realização dos créditos.

As movimentações estão apresentadas a seguir:

	31-12-21	31-12-20
Saldo em 1º de janeiro	(567)	(4.425)
Provisão constituída	(1.307)	(327)
Provisão revertida	-	4.185
	<u> </u>	<u> </u>
Saldo em 31 de dezembro	<u>(1.874)</u>	<u>(567)</u>

9 Estoques

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Mercadoria para revenda	223.194	51.900
	<u>223.194</u>	<u>51.900</u>

O aumento do saldo de estoque decorre principalmente da abertura de novas filiais para atendimento a clientes em algumas regiões e do crescente aumento das operações.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para os estoques de pneus, são utilizados código DOT (*Department of Transportation*) como identificação da data de fabricação. Produtos com DOT superiores a um ano são monitorados e destinados a equipe comercial para elaboração de campanhas e ações de venda. A Companhia não identificou a necessidade de constituição de provisão para estoques obsoletos.

10 Impostos a recuperar

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
ICMS (i)	21.027	13.155
COFINS (ii) (iii)	94.125	5.457
PIS (ii) (iii)	13.031	963
IRPJ	909	909
CSLL	375	324
	<u>129.467</u>	<u>20.808</u>
Ativo circulante	96.361	20.808
Ativo não circulante	33.106	-

- (i) A oscilação do saldo de ICMS a recuperar está diretamente relacionado ao nível de estoque de armazenagem. A Companhia apropria os créditos de ICMS calculados sobre o valor de compras dessas mercadorias.
- (ii) Em maio de 2021 a Companhia reconheceu créditos extemporâneo de PIS e COFINS no montante de R\$ 50.460. Este crédito teve origem a ação judicial transitada em julgado em favor da Companhia. Estes créditos estão sendo monetizados mediante a compensação do mesmo com débitos de outros impostos federais, tais como o INSS, IRRF, IRPJ e CSLL.
- (iii) Em decorrência da ação judicial citada no item “ii”, acima, a Companhia passou a partir de 1º de junho de 2021 a apropriar de maneira recorrente créditos de PIS e COFINS sobre aquisição de pneumáticos destinados a revenda. O montante apropriado até 31 de dezembro de 2021 foi de R\$ 64.703. Estes créditos serão monetizados em sua maior parte através da compensação de outros tributos federais.

11 Impostos diferidos e correntes

(a) Reconciliação da alíquota efetiva dos impostos correntes

As despesas de imposto de renda e contribuição social correntes do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020 pode ser conciliada com o lucro contábil como segue:

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31-12-21	31-12-20
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	170.365	2.078
Alíquota nominal 34%	(57.924)	(706)
Adições permanentes e temporárias		
(+) Provisão de tarifas de cartão de crédito	(1.804)	
(+) Provisão para despesas com fretes	(1.766)	
(+) Provisão para contingências	(5.408)	
(+) Cessão de crédito		(1.613)
(+) Juros sobre capital próprio	(5.657)	-
(-) Outras adições/exclusões líquidas	(5.046)	(158)
Exclusões permanentes e temporárias		
(+) Subvenção - Lei nº 12.973/14	11.502	5.913
	(66.103)	3.436
Imposto de renda e contribuição social no resultado		
Corrente	(62.294)	-
Diferido	(3.809)	3.436
Alíquota efetiva	39%	43%

(b) Impostos diferidos

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o imposto de renda e a contribuição social diferidos reconhecidos têm a seguinte composição:

	31-12-21	30-12-20
Prejuízo fiscal e base negativa	-	11.203
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	3.809

A expectativa de realização do ativo fiscal diferido está definida da seguinte forma:

	31-12-21	31-12-20
2021		3.809
2022	-	-
	-	3.809

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

12 Mútuos com partes relacionadas

Referem-se a empréstimos concedidos ao acionista majoritário da Companhia, corrigido monetariamente e aplicada uma taxa de 105% (cento e cinco por cento) do CDI ao mês.

O contrato será extinto na hipótese de quitação integral, no prazo de pagamento de 1º de dezembro de 2022, contudo, é facultado ao devedor pagar parcial ou totalmente antecipadamente a qualquer tempo.

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31.12.2021	31.12.2020
Humberto Gabriel Cantu	-	14.594
	-	14.594

13 Adiantamento a fornecedores e partes relacionadas

O saldo de adiantamento a fornecedores é relativo à compra de mercadorias para revenda e é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Fornecedores nacionais	10.968	16.451
Partes relacionadas (Nota nº 19)	-	2.288
	10.968	18.739

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14 Imobilizado

	Terrenos	Benfeitorias	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Equipamentos Eletrônicos	Instalações	Móveis e Utensílios	Outras Imobilizações	Obras em Andamento	Total
Taxa de depreciação		20%	10%	25%	20%	10	10%	20%		
Custo	165	1.568	104	8	95	218	624	25	13	2.820
Depreciação acumulada		(718)	(48)	(6)	(64)	(120)	(166)	(10)		(1.132)
Saldos em 1º de janeiro de 2020	165	850	56	2	31	98	458	15	13	1.688
Adições		282			3	180	6			471
Transferências		13			20	(20)			(13)	
Depreciação		(310)	(13)	(2)	(43)	(36)	(66)	(2)		(472)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	165	835	43	-	11	222	398	13	-	1.687
Custo	165	1.863	104	8	118	398	630	25		3.311
Depreciação acumulada		(1.028)	(61)	(8)	(107)	(176)	(232)	(12)		(1.624)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	165	835	43	-	11	222	398	13	-	1.687

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Terrenos	Benfeitorias	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Equipamentos Eletrônicos	Instalações	Móveis e Utensílios	Outras Imobilizações	Obras em Andamento	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2021	165	835	43	-	11	222	398	13	-	1687
Custo	165	1.863	104	8	118	398	630	25		3.311
Depreciação acumulada		(1.028)	(61)	(8)	(107)	(176)	(232)	(12)		(1.624)
Saldos em 1º de janeiro de 2021	165	835	43	-	11	222	398	13	-	1.687
Adições			117	350			93		5	565
Transferências		(29)	(10)	(14)	(3)	56		(13)	13	-
Depreciação		(26)	(20)	(37)	(8)	(28)	(288)			(407)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	165	780	130	299	-	250	203	-	18	1.845
Custo	165	1.722	233	350	41	371	822		18	3.730
Depreciação acumulada		(942)	(103)	(51)	(41)	(121)	(619)			(1.885)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	165	780	130	299	-	250	203	-	18	1.845

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Avaliação para redução ao valor recuperável de ativos

De acordo com o pronunciamento técnico CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, o ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado, no mínimo, anualmente, sendo que para o período findo em 31 de dezembro de 2021, a Administração não identificou a existência de indicadores de impairment e, consequentemente, não identificou a necessidade de constituição de provisão para perdas.

15 Fornecedores

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
Fornecedores nacionais	106.723	15.099
Partes relacionadas (Nota nº 19)	101.352	33
	<u>208.075</u>	<u>15.132</u>

Por conta do forte crescimento nas vendas, a Companhia elevou seu fluxo de compras de mercadorias nacionais e importadas. Com isto vem crescendo seu saldo junto aos fornecedores.

16 Empréstimos e financiamentos

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	Juros (i)	Vencimento	31-12-21	31-12-20
Capital de giro	9,72% a 13,08%	Jul/2025	13.496	45.185
Capital de giro FGI	CDI + 5,16%	Nov/2024	5.100	-
Fundos de recebíveis	15,06%	Jun/2022	5.145	5.296
			<u>23.741</u>	<u>50.481</u>
Circulante			12.662	40.716
Não circulante			11.079	9.765

- (i) A taxa informada representa a média ponderada das taxas dos contratos vigentes em 2021.

Capital de giro e capital de giro FGI

Operações de financiamento por meio de linha de crédito de capital de giro foram celebrados com Banco Safra S.A., Banco do Brasil S.A., Itaú Unibanco S.A., Banco ABC Brasil S.A., Banco BTG Pactual S.A., Banco Sofisa S.A., Banco BOCOM BBM S.A., Banco Luso Brasileiro S.A., Banco Paulista S.A., Banco Inter S.A., Banco Alfa S.A., Banco do Nordeste do Brasil S.A., Banco Indusval S.A., Banco BMG S.A., Banco

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Guanabara S.A., Banco Daycoval S.A., Banco Fibra S.A, Banco da Amazonia S.A. e Banco C6 S.A. As garantias apresentadas são compostas por cessão fiduciária de recebíveis, aval cruzado das empresas do Grupo Cantu Store e do acionista majoritário.

Fundos de recebíveis

Operações atreladas à fundos de recebíveis com prazo médio de 180 dias. As garantias são compostas por avais cruzados das empresas do Grupo Cantu Store.

A movimentação dos empréstimos e financiamentos durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 pode ser assim demonstrada:

	31-12-21	31-12-20
Saldo no início do exercício	50.481	41.515
Captação	10.600	52.486
Encargos financeiros	4.221	1.469
Amortização – principal	(38.298)	(43.102)
Amortização - juros e variações	(3.263)	(1.887)
Saldo no final do exercício	23.741	50.481

As parcelas classificadas no passivo não circulante têm o seguinte cronograma de pagamento:

Ano de vencimento	31-12-21	31-12-20
2022	-	4.564
2023	8.313	5.201
2024	2.766	-
	11.079	9.765

Cláusulas restritivas (“Covenants”)

O Grupo Cantu Store, na demonstração financeira combinada, está sujeito a determinadas cláusulas restritivas existentes nos contratos de empréstimos e financiamentos, com base em determinados indicadores financeiros e não financeiros. Os indicadores financeiros consistem em:

- (a) Índice de liquidez corrente maior ou igual a 1,10 para o exercício social de 31 de dezembro de 2020 e seguintes.
- (b) Índice dívida líquida / EBITDA, menor ou igual a 2,50 para o exercício social de 31 de dezembro de 2020 e 2,30 para o exercício social de 31 de dezembro de 2021 e seguintes.
- (c) Distribuição de dividendos aos acionistas limitada a R\$ 2.000 para o exercício social de 31 de dezembro de 2020 e distribuição de dividendos igual ou menor a 50% do lucro líquido para o exercício social de 31 de dezembro de 2021 e seguintes.
- (d) Saldo de caixa e equivalente de caixa maior ou igual a R\$ 20.000 para o exercício social de 31 de dezembro de 2021 e seguintes.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (e) Índice EBITDA / despesa financeira maior ou igual a 1,25 para o exercício social de 31 de dezembro de 2021, 1,50 para o exercício social de 31 de dezembro de 2022, 1,75 para o exercício social de 31 de dezembro de 2023, e 2,00 para o exercício social de 31 de dezembro de 2023 e seguintes.
- (f) Índice EBITDA / resultado financeiro líquido maior que 2,00 para o exercício social de 31 de dezembro de 2021 e seguintes.
- (g) Redução do capital social em qualquer montante.
- (h) Alteração do controle societário, direta ou indiretamente

Para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2021, não houve a quebra dos limites estabelecido nas cláusulas restritivas.

17 Impostos e contribuições a recolher e parcelamento de impostos

O saldo é composto pelos seguintes valores:

	31-12-21	31-12-20
ICMS	10.906	4.008
IRPJ (ii)	34.292	-
CSLL (ii)	12.540	-
Parcelamentos (i)	3.843	740
Outros	33	68
	<u>61.614</u>	<u>4.816</u>
Passivo circulante	60.607	4.016
Passivo não circulante	1.007	800

- (i) Refere-se a débitos de ICMS Próprio e ICMS Substituição Tributária, declarados e não recolhidos nos seus respectivos vencimentos originais, e parcelados junto a Secretaria da Fazenda dos Estados de São Paulo e Minas Gerais, em parcelas mensais que variam entre 12 e 60 meses e atualizados monetariamente pela taxa Selic.
- (ii) A Companhia alcançou níveis de rentabilidade extremamente positivos no ano de 2021 e consequentemente gerou valores relevantes de IRPJ e CSLL a pagar sobre os lucros auferidos.

18 Adiantamento de clientes e partes relacionadas

	31-12-21	31-12-20
Clientes nacionais	514	4.728
	<u>514</u>	<u>4.728</u>

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

19 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 referem-se a transações comerciais de compra e venda de mercadoria.

Os saldos passivos com partes relacionadas incluem as operações de fornecimento de mercadorias.

Em 31 de dezembro de 2021	Contas a receber	Adiantamentos a receber	Contas a pagar	Adiantamento a pagar	Vendas	Compras
Level Trade S.A.			14.484			78.018
RJU Trading S.A.			18.060			173.063
ITR Comércio de Pneus S.A.	3.255				46.966	
CP Comercial S.A.			68.808		266.144	139.009
	3.255		101.352		313.110	390.090

Em 31 de dezembro de 2020	Contas a receber	Adiantamentos a receber	Contas a pagar	Mútuo a pagar	Vendas	Compras
CP Comercial S.A.		1.308			2	2
ITR Comércio S.A.		980	33		8.665	8.145
		2.288	33		8.667	8.147

Remuneração do pessoal chave da administração

O pessoal-chave da administração inclui o quadro de diretores. A remuneração paga ou a pagar ao pessoal-chave da administração, por seus serviços, está apresentada a seguir:

	31-12-21	31-12-20
Salários e pró-labore	287	85
Benefícios diretos e indiretos	140	33
Participação nos resultados	105	25
	<u>532</u>	<u>143</u>

20 Contingências

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões cíveis, trabalhistas e tributárias. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada por seus assessores legais externos.

Em 31 de dezembro de 2021, para processos cíveis, trabalhistas e tributários avaliados como sendo de risco provável, provisão é demonstrada como segue:

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31-12-21	31-12-20
Provisão para ações de natureza tributária (a)	43.832	27.927
Provisão para ações de natureza cível e trabalhista	682	682
	<u>44.514</u>	<u>28.609</u>
(-) Depósitos judiciais de natureza tributária (b)	<u>(43.722)</u>	<u>(22.858)</u>
	<u>(43.722)</u>	<u>(22.858)</u>

(a) Ações de natureza tributária

Quanto aos processos de natureza tributária, referem-se ao DIFAL de ICMS onde a Companhia figura no polo ativo em ações judiciais movidas contra vinte e dois Estados da Federação, questionando a legalidade da cobrança de ICMS - Diferencial de alíquota, nas operações de vendas interestaduais destinadas a consumidor final e realizadas através da internet. O saldo da provisão para estes processos totaliza R\$43.832 em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 27.927 em 31 de dezembro de 2020).

(b) Depósito judicial de natureza tributária

Em relação ao processo judicial, onde a Companhia figura no polo ativo, a Companhia obteve decisões liminares proferidas pelos tribunais regionais dos Estados de São Paulo, Tocantins, Rio Grande do Norte, Paraná, Goiás, Ceará, Bahia e Minas Gerais que permite que os valores de DIFAL de ICMS apurados sobre as operações de venda não presencial possam ser recolhidos por meio de guias de depósito judicial até que o mérito do respectivo processo seja definitivamente julgado

Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

A Companhia tem ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis, com base na avaliação de seus assessores legais, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

Existem ainda processos cíveis, trabalhistas e tributários avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco de perda classificado como possível, no montante de R\$ 8.205 (R\$ 8.205 em 2020).

21 Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social, subscrito e integralizado, está representado por 50.000.000 (cinquenta milhões) de ações (50.000.000 em 2020) com valor nominal de R\$ 1,00. O valor do capital social em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 50.000 (R\$ 50.000 em 2020).

Conforme previsto no Pronunciamento Técnico CPC 05 - Divulgação de Partes Relacionadas, informamos que a Companhia tem como acionista majoritário Humberto Gabriel Cantu com 99,99% de participação do seu capital social.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Reserva especial para dividendo obrigatório não distribuído

É constituída nos termos do § 4º e 5º do art. 202 da Lei 6.404/76, quando a Diretoria considerar o dividendo obrigatório incompatível com a situação financeira.

(c) Dividendos

No estatuto social da Companhia que compõem as demonstrações financeiras, está previsto o percentual de 30% do lucro do exercício é destinado a título de pagamento de dividendos mínimos obrigatórios.

Os Juros sobre capital próprio pagos em 2021 foram de R\$ 16.641.

(d) Reserva de subvenções

A Companhia é beneficiário de incentivos fiscais de ICMS concedidos pelos Estados de Pernambuco e Espírito Santo classificados como subvenção para investimento, e com base no Art. 30 da Lei 12.973/14 a Companhia passou a constituir a reserva de incentivos fiscais para que os respectivos valores não sejam computados na determinação da base de cálculo do lucro real. Os valores lançados na reserva de subvenções, são usufruídos na forma de apuração e apropriação de crédito presumido de ICMS calculados sobre as operações de venda interestadual para consumidor final não contribuinte.

(e) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada período nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social ou, quando acrescida da reserva de capital, limitada a 30% do capital social.

22 Receita operacional líquida

A receita líquida possui a seguinte composição:

	31-12-21	31-12-20
Vendas mercado interno (i)	642.745	362.225
Vendas mercado interno partes relacionadas (Nota explicativa 19)	313.110	8.667
Serviços prestados	16.075	186
Receita operacional bruta	971.930	371.078
Impostos sobre vendas	(98.375)	(38.513)
Devoluções e abatimentos	(25.154)	(13.486)
Deduções da receita	(123.529)	(51.999)
	848.401	319.079

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (i) Três fatores preponderantes influenciaram no aumento de aproximadamente 160% no faturamento da Companhia. 1) A inflação no setor automotivo provocada pela escassez de produtos no mercado, principalmente pneus de caminhão; 2) ampliação da área de atuação territorial devido a abertura de novas filiais nas regiões Sul, Sudeste, Nordeste e Centro Oeste. Tivemos também a ampliação dos centros de distribuição localizados em Itajaí/SC, Serra/ES, Baruei/SP e Jaboatão dos Guararapes/PE, e também a ampliação e diversificação do portfólio de produtos onde a Companhia passou a comercializar pneus de moto, bicicleta, além de outras medidas de pneu para uso agrícola e industrial; e 3) A migração de uma parte do faturamento do segmento frota que antes era faturado pela empresa CP Comercial S.A, que compõem o Grupo Cantu Store.

23 Custo das mercadorias vendidas, despesas de vendas e despesas administrativas e gerais

	31-12-21	31-12-20
Custo das mercadorias revendidas (i)	629.178	239.417
Despesas com pessoal e encargos (iii)	14.695	3.969
Serviços de terceiros (ii)	10.690	3.071
Despesas com aluguel	361	1.626
Viagens e estadias	762	362
Comissões sobre vendas	27.198	15.765
Depreciação e amortização	1.996	596
Provisão com perdas esperadas de clientes	1.307	327
Fretes e armazenagem	21.949	16.726
Despesas com publicidade	4.587	5.216
Despesas com informática	1.783	462
Outros custos e despesas	6.334	12.443
	<u>720.840</u>	<u>299.080</u>

- i- O contínuo aumento desta rubrica é o reflexo do forte crescimento das vendas, que tiveram como fatores preponderantes, a abertura de novas filiais, em especial nas regiões Nordeste e Centro Oeste, além de aumentarmos os níveis de estoque disponível para pronta entrega e a ampliação e diversificação do mix de produtos ofertados.
- ii- No ano de 2021 foram contratadas empresas especializadas para apoiarmos no mapeamento e estruturação de diversas rotinas sistêmicas e processos internos. Estes trabalhos fazem parte do plano de melhoria no nível de governança da Companhia.
- iii- A variação de deve pela ampliação do quadro de funcionários, dado que foram contratados aproximadamente 250 novos colaboradores ao longo do exercício de 2021, principalmente nas áreas de vendas, tecnologia da informática e apoio comercial. Houve no período movimentos de aumento real da remuneração de vários cargos em especial da área de tecnologia de informática, onde há escassez de mão de obra qualificada, além de aumento nos gastos com benefícios ligados a auxílio educação e atendimento médico.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(iv) Reconciliação dos custos e despesas por função

	31-12-21	31-12-20
Custo das vendas	629.178	239.417
Despesas com vendas	65.859	43.941
Despesas administrativas e gerais	25.803	16.622
	<u>720.840</u>	<u>299.980</u>

24 Receitas e despesas financeiras

	31-12-21	31-12-20
Despesas financeiras		
Encargos de dívida bancária	(4.682)	(5.827)
Juros pagos a terceiros	(2.309)	-
Tarifas bancárias	(1.470)	(1.912)
Taxa de adm. Cartão crédito	(7.963)	(4.509)
Descontos concedidos	(1.202)	(146)
Assunção de dívida (i)	-	(699)
Cessão de crédito	-	(4.743)
Outros	(806)	(575)
	<u>(18.432)</u>	<u>(18.411)</u>
Receitas financeiras		
Juros ativos	330	114
Descontos obtidos	187	374
Rendimento Selic sobre crédito tributário (ii)	6.818	-
Outros	34	3
	<u>7.369</u>	<u>491</u>
Variação cambial líquida		
Variação cambial passiva	(1.519)	-
Variação cambial ativa	248	8
	<u>(1.271)</u>	<u>8</u>
	<u>(12.334)</u>	<u>(17.912)</u>

- (i) Trata-se de contratos de dívida bancárias onde a Companhia figurava como avalista. O devedor principal não cumpriu com as obrigações de pagar a referida dívida e a Companhia foi acionado para assumir o compromisso de quitação financeira.
- (ii) A Companhia efetuou o reconhecimento da atualização monetária de créditos tributários de PIS e COFINS Monofásico que foram corrigidos pela taxa Selic.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

25 Outras receitas e (despesas) operacionais líquidas

Os valores estão assim representados:

	31-12-21	31-12-20
Reversão de provisão para contingência de natureza tributária	5.482	-
Créditos de PIS e COFINS extemporâneos (i)	44.969	-
Outras receitas e (despesas) operacionais líquidas	4.687	891
	<u>55.138</u>	<u>891</u>

- (i) Em 13 de maio de 2021 o Superior Tribunal de Justiça proferiu sentença transitada em julgado em favor da Companhia. A Administração efetuou o levantamento dos créditos referente aos exercícios de 2012 a 2021 e apurou o montante de R\$ 44.969, registrado como outras receitas operacionais

26 Instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia não realizou operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

Todas as operações com instrumentos financeiros não derivativos estão reconhecidas nas demonstrações financeiras, conforme o quadro abaixo:

	31-12-21	31-12-20
Ativos financeiros		
Custo amortizado:		
Caixa e equivalentes de caixa	2.217	3.638
Contas a receber de clientes e partes relacionadas	64.314	18.305
Mútuo com partes relacionadas	-	14.594
Depósitos judiciais	43.722	22.858
Adiantamento a fornecedores e partes relacionadas	10.968	18.739
Outras contas a receber	5.813	983
	<u>127.034</u>	<u>79.117</u>
Passivos financeiros:		
Custo amortizado:		
Fornecedores e partes relacionadas	208.075	15.132
Arrendamentos a pagar	6.108	4.619
Empréstimos e Financiamentos	23.741	50.480
Adiantamento de clientes e partes relacionadas	514	4.728
Outras contas a pagar e mútuo	8.707	-
	<u>247.145</u>	<u>74.959</u>

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia detinha caixa e equivalentes, os quais representam sua máxima exposição de crédito sobre aqueles ativos. O caixa e equivalentes de caixa é mantido com bancos e instituições financeiras de primeira linha.

Contas a receber e fornecedores

Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicáveis. O valor contábil se equivale, substancialmente, ao valor justo tendo em vista o curtíssimo prazo de liquidação dessas operações.

Mútuos com partes relacionadas

São classificados como outros ativos financeiros e estão registrados pelo método do custo amortizado. O valor contábil se equivale ao valor justo.

Empréstimos e financiamentos

São classificados como outros passivos financeiros não mensurados ao valor justo e estão registrados pelo método do custo amortizado de acordo com as condições contratuais. Esta definição foi adotada, pois, de acordo com entendimento da Administração, reflete a informação contábil mais relevante. Os valores justos destes financiamentos são equivalentes aos seus valores contábeis, por se tratar de instrumentos financeiros com taxas que se equivalem às taxas de mercado e por possuírem características exclusivas, oriundas de fontes de financiamento específicas.

Gerenciamento de risco financeiro

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- . Risco de crédito
- . Risco de liquidez e estrutura de capital
- . Risco de mercado
- . Risco cambial

Esta nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supramencionados, quais são os objetivos da Companhia, as políticas e os processos para a mensuração e gerenciamento de risco, bem como o gerenciamento de capital. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo destas demonstrações financeiras.

Estrutura do gerenciamento de risco

A Companhia possui e segue a política de gerenciamento de risco que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas, a fim de avaliar os resultados e os impactos no fluxo de caixa.

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência

aos limites. A Companhia, através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, objetiva desenvolver um ambiente de controle disciplinado e construtivo, no qual todos os empregados entendem os seus papéis e obrigações.

A Administração acompanha o cumprimento das políticas e procedimentos de gerenciamento de riscos da Companhia e revisa a adequação da estrutura de gerenciamento de risco em relação aos riscos enfrentados pela Companhia.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Companhia de clientes.

A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. Entretanto, a Administração também considera a demografia da base de clientes, incluindo o risco de crédito da indústria e País onde os clientes operam, uma vez que esses fatores podem ter influência no risco de crédito, especialmente nas circunstâncias econômicas deteriorantes atuais.

Risco de liquidez e estrutura de capital

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia monitora permanentemente os níveis de endividamento de acordo com os padrões de mercado.

Condizente com outras empresas do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total.

A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras vinculadas. O capital total é apurado pela soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

O índice de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2021 e 2020 podem ser assim sumarizados:

	31-12-21	31-12-20
Total financiamentos e empréstimos (Nota 16)	23.741	50.480
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	(2.217)	(3.638)
Dívida líquida	21.524	46.842
Patrimônio líquido	130.256	53.372
Capital total	151.780	100.214
Índice de alavancagem financeira	0,14	0,47

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros ou, ainda, os preços dos produtos comercializados e serviços prestados pela Companhia e dos demais insumos, têm nos ganhos da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Risco cambial

A Companhia está sujeita ao risco de moeda nas compras denominadas em uma moeda diferente da respectiva moeda funcional da Companhia. As moedas nas quais estas transações são denominadas principalmente são: USD e Euro.

Análise de sensibilidade

As despesas e receitas financeiras provenientes dos financiamentos da Companhia em moeda estrangeira são afetadas pelas variações do câmbio, tais como o Dólar. Contudo, a Companhia não espera impactos significativos nas despesas e receitas financeiras em decorrência de a exposição cambial não ser material.

As despesas financeiras provenientes dos financiamentos da Companhia, são afetados pelas variações nas taxas de juros, tais como TJLP e SELIC.

Os rendimentos oriundos das aplicações financeiras, bem como as despesas financeiras provenientes dos financiamentos da Companhia, são afetados pelas variações nas taxas de juros, tais como a Selic.

Nos quadros abaixo são considerados três cenários, sendo o cenário provável adotado pela Companhia. O cenário provável considerou os níveis de mercado vigentes na data do encerramento do balanço.

Operações com aplicações financeiras

	Saldo em 31/12/21	Cenário provável	Cenário I (*)	Cenário II (**)
Elevação da SELIC	642	79	74	45
Impacto no resultado				
	Saldo em 31/12/20	Cenário provável	Cenário I (*)	Cenário II (**)
Elevação da SELIC				
Impacto no resultado	192	5	5	3

(*) Considera aumento da Selic em 25%.

(**) Considera redução da Selic em 25%.

A taxa de fechamento da Selic em 31 de dezembro de 2021 foi 9,25% (em 31 de dezembro de 2020 2,0%) e a taxa utilizada para os Cenários I e II em 31 de dezembro de 2021 foi de 12,25% a.a. (em 31 de dezembro de 2020 2.5%), mesma taxa que foi utilizada como valor-base (cenário provável).

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Operações com financiamentos e empréstimos

	Saldo em 31/12/2021	Cenário provável	Cenário I (*)	Cenário II (**)
Elevação da SELIC				
Impacto no resultado	23.741	2.908	2.744	1.647
	Saldo em 31/12/2020	Cenário provável	Cenário I (*)	Cenário II (**)
Elevação da SELIC				
Impacto no resultado	50.480	1.245	1.262	757

(*) Considera aumento da Selic em 25%.

(**) Considera redução da Selic em 25%.

A taxa de fechamento da Selic em 31 de dezembro de 2021 foi 9,25% (em 31 de dezembro de 2020 2,0%) e a taxa utilizada para os Cenários I e II em 31 de dezembro de 2021 foi de 12,25% a.a. (em 31 de dezembro de 2020 2.5%), mesma taxa que foi utilizada como valor-base (cenário provável).

27 Arrendamentos

A Companhia aluga diversos armazéns comerciais para sua área de estocagem e expedição de mercadorias e escritório de apoio. Em geral os contratos de aluguel são realizados por períodos fixos de 3 a 10 anos, porém, eles podem incluir opções de prorrogação.

Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contêm uma ampla gama de termos e condições diferenciadas. Os contratos de arrendamento não contêm cláusulas restritivas, porém, os ativos arrendados não podem ser utilizados como garantia de empréstimos.

Até o exercício de 2018, os arrendamentos de ativos imobilizados eram classificados como arrendamentos financeiros ou operacionais. A partir de 1º de janeiro de 2019, os arrendamentos são reconhecidos como um ativo de direito de uso e um passivo correspondente na data em que o ativo arrendado se torna disponível para uso pela Companhia.

A tabela abaixo evidencia as taxas praticadas levando em consideração os prazos dos contratos:

Contratos por prazo de desconto

<u>Prazos</u>	<u>Taxa % a.a.</u>
5 anos	14,0%

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo de direito de uso

A movimentação de saldos dos ativos de direito de uso é evidenciada abaixo:

	31-12-21	31-12-20
Saldo em 1º de janeiro	4.299	6.386
Adição por novos contratos Custos diretos incorridos	2.956	-
Baixa de contratos	-	(654)
Despesa de depreciação	(1.177)	(1.433)
Saldo em 31 de dezembro	6.078	4.299

Passivos de arrendamento

As movimentações dos saldos dos passivos de arrendamento são apresentadas no quadro abaixo:

	31-12-21	31-12-20
Saldo em 1º de janeiro	4.619	6.386
Juros provisionados	691	338
Juros pagos	(382)	(255)
Adição por novos contratos	2.874	-
Pagamentos	(1.694)	(1.688)
Ajuste por redução de pagamento -	-	(162)
Ajuste de remensuração de garantias de valor residual	-	-
Saldo em 31 de dezembro	6.108	4.619
Passivo circulante	1.003	1.443
Passivo não circulante	5.105	3.176

Divulgações adicionais requeridas pela CVM

Em atendimento ao Ofício Circular/CVM/SNC/SEP/ no 02/2019, a Companhia apresenta os saldos comparativos do passivo de arrendamento, do direito de uso, da despesa financeira e da despesa de depreciação, considerando o efeito da inflação futura projetada nos fluxos dos contratos de arrendamento, descontados pela taxa nominal:

	2022	2023	2024	2025
Passivo de arrendamento				
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	4.414	2.720	1.026	
Fluxo com projeção de inflação	4.954	2.937	1.101	
Variação	12,25%	8,00%	7,25%	7,00%

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2022	2023	2024	2025
Direito de uso líquido - saldo final				
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	4.901	3.724	2.547	1.370
Fluxo com projeção de inflação	5.501	4.021	2.731	1.465
Variação	12,25%	8,00%	7,25%	7,00%
Despesa financeira				
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	540	218	74	
Fluxo com projeção de inflação	606	235	79	
Variação	12,25%	8,00%	7,25%	7,00%
Despesa de depreciação				
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	1.177	1.177	1.177	1.177
Fluxo com projeção de inflação	1.321	1.271	1.262	1.259
Variação	12,25%	8,00%	7,25%	7,00%

28 Cobertura de seguros

As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

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

Em 31 de dezembro de 2021			
Bens segurados	Riscos cobertos	Cobertura	Vigência
Edificações, Máquinas, Estoque	Incêndio, Queda raios, Explosão	73.000	2020/2021
Edificações, Máquinas, Estoque	Danos elétricos	400	2020/2021
Edificações, Máquinas, Estoque	Vendaval, Furacão, Ciclone, Tornado	900	2020/2021
Edificações, Máquinas, Estoque	Roubo, Furto	600	2020/2021
Estoque (por embarque/viagem)	Transporte Nacional de Carga	750	2020/2021
Estoque (por embarcação)	Transporte Internacional (marítimo)	USD 1.200	2020/2021

CPX Distribuidora S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2021			
Bens segurados	Riscos cobertos	Cobertura	Vigência
Estoque (por veículo/aeronave)	Transporte Internacional (terrestre/aéreo)	USD 500	2020/2021

Em 31 de dezembro de 2020			
Bens segurados	Riscos cobertos	Cobertura	Vigência
Edificações, Máquinas, Estoque	Incêndio, Queda raios, Explosão	72.300	2019/2020
Edificações, Máquinas, Estoque	Danos elétricos	400	2019/2020
Edificações, Máquinas, Estoque	Vendaval, Furacão, Ciclone, Tornado	900	2019/2020
Edificações, Máquinas, Estoque	Roubo, Furto	200	2019/2020
Estoque (por embarque/viagem)	Transporte Nacional de Carga	750	2019/2020
Estoque (por embarcação)	Transporte Internacional (marítimo)	USD 1.200	2019/2020
Estoque (por veículo/aeronave)	Transporte Internacional (terrestre/aéreo)	USD 500	2019/2020

29 Eventos subsequentes

(b) Aumento de capital

Foi aprovado, em Assembleia Geral Extraordinária, realizada no dia 20 de janeiro de 2022, o aumento do capital social da Companhia no montante de R\$ 25.000.

O aumento de capital social será realizado mediante capitalização de lucros acumulados da Companhia referente ao balanço contábil encerrado em 31 de dezembro de 2021.

* * *

RECIBO DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA ESCRITURAÇÃO

NIRE 42300045128	CNPJ 10.158.356/0001-01	
NOME EMPRESARIAL CPX DISTRIBUIDORA S/A.		

IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO

FORMA DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL Livro Diário	PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO 01/01/2021 a 28/02/2021
NATUREZA DO LIVRO GERAL	NÚMERO DO LIVRO 20
IDENTIFICAÇÃO DO ARQUIVO (HASH) 55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67	

ESTE LIVRO FOI ASSINADO COM OS SEGUINTES CERTIFICADOS DIGITAIS:					
QUALIFICAÇÃO DO SIGNATARIO	CPF/CNPJ	NOME	Nº SÉRIE DO CERTIFICADO	VALIDADE	RESPONSÁVEL LEGAL
CONTADOR	02372546970	JOEL GONCALVES DE DEUS:02372546970	605221098672926894 17682775871	27/10/2021 a 26/10/2024	Não
Pessoa Jurídica (e-CNPJ ou e-PJ)	10158356000101	CPX DISTRIBUIDORA S A:10158356000101	295480428270209200 39852447341	20/05/2021 a 20/05/2022	Sim

NÚMERO DO RECIBO:
55.12.D5.BA.BD.97.B7.FA.40.E1.0F.8D.
2A.0B.B9.4B.C9.C4.38.67-7

Escrituração recebida via Internet
pelo Agente Receptor SERPRO

em 18/05/2022 às 14:11:24

29.85.B6.78.B2.DB.3A.50
00.73.33.FE.BF.5E.10.89

Considera-se autenticado o livro contábil a que se refere este recibo, dispensando-se a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994. Este recibo comprova a autenticação.

BASE LEGAL: Decreto nº 1.800/1996, com a alteração do Decreto nº 8.683/2016, e arts. 39, 39-A, 39-B da Lei nº 8.934/1994 com a alteração da Lei Complementar nº 1247/2014.