



COMPANHIA BRASILEIRA DE DISTRIBUIÇÃO

*Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas
Referentes ao Trimestre Findo em 30 de Setembro de 2022 e
Relatório do Auditor Independente sobre a
Revisão de Informações Contábeis Intermediárias*

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

1. Informações corporativas

A Companhia Brasileira de Distribuição ("Companhia" ou "CBD"), diretamente ou por meio de suas subsidiárias ("Grupo" ou "GPA"), atua no segmento varejista de alimentos, vestuário, eletrodomésticos, eletroeletrônico e outros produtos por meio de sua cadeia de supermercados e lojas especializadas, principalmente sob as bandeiras "Pão de Açúcar", "Minuto Pão de Açúcar", "Mercado Extra", "Minimercado Extra" e "Compre Bem". Com relação as operações da bandeira Extra Hiper, vide nota nº 1.1. Sua sede social está localizada em São Paulo, Estado de São Paulo, Brasil.

A Companhia também opera em outros países da América Latina por meio da controlada Almacenes Éxito S.A. ("Éxito"), empresa colombiana operando neste país sob as bandeiras de supermercados e hipermercados Éxito, Carulla, Super Inter, Surtimax e Surtimayorista, na Argentina sob a bandeira Libertad e no Uruguai sob as bandeiras Disco e Devoto. Adicionalmente, o Éxito opera na Colômbia shopping centers sob a marca Viva.

As ações da Companhia são negociadas no nível de Governança Corporativa da Bolsa de Valores de São Paulo (B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão ("B3")) denominado Novo Mercado, sob o código "PCAR3", e na Bolsa de Valores de Nova York (ADR nível III), sob o código "CBD".

A Companhia é controlada pela Wilkes Participações S.A. ("Wilkes"), tendo como controlador final o Casino Guichard Perrachon ("Casino"), companhia francesa com ações negociadas na Bolsa de Paris.

1.1 Descontinuidade do negócio das lojas Extra Hiper e transação de venda de ativos com Sendas

Como parte do segmento reportável Varejo, a Companhia opera diferentes formatos de lojas, conforme destacado na nota explicativa nº 1, incluindo 103 lojas Extra Hiper, que operavam no modelo de hipermercados. Em linha com a estratégia de otimizar sua plataforma de lojas e alocar recursos relevantes para acelerar o crescimento das bandeiras mais lucrativas, a Administração decidiu descontinuar a operação de lojas com a bandeira Extra Hiper.

Conforme fatos relevantes publicados em 14 de outubro de 2021 e em 16 de dezembro de 2021, foi aprovado pelo Conselho de Administração da Companhia e de Sendas Distribuidora S.A. ("Assaí" ou "Sendas Distribuidora"), contando apenas com o voto dos conselheiros independentes, os termos e condições do contrato definitivo de cessão de direitos de exploração de 70 fundos de comércio entre a Companhia e o Assaí, localizados em diversos estados, envolvendo imóveis próprios e locados de terceiros.

A transação está sendo realizada da seguinte forma: (i) transferência do fundo de comércio de até 70 lojas ao Assaí pelo valor de R\$3,973 bilhões e (ii) venda de 17 imóveis ao fundo imobiliário Barzel Properties, com garantia e posterior aluguel pelo Assaí por 25 anos, renováveis por um período adicional de 15 anos, no valor de R\$1,200 bilhão, conforme contrato celebrado em 25 de fevereiro de 2022.

Os montantes recebidos pela Companhia até 30 de setembro de 2022 de Assaí totalizaram R\$2,3 bilhões, sendo R\$1 bilhão no quarto trimestre de 2021, R\$850 no primeiro trimestre de 2022 e R\$461 no segundo trimestre de 2022.

Os montantes remanescentes da transação seriam recebidos da seguinte forma: R\$973 milhões em dezembro de 2022, R\$1,2 bilhão em 2023 e R\$700 milhões em janeiro de 2024 reajustadas pelo CDI +1,2%. Em 17 de agosto de 2022, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a celebração de contratos de cessão de créditos com instituições financeiras para cessão definitiva desses recebíveis, no valor de até R\$2 bilhões referente as parcelas devidas pelo Assaí entre 2023 e 2024. Com base nesses contratos, e com anuência do Assaí, o valor de R\$1,9 bilhão foi cedido de forma definitiva e sem direito de regresso durante o terceiro trimestre de 2022. Este montante, em conjunto com os valores já recebidos, totaliza R\$ 4,2 bilhões. O custo dessa cessão foi de R\$2,4 milhões e está alocado no resultado financeiro.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

Ainda, em complemento a esta transação, das 33 lojas remanescentes Extra Hiper, a Companhia decidiu pela conversão de 25 fundos de comércio para outras bandeiras de maior rentabilidade (Pão de Açúcar e Mercado Extra) e encerramento, ou venda para terceiros, de 8 lojas.

Em função da transação envolvendo a venda dos fundos de comércio e imóveis ao Assaí e a conversão de lojas, no quarto trimestre de 2021 a Companhia iniciou o processo de desmobilização e descontinuidade das operações da bandeira Extra Hiper e, até 31 de dezembro de 2021 a transação foi implementada parcialmente, com a descontinuidade de 31 fundos de comércio e a transferência efetiva ao Assaí de 20 desses fundos de comércio, dos quais 6 imóveis próprios da Companhia.

As operações das demais lojas Extra Hiper representando os 50 fundos de comércio remanescentes, incluindo 11 imóveis próprios, foram descontinuadas no primeiro trimestre de 2022 e mais 40 fundos de comércio foram entregues ao Assaí nesse período. No segundo trimestre foi entregue mais um fundo de comércio e no terceiro trimestre foram entregues mais 5 fundos de comércio. A entrega dos 4 fundos de comércio remanescentes está prevista para o quarto trimestre de 2022. Os ativos e passivos relacionados à estas lojas (substancialmente imobilizado, direito de uso e passivo correspondente e o intangível) foram classificados como ativos mantidos para venda.

A Administração avaliou a transação à luz do IFRS5/CPC31 - "Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Operação Descontinuada" e concluiu que a descontinuação das 103 lojas Extra Hiper (transação completa) resulta em abandono de uma linha importante de negócio no segmento de Varejo, com posterior venda de ativos livres de operação (imobilizado, direito de uso e fundos de comércio) ao Assaí.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia abandonou parcialmente as lojas Extra Hiper (21% da receita bruta da linha de negócio Extra Hiper) e concluiu que não houve abandono substancial da linha de negócio de hipermercados naquela data, uma vez que, de acordo com IFRS5/CPC31, uma operação abandonada deve ser considerada descontinuada quando for substancialmente completada, o que ocorreu no primeiro trimestre de 2022, com o abandono e entrega de 86% do total de lojas ao Assaí. Portanto desde o primeiro trimestre de 2022, o ganho líquido na alienação dos ativos e o resultado da linha de negócios de hipermercados estão sendo apresentados como operação descontinuada (linha de negócio Extra Hiper), bem como os períodos comparativos estão sendo reapresentados, em uma única linha na demonstração do resultado, conforme previsto no IFRS5/CPC31.

No período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia registrou a receita no valor de R\$3,9 bilhões, além das baixas de ativos correspondentes ao montante de R\$1.035 e despesas de R\$887 (sendo R\$322 relacionadas à demissão de colaboradores, R\$81 cancelamento de contratos e R\$484 outras despesas relacionadas a transação - custos relacionados a transação, baixa de saldos de outras contas dos balanços relacionadas as lojas e de desmobilização), gerando o resultado líquido da transação no valor de R\$2.018 registrado no resultado de Operações Descontinuadas (Nota nº 32).

1.2 Incorporação societária do Compre Bem

Em maio de 2022 houve a incorporação total e consequente extinção do Compre Bem, até então subsidiária integral, pela Companhia. O resultado dessa reorganização não gerou efeito nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia, já que se trata de uma subsidiária integral da Companhia.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

1.3 Transação de segregação da Companhia e sua controlada Êxito

Em 5 de setembro de 2022, o Conselho de Administração da Companhia tomou conhecimento do resultado de estudos preliminares para eventual segregação do GPA e do Êxito. e, com base no resultado desses estudos preliminares, autorizou a Administração a finalizar os estudos acerca dessa transação, bem como a avaliar as medidas necessárias para a sua respectiva formalização, incluindo todas as providências para a criação dos programas de BDRs (Brazilian Depositary Receipts) e ADRs (American Depositary Receipts) do Êxito no Brasil e nos Estados Unidos, respectivamente.

É esperado que a transação ocorra por meio de uma redução de capital de GPA com o objetivo de distribuir aproximadamente 83% das ações do Êxito atualmente detidas pelo GPA aos seus acionistas. Desta forma, após a distribuição das ações, o GPA manteria participação minoritária de aproximadamente 13% no Êxito.

A efetiva implementação da Transação depende da conclusão dos referidos estudos, aprovação de credores (principalmente debenturistas) e obtenção do registro do Êxito na SEC e CVM, além da aprovação final sobre a transação que deverá ser tomada pelos acionistas do GPA, reunidos em assembleia geral extraordinária.

2. Base de elaboração

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com o IAS 34 - "Interim Financial Reporting", emitido pelo International Accounting Standards Board ("IASB") e com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - "Demonstração Intermediária" e apresentadas de forma condizente com as normas aprovadas e expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos. Todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração em sua gestão das atividades da Companhia.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas estão sendo apresentadas em milhões de reais – R\$. A moeda funcional da Companhia é o real – R\$. A moeda funcional das associadas e controladas localizadas no exterior é a moeda local de cada jurisdição onde estas subsidiárias operam.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas referentes ao período findo em 30 de setembro de 2022 foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 3 de novembro de 2022.

A demonstração do resultado do exercício e a demonstração do valor adicionado e as notas explicativas relacionadas ao resultado do período findo em 30 de setembro de 2021 estão sendo reapresentadas devido a descontinuidade do negócio das lojas Extra Hiper e transação de venda de ativos ao Assaí, nota nº1.1, considerando os efeitos de tal transação em atendimento ao pronunciamento técnico CPC 31 / IFRS 5 – Ativo não circulante mantido para venda e Operação Descontinuada.

As demonstrações dos fluxos de caixa incluem as operações continuadas e descontinuidades em linha com o pronunciamento técnico CPC31/ IFRS 5.

As informações contábeis intermediárias consolidadas incluem as informações contábeis de todas as subsidiárias nas quais a Companhia exerce controle, direto ou indireto. A determinação de quais subsidiárias são controladas pela Companhia e os procedimentos para consolidação integral seguem os conceitos e princípios estabelecidos pelo CPC 36 (R3) /IFRS 10.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

As informações contábeis intermediárias das subsidiárias são elaboradas na mesma data de encerramento dos exercícios da Companhia, adotando-se políticas contábeis consistentes. Todos os saldos entre as empresas do Grupo, incluindo receitas e despesas, ganhos e perdas não realizados e dividendos resultantes de operações entre as empresas do Grupo são integralmente eliminados.

Ganhos ou perdas resultantes de alterações na participação societária em subsidiárias, que não resultem em perda de controle, são contabilizados diretamente no patrimônio líquido.

Nas informações contábeis intermediárias individuais, as participações são calculadas considerando o percentual detido pela Companhia em suas subsidiárias. Nas informações contábeis intermediárias consolidadas, a Companhia consolida integralmente todas as suas controladas, mantendo a participação dos não controladores destacada em linha específica no patrimônio líquido e demonstração do resultado.

3. Principais políticas contábeis

As principais políticas e práticas contábeis adotadas pela Companhia na elaboração das informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, são consistentes com aquelas adotadas e divulgadas na nota explicativa nº3 e em cada uma das notas explicativas correspondentes às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, aprovadas em 23 de fevereiro de 2022 e, portanto, devem ser lidas em conjunto.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

4. Adoção de novos pronunciamentos, alterações e interpretações de pronunciamentos emitidos pelo IASB e CPC e normas publicadas vigentes a partir de 2021

4.1 Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas e ainda não adotadas

A Companhia não adotou antecipadamente as IFRSs novas e revisadas a seguir, já emitidas e ainda não vigentes:

Pronunciamento	Descrição	Aplicável a períodos anuais com início em ou após
Alterações ao IAS 1	Classificação de passivos como circulante ou não circulante e conceito de materialidade	01/01/2023
Alterações ao IAS 8	Definição de estimativas contábeis	01/01/2023
Alterações ao CPC 36 (R3) – Demonstrações Consolidadas e IAS 28 (CPC 18 (R2))	Venda ou Contribuição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint Venture	A data de vigência ainda não foi definida pelo IASB

Não são esperados impactos significativos nas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia em virtude dessas alterações.

Os pronunciamentos vigentes a partir de janeiro de 2022, CPC 27– Imobilizado (Recursos Antes do Uso Pretendido) e CPC 15-R1 (Referência à Estrutura Conceitual) foram adotados e não produziram efeitos significativos nas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia.

5. Principais julgamentos contábeis, estimativas e premissas

A elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia exige que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores demonstrados de receitas, despesas, ativos e passivos e a evidenciação dos passivos contingentes no encerramento do exercício, porém, as incertezas quanto a essas premissas e estimativas podem gerar resultados que exijam ajustes substanciais ao valor contábil do ativo ou passivo em exercícios futuros.

As premissas e estimativas significativas usadas na elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas referentes ao período findo em 30 de setembro de 2022 foram as mesmas adotadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, divulgadas na nota explicativa nº5.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

6. Caixa e equivalentes de caixa

As informações detalhadas de caixa e equivalentes de caixa foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021 na nota explicativa nº 6.

	Taxa	Controladora		Consolidado	
		30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Caixa e contas bancárias – Brasil		59	90	60	100
Caixa e contas bancárias – Exterior (*)		81	84	1.412	3.481
Aplicações financeiras – Brasil (**)		2.242	4.488	2.338	4.598
Aplicações financeiras – Exterior (***)		-	-	50	95
		2.382	4.662	3.860	8.274

(*) Em 30 de setembro de 2022, referem-se a (i) recursos do grupo Éxito, sendo R\$71 em pesos argentinos, R\$441 em pesos uruguaios e R\$819 em pesos colombianos (R\$126 em pesos argentinos, R\$366 em pesos uruguaios e R\$2.905 em pesos colombianos, em 31 de dezembro de 2021); (ii) recursos da Companhia no exterior, em dólares norte-americanos no montante de R\$81 (R\$84 em 31 de dezembro de 2021).

(**) As aplicações financeiras, em 30 de setembro de 2022, constituem, substancialmente, operações compromissadas e em CDB, remuneradas pela média ponderada de 102,81% (93,51% em 31 de dezembro de 2021) do CDI (Certificado de Depósito Interbancário).

(***) Referem-se a recursos aplicados no exterior, em 30 de setembro de 2022, na moeda local equivalentes a R\$1 no Uruguai e R\$49 na Colômbia (R\$1 no Uruguai e R\$94 na Colômbia, em 31 de dezembro de 2021).

7. Contas a receber

As informações detalhadas de contas a receber foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº7.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Administradoras de cartões de crédito	45	63	45	65
Administradoras de cartões de crédito – partes relacionadas (nota nº 11.2)	11	14	11	15
Tickets de vendas e duplicatas a receber	168	135	583	655
Cartão de crédito próprio	18	40	29	53
Contas a receber de partes relacionadas (nota nº11.2)	1	16	1	13
Contas a receber de fornecedores	55	63	57	66
Provisão para perdas de crédito esperada (nota nº7.1)	(1)	-	(30)	(35)
	297	331	696	832
Circulante	297	330	696	831
Não circulante	-	1	-	1

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

7.1 Provisão para perdas de crédito esperada

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
No início do período	-	(1)	(35)	(43)
Perdas registradas no período	(1)	-	(31)	(43)
Baixas de contas a receber	-	1	29	44
Ajuste de conversão para moeda de apresentação	-	-	7	4
No fim do período	(1)	-	(30)	(38)

Abaixo apresentamos a composição do saldo consolidado de contas a receber pelo seu valor bruto por período de vencimento:

	Total	A vencer	Títulos vencidos – Consolidado			
			<30 dias	30-60 dias	61-90 dias	>90 dias
30.09.2022	726	593	88	26	16	3
31.12.2021	867	729	110	17	9	2

8. Outras contas a receber

As informações detalhadas de outras contas a receber foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº8.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Contas a receber de seguradoras	2	5	2	5
Contas a receber por venda de sociedades	74	79	74	79
Aluguéis a receber	29	63	112	179
Contas a receber – Via (*)	616	298	616	298
Venda de imóveis	64	54	70	55
Venda de Empreendimentos	-	-	95	93
Outras(**)	276	104	321	158
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (nota nº 8.1)	(13)	(15)	(13)	(15)
	1.048	588	1.277	852
Circulante	242	98	400	294
Não circulante	806	490	877	558

(*) Valores a receber de Via S.A. ("Via"), subsidiária alienada em 2019. No montante de R\$616 está incluindo o valor de R\$509 correspondente ao direito do GPA de receber da Via o reembolso do crédito tributário decorrente do tema relacionado à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS de sua antiga subsidiária Globex, após o processo transitado em julgado, referente ao período de 2003 a 2010, cuja parte do valor no montante de R\$278 foi registrada em junho de 2022, após conclusão do levantamento das informações e documentações pertinentes ao crédito (vide nota 20.9). A Companhia complementou os créditos referente ao tema no 3º trimestre de 2022 em R\$44.

(**) Inclui o montante de R\$161 remanescentes a receber do Fundo Imobiliário Barzel pela venda dos 17 imóveis relacionados a desmobilização dos Hipermercados (Nota 1.1). A Companhia irá repassar os montantes recebidos para o Assaí, uma vez que a Companhia já recebeu da mesma o adiantamento pela alienação dos imóveis.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

8.1 Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
No início do período	(15)	(11)	(15)	(11)
Perdas registradas no período	-	(2)	-	(2)
Baixas registradas no período	2	-	2	-
No fim do período	(13)	(13)	(13)	(13)

9. Estoques

As informações detalhadas de estoques foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº9.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Lojas	1.198	1.582	1.200	1.646
Centrais de distribuição	815	728	815	773
Estoque - Grupo Êxito	-	-	3.535	2.884
Estoque de imóveis - Grupo Êxito	-	-	38	50
Perdas com obsolescência e quebras (nota nº9.1)	(33)	(78)	(49)	(96)
	1.980	2.232	5.539	5.257

9.1 Perdas com obsolescência e quebras

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
No início do período	(77)	(41)	(96)	(72)
Adições	(73)	(6)	(73)	(6)
Baixas/reversões	119	17	117	24
Ajuste de conversão para moeda de apresentação	-	-	3	2
Incorporação (nota 1.2)	(2)	-	-	-
No final do período	(33)	(30)	(49)	(52)

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

10. Tributos a recuperar

As informações detalhadas de impostos a recuperar foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº10.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
ICMS (nota nº10.1)	623	911	623	920
PIS e COFINS (nota nº10.2)	2.184	2.022	2.220	2.062
Instituto Nacional do Seguro Social – INSS (nota nº10.3)	231	297	234	300
Imposto de renda e contribuição social (*)	79	200	486	672
Outros	14	16	15	23
Outros impostos – Grupo Éxito IVA	18	1	303	176
Total	3.149	3.447	3.881	4.153
Circulante	1.097	1.048	1.817	1.743
Não circulante	2.052	2.399	2.064	2.410

(*) Inclui os saldos de Éxito de R\$404 (R\$460 em 31 de dezembro de 2021).

10.1 Cronograma de expectativa de realização do ICMS

Em	Controladora	Consolidado
Em 1 ano	404	404
De 1 a 2 anos	110	110
De 2 a 3 anos	30	30
De 3 a 4 anos	30	30
De 4 a 5 anos	11	11
Após 5 anos	38	38
	623	623

Com relação aos créditos que ainda não podem ser compensados de forma imediata, a Administração da Companhia, com base em estudo técnico de recuperação, o qual foi elaborado considerando a expectativa futura de crescimento e de consequente compensação com débitos oriundos das suas operações, entende ser viável sua compensação futura. Os estudos mencionados são preparados e revisados anualmente com base em informações extraídas do planejamento estratégico previamente aprovado pelo Conselho de Administração da Companhia. Para as informações contábeis intermediárias, a Administração da Companhia possui controles de monitoramento sobre a aderência ao plano anualmente estabelecido, reavaliando e incluindo novos elementos que contribuem para a realização do saldo de ICMS a recuperar. Em 30 de setembro de 2022, não foram necessárias quaisquer modificações nos planos anteriormente elaborados.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

10.2 Cronograma de expectativa de realização do PIS e COFINS

A realização do saldo de PIS e COFINS é apresentada a seguir:

<u>Em</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Em 1 ano	524	551
De 1 a 2 anos	514	523
De 2 a 3 anos	517	517
De 3 a 4 anos	509	509
De 4 a 5 anos	120	120
	2.184	2.220

Em junho de 2022, a 2ª Turma do STJ reconheceu a ilegalidade da revogação antecipada do incentivo fiscal previsto na Lei 11.196/05. A Lei zerou as alíquotas de PIS e COFINS incidentes sobre as receitas na venda de determinados produtos de tecnologia. Como resultado deste julgamento a Companhia registrou créditos no montante de R\$160 no segundo trimestre de 2022.

Em 6 setembro de 2022, a Companhia obteve decisão favorável em processo relativo a exclusão do ICMS da base de cálculo de PIS e COFINS que transita separadamente de outros processos do mesmo tema cujos créditos já foram reconhecidos nas demonstrações financeiras em 2020. Em função da decisão favorável, a Companhia registrou um crédito no montante de R\$106 (sendo R\$71 no resultado financeiro).

10.3 INSS

Em 28 de agosto de 2020, o Supremo Tribunal Federal (STF), em sede de repercussão geral, reconheceu ser constitucional a incidência de contribuições previdenciárias (INSS) sobre o terço constitucional de férias. A Companhia vem acompanhando o desenvolvimento destes temas, e juntamente com seus assessores legais, concluiu que os elementos até o momento não impactam a expectativa de realização dos respectivos créditos. O montante envolvido na controladora e consolidado equivale a R\$149 em 30 de setembro de 2022 (R\$161 em 31 de dezembro de 2021).

11. Partes relacionadas

11.1 Remuneração da Administração e dos comitês de assessoramento

As despesas relativas à remuneração do pessoal da Alta Administração (diretores indicados conforme o Estatuto Social e o Conselho de Administração e os respectivos Comitês de assessoramento) foram as seguintes:

(Valores expressos em milhares de reais)

	Salário base		Remuneração variável		Plano de opção de compra de ações - Nota nº23		Total	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Conselho de Administração (*)	31.492	23.491	-	-	5.267	5.235	36.759	28.726
Diretoria	22.421	16.255	-	5.582	1.898	2.617	24.319	24.454
Conselho Fiscal	324	324	-	-	-	-	324	324
	54.237	40.070	-	5.582	7.165	7.852	61.402	53.504

(*) A remuneração dos comitês de assessoramento do Conselho de Administração (de Recursos Humanos e Remuneração, de Auditoria, Financeiro, de Desenvolvimento Sustentável e de Governança Corporativa) está inclusa nesta linha.

Companhia Brasileira de Distribuição

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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



11.2 Saldos e transações com partes relacionadas

As informações detalhadas de Partes Relacionadas foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº11.

	Controladora									
	Saldos								Transações	
	Clientes		Outros ativos		Fornecedores		Outros passivos		Receitas (Despesas)	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	30.09.2021
<u>Controlador:</u>										
Casino	-	-	-	-	7	-	-	1	(22)	(34)
Euris	-	-	-	-	-	-	1	1	(2)	(2)
Wilkes	-	-	-	-	-	-	2	2	(6)	(4)
<u>Controladas:</u>										
Êxito	-	-	-	-	-	-	-	-	11	11
Novasoc Comercial	-	-	48	57	-	-	1	1	3	1
SCB Distribuição e Comércio	-	3	-	18	-	2	-	-	46	18
Stix Fidelidade	-	-	26	21	9	21	12	7	(113)	(105)
Cheftime	-	-	4	44	-	-	1	1	3	(11)
James Intermediação	-	-	26	36	-	1	2	8	(5)	(13)
GPA M&P	-	-	-	-	-	-	10	13	-	-
GPA Logística	-	-	113	110	-	2	84	78	6	2
Outros	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
<u>Associadas:</u>										
FIC	11	14	31	34	7	8	3	-	16	44
<u>Outras Partes Relacionadas:</u>										
Greenyellow do Brasil Energia e Serviços Ltda. (Greenyellow)	-	-	-	-	-	-	77	269	(72)	(69)
Sendas Distribuidora (*)	1	2	1.430	370	12	15	249	103	4.218	101
Grupo Casino	-	11	2	-	-	-	-	-	(1)	(5)
Outros	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
Total	12	30	1.682	692	35	49	442	484	4.082	(66)

(*) Composto principalmente por R\$973, conforme divulgado na nota nº 1.1.

Companhia Brasileira de Distribuição

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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



	Consolidado									
	Saldos								Transações	
	Clientes		Outros ativos		Fornecedores		Outros passivos		Receitas (despesas)	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	30.09.2021
<u>Controlador:</u>										
Casino	-	-	-	-	7	-	-	1	(22)	(34)
Euris	-	-	-	-	-	-	1	1	(2)	(4)
Wilkes	-	-	-	-	-	-	2	2	(6)	(4)
<u>Coligadas:</u>										
FIC	11	14	31	35	7	8	2	-	16	44
Puntos Colombia	-	-	17	42	-	-	34	58	(81)	(81)
Tuya	-	-	41	57	-	-	-	-	60	64
<u>Outras partes relacionadas:</u>										
Greenyellow	-	-	-	-	-	-	84	283	(111)	(104)
Sendas Distribuidora (*)	1	2	1.430	370	12	15	249	103	4.218	101
Grupo Casino	-	12	4	12	-	-	17	19	(18)	(23)
Outros	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
Total	12	28	1.524	517	26	23	389	467	4.054	(41)

(*) Composto principalmente por R\$973, conforme divulgado na nota nº 1.1.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

12. Investimentos em controladas e associadas

12.1 Composição dos investimentos

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Participações em controladas e coligadas	9.227	11.059	1.239	1.254
Provisão para perdas de investimentos	(758)	(703)	(758)	(689)
Investimento	8.469	10.356	481	565

A provisão para perdas com investimento é composta por R\$758 relacionada a Cnova N.V em 30 de setembro de 2022 (R\$689 sobre o investimento na Cnova N.V. e R\$14 no Cheftime em 31 de dezembro de 2021).

12.2 Movimentação dos investimentos

	Controladora					
	30.09.2022			30.09.2021		
	Êxito	Outros	Total	Êxito	Outros	Total
No início do período	9.427	929	10.356	10.479	490	10.969
Equivalência patrimonial	157	(188)	(31)	205	(133)	72
Dividendos e juros s/ capital próprio	(276)	-	(276)	(246)	-	(246)
Recompra de ações (nota 12.2.1)	(378)	-	(378)	-	-	-
Aumento de capital	-	85	85	-	103	103
Aumento de capital com imobilizado	-	-	-	-	13	13
Transferência de participação (*)	-	-	-	(521)	521	-
Incorporação (nota 1.2)	-	(261)	(261)	-	-	-
Baixa de investimento	-	(1)	(1)	-	-	-
Cisão postos	-	-	-	-	5	5
Outras movimentações	(2)	-	(2)	(3)	-	(3)
Equivalência sobre outros resultados abrangentes	(1.087)	64	(1.023)	(405)	(16)	(421)
No final do período	7.841	628	8.469	9.509	983	10.492

(*) Transferência de participação de 5% do capital da subsidiária Êxito para a subsidiária GPA 2.

	Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021
No início do período	565	659
Equivalência patrimonial - continuada	(195)	(37)
Equivalência sobre outros resultados abrangentes	55	(18)
Aumento de capital	56	21
No fim do período	481	625

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

12.2.1 Recompra de ações

Em 24 de março de 2022 foi aprovada a proposta de distribuição dos resultados do Grupo Êxito no montante de 487 bilhões de pesos colombianos, dos quais 237 bilhões de pesos colombianos foram pagos em 31 de março de 2022 e o saldo remanescente no montante de 250 bilhões de pesos colombianos (equivalentes a R\$315 em 31 de março de 2022) foram destinados para o programa de recompra de ações do Grupo Êxito. Foi aprovada também a destinação de 147 bilhões de pesos colombianos (equivalentes a R\$186 em 31 de março de 2022) da reserva de expansão, correspondente ao lucro de 2020, para o programa de recompra de ações do Grupo Êxito.

Em 1º de junho de 2022, os membros do Conselho de Administração da Companhia aprovaram a adesão ao plano proposto de Recompra de ações da controlada Êxito, para venda de 3,4% das ações detidas pela Companhia e por sua controlada GPA2 em Êxito, o qual foi concluído em 22 de junho de 2022, com o recebimento de R\$398 pelo GPA, sendo R\$378 pela Companhia e R\$20 pelo GPA2. A Companhia teve sua participação alterada de 91,57% para 91,52% e GPA2 manteve a participação de 5%.

13. Propriedades para Investimento

As informações referentes às propriedades para Investimento não sofreram alterações significativas e foram divulgadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº13.

Consolidado							
	Saldo em: 31.12.2021	Adições	Depreciação	Baixas	Ajuste de conversão para moeda de apresentação	Transfe- rências (*)	Saldo em: 30.09.2022
Terrenos	759	-	-	(1)	(140)	(4)	614
Edifícios	2.455	1	(39)	-	(275)	10	2.152
Imobilizado em andamento	40	62	-	-	(10)	3	95
Total	3.254	63	(39)	(1)	(425)	9	2.861

(*) Transferências de imobilizado

Consolidado								
	Saldo em: 31.12.2020	Adições	Impairment	Depreciação	Baixas	Ajuste de conversão para moeda de apresentação	Transfe- rências(*)	Saldo em: 30.09.2021
Terrenos	762	1	-	-	-	(33)	73	803
Edifícios	2.859	88	(4)	(43)	(2)	(105)	(208)	2.585
Imobilizado em andamento	18	4	-	-	-	(1)	(6)	15
Total	3.639	93	(4)	(43)	(2)	(139)	(141)	3.403

(*) Transferências para imobilizado

Consolidado								
	Saldo em 30.09.2022			Saldo em 31.12.2021				
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido		
Terrenos	614	-	614	759	-	759		
Edifícios	2.380	(228)	2.152	2.607	(152)	2.455		
Imobilizado em andamento	95	-	95	40	-	40		
Total	3.089	(228)	2.861	3.406	(152)	3.254		

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

14. Imobilizado

As informações detalhadas de imobilizado foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº 14.

	Controladora							Saldo em: 30.09.2022
	Saldo em: 31.12.2021	Adições	Remen- suração	Deprecia- ção	Baixas	Transfe- rências (*)	Incorporação (**)	
Terrenos	398	-	-	-	(3)	-	23	418
Edifícios	430	23	-	(13)	(12)	-	10	438
Benfeitorias em imóveis	1.230	47	-	(110)	(33)	132	123	1.389
Máquinas e equipamentos	732	110	-	(102)	(1)	127	53	919
Instalações	116	7	-	(16)	(7)	11	5	116
Móveis e utensílios	300	43	-	(34)	(52)	9	21	287
Imobilizado em andamento	101	376	-	-	(10)	(378)	-	89
Outros	24	7	-	(7)	(4)	4	1	25
Total	3.331	613	-	(282)	(122)	(95)	236	3.681
<u>Arrendamento – direito de uso:</u>								
Edifícios	2.736	182	332	(312)	(103)	-	-	2.835
	2.736	182	332	(312)	(103)	-	-	2.835
Total	6.067	795	332	(594)	(225)	(95)	236	6.516

(*) R\$103 foram transferidos para intangíveis.

(**) Vide nota nº 1.2.

	Controladora							Saldo em: 30.09.2021
	Saldo em: 31.12.2020	Adições	Remen- suração	Deprecia- ção	Baixas	Transfe- rências(*)	Cisão/ Incorporação	
Terrenos	586	-	-	-	(1)	(28)	-	557
Edifícios	743	5	-	(24)	15	(55)	-	684
Benfeitorias em imóveis	1.867	44	-	(161)	(64)	69	1	1.756
Máquinas e equipamentos	925	60	-	(125)	21	64	1	946
Instalações	203	-	-	(25)	(8)	7	-	177
Móveis e utensílios	359	22	-	(47)	-	9	1	344
Imobilizado em andamento	108	313	-	-	-	(288)	(11)	122
Outros	28	5	-	(8)	-	6	-	31
Total	4.819	449	-	(390)	(37)	(216)	(8)	4.617
<u>Arrendamento – direito de uso:</u>								
Edifícios (**)	4.282	43	213	(374)	(75)	1	-	4.090
	4.282	43	213	(374)	(75)	1	-	4.090
Total	9.101	492	213	(764)	(112)	(215)	(8)	8.707

(*) Desse montante, os principais efeitos são R\$125 para transferências para mantidos para venda, R\$81 para intangíveis e R\$13 de aumento de capital com imobilizado (vide nota nº12.2).

(**) Vide nota nº 20.10.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

	Controladora					
	Saldo em 30.09.2022			Saldo em 31.12.2021		
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Terrenos	418	-	418	398	-	398
Edifícios	811	(373)	438	788	(358)	430
Benfeitorias em imóveis	2.928	(1.539)	1.389	2.691	(1.461)	1.230
Máquinas e equipamentos	2.327	(1.408)	919	2.205	(1.473)	732
Instalações	376	(260)	116	359	(243)	116
Móveis e utensílios	805	(518)	287	873	(573)	300
Imobilizado em andamento	89	-	89	101	-	101
Outros	113	(88)	25	127	(103)	24
	7.867	(4.186)	3.681	7.542	(4.211)	3.331
Arrendamento – direito de uso:						
Edifícios	5.521	(2.686)	2.835	6.020	(3.284)	2.736
Equipamentos	37	(37)	-	37	(37)	-
	5.558	(2.723)	2.835	6.057	(3.321)	2.736
Total	13.425	(6.909)	6.516	13.599	(7.532)	6.067

Companhia Brasileira de Distribuição

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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



	Consolidado						Ajuste de conversão para moeda de apresentação	Saldo em: 30.09.2022
	Saldo em: 31.12.2021	Adições	Remensuração	Depreciação	Baixas	Transferências (*)		
Terrenos	3.125	9	-	-	(3)	(13)	(263)	2.855
Edifícios	4.008	46	-	(92)	(13)	(9)	(436)	3.504
Benfeitorias em imóveis	1.809	98	-	(150)	(35)	132	(27)	1.827
Máquinas e equipamentos	1.616	234	-	(221)	(8)	115	(108)	1.628
Instalações	197	8	-	(25)	(8)	12	3	187
Móveis e utensílios	614	111	-	(91)	(55)	5	(37)	547
Imobilizações em andamento	171	430	-	-	(10)	(405)	(2)	184
Outros	33	8	-	(9)	(3)	4	-	33
Total	11.573	944	-	(588)	(135)	(159)	(870)	10.765
<u>Arrendamento – direito de uso:</u>								
Edifícios	4.728	334	486	(560)	(165)	-	(244)	4.579
Equipamentos	38	1	(1)	(7)	-	-	(6)	25
Terrenos	5	-	-	(1)	-	-	-	4
Total	4.771	335	485	(568)	(165)	-	(250)	4.608
Total	16.344	1.279	485	(1.156)	(300)	(159)	(1.120)	15.373

(*) Desse montante, os principais efeitos são R\$103 transferidos para intangíveis e R\$33 para estoque de imóveis – Grupo Êxito.

Companhia Brasileira de Distribuição

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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



	Consolidado								
	Saldo em: 31.12.2020	Adições	Remensuração	Depreciação	Baixas	Incorporação/ cisão	Transferências (*)	Ajuste de conversão para moeda de apresentação	Saldo em: 30.09.2021
Terrenos	3.540	2	-	-	(1)	1	(100)	(96)	3.346
Edifícios	4.414	39	-	(118)	13	-	132	(136)	4.344
Benfeitorias em imóveis	2.412	45	-	(204)	(70)	4	132	(7)	2.312
Máquinas e equipamentos	1.769	227	-	(257)	13	1	99	(43)	1.809
Instalações	283	1	-	(34)	(8)	-	13	3	258
Móveis e utensílios	706	25	-	(111)	(4)	-	34	(16)	634
Imobilizações em andamento	213	527	-	-	(1)	(9)	(458)	(2)	270
Outros	34	10	-	(10)	-	-	9	-	43
Total	13.371	876	-	(734)	(58)	(3)	(139)	(297)	13.016
<u>Arrendamento – direito de uso:</u>									
Edifícios	6.465	84	348	(636)	(95)	-	1	(113)	6.054
Equipamentos	49	2	(2)	(10)	1	-	-	(3)	37
Terrenos	3	1	-	-	-	-	-	-	4
	6.517	87	346	(646)	(94)	-	1	(116)	6.095
Total	19.888	963	346	(1.380)	(152)	(3)	(138)	(413)	19.911

(*) Desse montante, os principais efeitos são R\$125 para mantido para venda, R\$93 para intangíveis e (R\$141) para propriedades para investimento.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

	Consolidado					
	Saldo em 30.09.2022			Saldo em 31.12.2021		
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Terrenos	2.855	-	2.855	3.125	-	3.125
Edifícios	4.341	(837)	3.504	4.751	(743)	4.008
Benfeitorias em imóveis	3.771	(1.944)	1.827	3.749	(1.940)	1.809
Máquinas e equipamentos	4.091	(2.463)	1.628	4.201	(2.585)	1.616
Instalações	569	(382)	187	554	(357)	197
Móveis e utensílios	1.666	(1.119)	547	1.810	(1.196)	614
Imobilizado em andamento	184	-	184	171	-	171
Outros	149	(116)	33	163	(130)	33
	17.626	(6.861)	10.765	18.524	(6.951)	11.573
<u>Arrendamento – direito de uso:</u>						
Edifícios	8.144	(3.565)	4.579	8.774	(4.046)	4.728
Equipamentos	89	(64)	25	101	(63)	38
Terrenos	9	(5)	4	9	(4)	5
	8.242	(3.634)	4.608	8.884	(4.113)	4.771
Total	25.868	(10.495)	15.373	27.408	(11.064)	16.344

14.1 Adições ao ativo imobilizado para fins de fluxo de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Adições	795	492	1.279	963
Arrendamento	(182)	(43)	(335)	(87)
Juros capitalizados	(25)	(6)	(25)	(6)
Financiamento de imobilizado - Adições	(523)	(356)	(940)	(757)
Financiamento de imobilizado - Pagamentos	598	357	974	621
Total	663	444	953	734

14.2 Outras informações

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia e suas subsidiárias contabilizaram no custo das mercadorias vendidas e dos serviços prestados, o valor de R\$69 na controladora (R\$104 em 30 de setembro de 2021) e de R\$152 no consolidado (R\$191 em 30 de setembro de 2021), referente à depreciação de caminhões, maquinários, edificações e instalações referentes às centrais de distribuição.

14.3 Teste de recuperação do imobilizado

O saldo de ativo imobilizado foi submetido a testes de recuperação em 31 de dezembro de 2021, segundo o método descrito na nota explicativa nº14 Imobilizado às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021.

A Companhia monitorou o plano utilizado para avaliação do teste de impairment em 31 de dezembro de 2021 e não ocorreram desvios significativos que pudessem denotar indicativos de perda ou necessidade de uma nova avaliação em 30 de setembro de 2022.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

15. Intangível

As informações detalhadas de intangível foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº15.

	Controladora						
	Saldo 31.12.2021	Adições	Amortização	Baixas	Transferências	Incorporação (*)	Saldo 30.09.2022
Ágio	502	-	-	-	-	-	502
Fundo de comércio	47	-	(3)	-	3	-	47
Softwares e implantação	945	119	(157)	(13)	103	2	999
	1.494	119	(160)	(13)	106	2	1.548
<u>Arrendamento – direito de uso:</u>							
Direito de uso Paes	414	-	(38)	-	(3)	-	373
Mendonça	27	-	(3)	(10)	-	-	14
Softwares	441	-	(41)	(10)	(3)	-	387
Total	1.935	119	(201)	(23)	103	2	1.935

(*) Vide nota nº 1.2.

	Controladora				
	Saldo 31.12.2020	Adições	Amortização	Transferências	Saldo 30.09.2021
Ágio	502	-	-	-	502
Fundo de comércio	47	-	-	-	47
Softwares e implantação	888	100	(128)	82	942
	1.437	100	(128)	82	1.491
<u>Arrendamento – direito de uso:</u>					
Direito de uso Paes Mendonça	567	-	(37)	-	530
Softwares	36	-	(7)	(1)	28
	603	-	(44)	(1)	558
Total	2.040	100	(172)	81	2.049

	Controladora					
	Saldo em 30.09.2022			Saldo em 31.12.2021		
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Ágio	502	-	502	502	-	502
Fundo de comércio (nota nº15.2)	47	-	47	47	-	47
Softwares e implantação	1.952	(953)	999	1.743	(798)	945
	2.501	(953)	1.548	2.292	(798)	1.494
<u>Arrendamento – direito de uso:</u>						
Direito de uso Paes Mendonça (*)	546	(173)	373	546	(132)	414
Softwares	119	(105)	14	169	(142)	27
	665	(278)	387	715	(274)	441
Total	3.166	(1.231)	1.935	3.007	(1.072)	1.935

(*) Vinculado aos contratos de arrendamentos e de operação de determinadas lojas. A Companhia tem o direito contratual de exploração dessas lojas até 2048.

Companhia Brasileira de Distribuição

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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



	Consolidado						Saldo 30.09.2022
	Saldo 31.12.2021	Adições	Amortização	Baixas	Ajuste de conversão para moeda de apresentação	Transferências	
Ágio	729	-	-	-	(27)	-	702
Marcas	3.385	-	-	-	(459)	-	2.926
Fundo de comércio	51	-	(3)	-	(1)	3	50
Direitos contratuais	3	-	(1)	-	1	-	3
Software	1.144	164	(197)	(13)	(19)	103	1.182
	5.312	164	(201)	(13)	(505)	106	4.863
Arrendamento – direito de uso:							
Direito de uso Paes Mendonça	413	-	(37)	-	(1)	(3)	372
Softwares	28	-	(3)	(10)	-	-	15
	441	-	(40)	(10)	(1)	(3)	387
Total	5.753	164	(241)	(23)	(506)	103	5.250

	Consolidado					Saldo 30.09.2021
	Saldo 31.12.2020	Adições	Amortização	Ajuste de conversão para moeda de apresentação	Transferências	
Ágio	750	-	-	(14)	-	736
Marcas	3.731	-	-	(201)	-	3.530
Fundo de comércio	47	-	-	-	-	47
Direitos contratuais	3	-	-	-	-	3
Software	1.030	176	(154)	(7)	93	1.138
	5.561	176	(154)	(222)	93	5.454
Arrendamento – direito de uso:						
Direito de uso Paes Mendonça	567	-	(37)	-	-	530
Softwares	36	-	(7)	-	-	29
	603	-	(44)	-	-	559
Total	6.164	176	(198)	(222)	93	6.013

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

	Consolidado					
	Saldo em 30.09.2022			Saldo em 31.12.2021		
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Ágio	702	-	702	729	-	729
Marcas	2.926	-	2.926	3.385	-	3.385
Fundo de comércio (nota nº15.2)	50	-	50	54	(3)	51
Direitos contratuais	7	(4)	3	6	(3)	3
Software	2.359	(1.177)	1.182	2.165	(1.021)	1.144
	6.044	(1.181)	4.863	6.339	(1.027)	5.312
Arrendamento – direito de uso:						
Direito de uso Paes Mendonça (*)	545	(173)	372	543	(130)	413
Software	120	(105)	15	170	(142)	28
	665	(278)	387	713	(272)	441
Total intangível	6.709	(1.459)	5.250	7.052	(1.299)	5.753

(*) Vinculado aos contratos de arrendamentos e de operação de determinadas lojas. A Companhia tem o direito contratual de exploração dessas lojas até 2048.

15.1 Teste de recuperação de intangíveis de vida útil indefinida, incluindo ágio

O ágio e os ativos intangíveis foram submetidos a testes de recuperação em 31 de dezembro de 2021, segundo o método descrito na nota explicativa nº14 Imobilizado às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021.

A Companhia monitorou o plano utilizado para avaliação do teste de *impairment* em 31 de dezembro de 2021 e não ocorreram desvios significativos que pudessem denotar indicativos de perda ou necessidade de uma nova avaliação em 30 de setembro de 2022.

15.2 Adições ao ativo intangível para fins de fluxo de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Adições	119	100	164	176
Arrendamento	(1)	-	(1)	-
Total	118	100	163	176

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

16. Empréstimos e financiamentos

As informações detalhadas de empréstimos e financiamentos foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº17.

16.1 Composição da dívida

		Controladora		Consolidado	
	Taxa média ponderada	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
<u>Debêntures e nota promissória</u>					
Debêntures e Certificados de recebíveis de agronegócio (nota nº16.4)	CDI + 1,71%a.a.	2.717	4.613	2.717	4.613
		2.717	4.613	2.717	4.613
<u>Empréstimos e financiamentos</u>					
<u>Em moeda local</u>					
Capital de giro	CDI + 1,88%a.a	2.814	2.738	2.814	2.737
Capital de giro	TR + 9,80% a.a.	10	11	10	11
Contratos de swap (nota nº 16.7)	CDI – 0,12% a.a.	-	(1)	-	(1)
Custo de captação		(8)	(11)	(8)	(11)
		2.816	2.737	2.816	2.736
<u>Em moeda estrangeira</u>					
(nota nº16.5)					
Capital de giro	USD + 2,12% a.a.	416	448	416	448
Capital de giro	IBR 1M+1,45%	-	-	238	276
Capital de giro	IBR 3M+1,6%	-	-	1.553	959
Carta de Crédito		-	-	56	12
Contratos de swap (nota nº16.7)	CDI + 1,70% a.a	62	7	62	7
Contratos de swap (nota nº16.7)	IBR 3M+1,6%	-	-	(18)	-
		478	455	2.307	1.702
		6.011	7.805	7.840	9.051
Total					
Ativo circulante		-	-	15	-
Ativo não circulante		-	1	3	1
Passivo circulante		1.102	1.243	2.239	1.470
Passivo não circulante		4.909	6.563	5.619	7.582

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

16.2 Movimentação dos empréstimos

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2021	7.805	9.051
Captações	-	1.064
Provisão de juros	636	728
Contratos de derivativos	53	46
Marcação a mercado	2	(2)
Variação cambial e monetária	(14)	(14)
Custo de captação	11	11
Amortizações de juros	(393)	(462)
Amortizações de principal	(2.069)	(2.320)
Amortizações de derivativos	(20)	(28)
Ajuste na conversão para moeda de apresentação	-	(234)
Em 30 de setembro de 2022	6.011	7.840

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2020	7.568	9.140
Captações	2.883	4.160
Provisão de juros	260	317
Contratos de derivativos	(6)	(6)
Marcação a mercado	1	14
Variação cambial e monetária	13	13
Custo de captação	10	10
Amortizações de juros	(280)	(340)
Amortizações de principal	(2.351)	(3.365)
Amortizações de derivativos	(2)	(16)
Ajuste na conversão para moeda de apresentação	-	(102)
Em 30 de setembro de 2021	8.096	9.825

16.3 Cronograma de vencimentos dos empréstimos e financiamentos incluindo derivativos reconhecidos no ativo e passivo não circulante

Ano	Controladora	Consolidado
De 1 a 2 anos	1.495	1.892
De 2 a 3 anos	1.675	1.835
De 3 a 4 anos	1.229	1.303
De 4 a 5 anos	261	305
Após 5 anos	261	293
Subtotal	4.921	5.628
Custo de captação	(12)	(12)
Total	4.909	5.616

Companhia Brasileira de Distribuição

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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



16.4 Debêntures e nota promissória

	Tipo	Valor de emissão	Debêntures em circulação (unidades)	Data		Encargos financeiros anuais	Preço unitário (em reais)	Controladora		Consolidado	
				Emissão	Vencimento			30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
17ª Emissão de Debêntures – CBD	Sem preferência	2.000	-	06/01/20	06/01/23	CDI + 1,45%a.a.	-	-	2.075	-	2.075
18ª Emissão de Debêntures – CBD - 1ª série (*)	Sem preferência	980	980.000	14/05/21	10/05/26	CDI + 1,70% a.a.	1.058	1.037	994	1.037	994
18ª Emissão de Debêntures – CBD - 2ª série (*)	Sem preferência	520	520.000	14/05/21	10/05/28	CDI + 1,95% a.a.	1.059	552	527	552	527
5ª Emissão de Notas Promissórias – CBD – 1ª série	Sem preferência	500	500	30/07/21	30/07/25	CDI + 1,55% a.a.	1.138.866	569	517	569	517
5ª Emissão de Notas Promissórias – CBD – 2ª série	Sem preferência	500	500	30/07/21	30/07/26	CDI + 1,65% a.a.	1.140.179	570	517	570	517
Custo de captação								(11)	(17)	(11)	(17)
								2.717	4.613	2.717	4.613
Passivo circulante								85	1.089	85	1.089
Passivo não circulante								2.632	3.524	2.632	3.524

(*) O vencimento de cada série da 18ª emissão se dá em duas parcelas, sendo os vencimentos da 1ª série em 10/05/25 e 10/05/26 e da 2ª série em 10/05/27 e 10/05/28.

A 17ª emissão de debêntures da Companhia foi liquidada antecipadamente em 16 de setembro de 2022 com parte dos recursos oriundos da alienação das lojas (nota nº 1.1), conforme autorizado na respectiva escritura de emissão.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

16.5 Empréstimos em moeda estrangeira

Em 30 de setembro de 2022, o GPA possuía empréstimos em moeda estrangeira para fortalecer o capital de giro, manter sua estratégia de caixa, alongar o seu perfil de dívida e investimento.

16.6 Garantias

A Companhia assinou notas promissórias para alguns contratos de empréstimos.

16.7 Contratos de swap

A Companhia faz uso de operações de swap de 100% das captações em dólares norte-americanos e taxas de juros fixas, trocando essas obrigações pelo Real atrelado às taxas de juros do CDI (flutuante). Esses contratos têm o mesmo prazo da dívida e protegem os juros e o principal e são assinados com o mesmo grupo econômico. A taxa média ponderada anual do CDI em setembro de 2022 foi de 10,93% (3,01% em 30 de setembro de 2021).

16.8 Índices financeiros

Em conexão com as emissões de debêntures e notas promissórias efetuadas e parte das operações de empréstimos em moeda estrangeira e capital de giro, a Companhia tem a obrigação de manter índices financeiros. Esses índices são calculados trimestralmente com base nas informações contábeis intermediárias consolidadas da Companhia preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, sendo: (i) a dívida líquida (dívida menos disponibilidades e contas a receber) não excedente ao patrimônio líquido; e (ii) índice de dívida líquida consolidada/EBITDA menor ou igual a 3,25. Em 30 de setembro de 2022, o GPA estava adimplente em relação a esses índices.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

17. Instrumentos financeiros

As informações detalhadas de instrumentos financeiros foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº18.

Os principais instrumentos financeiros e seus valores registrados nas informações contábeis intermediárias, por categoria, são os seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	Valor contábil		Valor contábil	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Ativos financeiros:				
<u>Custo amortizado</u>				
Caixa e equivalentes de caixa	2.382	4.662	3.860	8.274
Partes relacionadas – ativo	1.682	692	1.524	517
Contas a receber e outras contas a receber	1.271	822	1.899	1.589
Outros ativos	-	-	-	9
<u>Valor justo por meio do resultado</u>				
Instrumentos Financeiros Derivativos - Hedge de valor justo	-	1	18	1
Instrumentos Financeiros s/ arrendamento - Hedge de valor justo	-	-	-	9
Instrumentos Financeiros s/ fornecedores - Hedge de valor justo	-	-	43	15
Outros ativos	-	-	-	2
<u>Valor justo por meio de outros resultados abrangentes</u>				
Contas a receber com administradoras de cartão de crédito e tickets de vendas	74	97	74	95
Outros ativos	-	-	-	28
Passivos financeiros:				
<u>Outros passivos financeiros - custo amortizado</u>				
Partes relacionadas – passivo	(442)	(484)	(389)	(467)
Fornecedores	(2.132)	(3.651)	(6.677)	(10.078)
Financiamento por compra de ativo	(82)	(84)	(263)	(250)
Debêntures e notas promissórias	(2.717)	(4.613)	(2.717)	(4.613)
Empréstimos e financiamentos	(2.806)	(2.727)	(4.653)	(3.973)
Arrendamento Financeiro	(3.907)	(3.881)	(5.867)	(6.118)
<u>Valor justo por meio do resultado</u>				
Empréstimos e financiamentos (Objeto de Hedge accounting)	(426)	(459)	(426)	(459)
Instrumentos Financeiros - Hedge de valor justo - Ponta Passiva Derivativos	(62)	(7)	(62)	(7)
Instrumentos Financeiros s/ fornecedores - Hedge de valor justo - Ponta Passiva	-	-	-	(1)
Opção de venda Grupo Disco (*)	-	-	(732)	(701)

(*) Vide nota nº 17.3.

O valor justo de outros instrumentos financeiros descritos na tabela anterior se aproxima do valor contábil com base nas condições de pagamento existentes. Os instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado cujos valores justos diferem dos saldos contábeis, encontram-se divulgados na nota nº17.3.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

17.1 Considerações sobre os fatores de risco que podem afetar os negócios da Companhia e de suas subsidiárias

(i) Risco de gestão de capital

O objetivo principal da administração de capital da Companhia é assegurar que se mantenha uma classificação de crédito e uma razão de capital bem estabelecida, a fim de apoiar os negócios e maximizar o valor ao acionista. A Companhia administra a estrutura do capital e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas.

Não houve alterações quanto aos objetivos, políticas ou processos durante o período findo em 30 de setembro de 2022. A estrutura de capital está assim demonstrada:

A estrutura de capital está assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Caixa e equivalentes de caixa	2.382	4.662	3.860	8.274
Instrumentos Financeiros – Hedge de valor justo	(62)	(6)	(1)	17
Empréstimos e financiamentos	(5.949)	(7.799)	(7.796)	(9.045)
Outros passivos de partes relacionadas (*)	(65)	(145)	(65)	(145)
Dívida líquida	<u>(3.694)</u>	<u>(3.288)</u>	<u>(4.002)</u>	<u>(899)</u>
Patrimônio líquido	<u>(13.539)</u>	<u>(13.649)</u>	<u>(15.910)</u>	<u>(16.380)</u>
Relação dívida líquida sobre patrimônio líquido	27%	24%	25%	5%

(*) Representa o saldo a pagar a Greenyellow, referente à compra de equipamentos.

(ii) Risco de gestão de liquidez

A Companhia gerencia o risco de liquidez através do acompanhamento diário do fluxo de caixa, controle dos vencimentos dos ativos e dos passivos financeiros.

O quadro a seguir resume o perfil do vencimento do passivo financeiro da Companhia em 30 de setembro de 2022.

a) Controladora

	Menos de 1 ano	De 1 a 5 anos	Mais de 5 anos	Total
Empréstimos e financiamentos	1.483	6.401	295	8.179
Passivo de arrendamento	891	2.882	2.917	6.690
Fornecedores	2.132	-	-	2.132
Total	4.506	9.283	3.212	17.001

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

b) Consolidado

	Menos de 1 ano	De 1 a 5 anos	Mais de 5 anos	Total
Empréstimos e financiamentos	2.593	7.255	365	10.213
Passivo de arrendamento	1.268	4.016	3.821	9.105
Fornecedores	6.677	-	-	6.677
Total	10.538	11.271	4.186	25.995

(iii) Instrumentos financeiros derivativos

		Consolidado			
		Valor de referência		Valor justo	
		30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Swap com contabilização de <i>hedge</i>					
Objeto de <i>hedge</i> (dívida)		469	469	426	459
Posição ativa (comprada)					
Taxa prefixada	TR + 9,80% a.a.	22	22	10	11
US\$ + fixa	USD + 2,12 % a.a.	447	447	416	448
		469	469	426	459
Posição passiva (vendida)					
	CDI + 1,67% a.a.	(469)	(469)	(488)	(465)
Posição de <i>hedge</i> - ativo		-	-	-	1
Posição de <i>hedge</i> - passivo		-	-	(62)	(7)
Posição de <i>hedge</i> líquida		-	-	(62)	(6)

Ganhos e perdas realizados e não realizados sobre esses contratos durante o período findo em 30 de setembro de 2022 são registrados no resultado financeiro líquido, e o saldo a pagar pelo seu valor justo é de R\$62 (a pagar de R\$6 em 31 de dezembro de 2021), o ativo está registrado na rubrica de "Instrumentos financeiros" e o passivo em "Empréstimos e financiamentos".

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

17.2 Análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros

Foi considerado como cenário mais provável de se realizar, na avaliação da Administração, nas datas de vencimento de cada uma das operações, as curvas de mercado (moedas e juros) da B3.

Dessa maneira, no cenário provável (I) não há impacto sobre o valor justo dos instrumentos financeiros. Para os cenários (II) e (III), para efeito exclusivo de análise de sensibilidade, a Administração considera um acréscimo de 10% e um decréscimo de 10%, respectivamente, nas variáveis de risco, até um ano dos instrumentos financeiros.

Para o cenário provável, a taxa de câmbio ponderada definida foi de R\$5,66 no vencimento, e a taxa de juros ponderada foi de 13,53% ao ano.

No caso dos instrumentos financeiros derivativos (destinados à proteção da dívida financeira), as variações dos cenários são acompanhadas dos respectivos objetos de proteção, indicando que os efeitos não são significativos.

A Companhia divulgou a exposição líquida dos instrumentos financeiros derivativos, os instrumentos financeiros correspondentes e certos instrumentos financeiros na tabela de análise de sensibilidade abaixo, para cada um dos cenários mencionados.

(i) Outros instrumentos financeiros

Transações	Risco (variação do CDI)	Saldo em 30.09.2022	Projeção de mercado		
			Cenário I	Cenário II	Cenário III
Contrato de swap de taxa pré-fixada (ponta passiva)	CDI - 0,12% a.a.	(10)	(1)	(1)	(1)
Contrato de swap cambial (ponta passiva)	CDI + 1,70% a.a.	(478)	(67)	(72)	(61)
Debêntures e notas promissórias	CDI + 1,71% a.a.	(2.728)	(400)	(434)	(365)
Empréstimos bancários - CBD	CDI + 1,88% a.a.	(2.814)	(307)	(333)	(280)
Exposição total a empréstimos e financiamentos		(6.030)	(775)	(840)	(707)
Equivalentes de caixa (*)	102,81% do CDI	2.338	325	358	293
Recebível - Assaí (**)	CDI + 1,20% a.a.	1.184	51	55	46
Exposição líquida:		(2.508)	(399)	(427)	(368)

(*) Média ponderada.

(**) Recebível oriundo da alienação dos 66 fundos de comércio (vide nota nº1.1).

O teste de sensibilidade do Grupo Êxito considera o ambiente econômico em que a empresa opera. No cenário I são utilizadas as últimas taxas conhecidas, no cenário II é considerado um acréscimo de 10% e no cenário III um decréscimo de 10%.

Cenário I: Índice Bancário de Referência na Colômbia (IBR) disponível na data de fechamento de 10,165%.

Cenário II: acréscimo de 1,0165% no IBR

Cenário III: decréscimo de 1,0165% no IBR

Transações	Saldo em 30.09.2022	Projeção de mercado		
		Cenário I	Cenário II	Cenário III
Empréstimos bancários e swap	(1.786)	1	(167)	(3)

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

17.3 Mensuração de valor justo

A Companhia divulga o valor justo dos instrumentos financeiros mensurados ao valor justo e dos instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado cujos respectivos valores justos diferem dos saldos contábeis, conforme o CPC 46 (IFRS13), os quais se referem a conceitos de avaliação e requerimentos de divulgações.

Os valores justos de caixa e equivalentes de caixa, de contas a receber de clientes, de contas a pagar a fornecedores são equivalentes aos seus valores contabilizados.

A tabela a seguir apresenta a hierarquia dos valores justos dos ativos e passivos financeiros registrados a valor justo e dos instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado, cujo valor justo está sendo divulgado nas informações contábeis intermediárias:

	Consolidado		
	Valor contábil	Valor justo	Nível
	30.09.2022	30.09.2022	
Ativos e passivos financeiros			
Contas a receber com administradores de cartões de crédito e tickets de venda	74	74	2
Swaps de taxa de juros entre moedas	(62)	(62)	2
Swaps de taxa de juros	18	18	2
Forward entre Moedas	43	43	2
Empréstimos e financiamentos (valor justo)	(426)	(426)	2
Empréstimos e financiamentos (custo amortizado)	(7.370)	(7.268)	2
Opção de venda Grupo Disco (*)	(732)	(732)	3
Total	(8.455)	(8.353)	

(*) os acionistas minoritários da entidade Grupo Disco del Uruguay S.A., subsidiária do Grupo Éxito, têm uma opção de venda exercível baseada em uma fórmula que utiliza informações como lucro líquido, EBITDA – lucro antes dos juros, impostos, depreciação e amortização e dívida líquida, além dos valores fixos determinados em contrato e a variação cambial aplicável para conversão à moeda funcional. Essa opção de venda foi apresentada em “Aquisição de participação minoritária” no passivo circulante.

Não houve movimentação entre os níveis de mensuração do valor justo no período findo em 30 de setembro de 2022.

Os swaps de taxa de juros, moeda estrangeira e empréstimos e financiamentos são classificados no nível 2, pois são utilizados *inputs* de mercado prontamente observáveis, como por exemplo, previsões de taxas de juros, cotações de paridade cambial à vista e futura.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

17.4 Posição consolidada das operações com instrumentos financeiros derivativos

A Companhia e suas subsidiárias mantêm contratos de derivativos nas seguintes instituições financeiras: Itaú BBA, Conficolombiana, BBVA, Davivenda, Bancolombia, Santander, Banco Popular.

A posição consolidada das operações de instrumentos financeiros derivativos em aberto está apresentada no quadro a seguir:

Risco	Valor de referência	Vencimento	Consolidado	
			30.09.2022	31.12.2021
<u>Dívida</u>				
USD - BRL	US\$ 50	2023	(38)	(7)
USD - BRL	US\$ 30	2024	(24)	-
Taxa de juros - BRL	R\$ 21	2026	-	1
Derivativos - Hedge de valor justo - Brasil			(62)	(6)
<u>Dívida</u>				
Taxa de juros - COP	COP 102.708	2022	-	1
Taxa de juros - COP	COP 172.729	2024	5	-
Taxa de juros - COP	COP 200.000	2023	13	7
			18	8
<u>Fornecedores</u>				
USD - COP	USD 105	2022	-	15
USD - COP	USD 64	2022	33	-
USD - COP	USD 54	2023	10	-
			43	15
Derivativos - Grupo Éxito			61	23

Os efeitos de hedge ao valor justo por meio resultado do período findo em 30 de setembro de 2022 resultaram em uma perda de R\$10 (ganho de R\$74 em 30 de setembro de 2021).

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

18. Impostos e contribuições a recolher e parcelados

As informações detalhadas de impostos e contribuições sociais a recolher e impostos parcelados foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº19.

18.1 Impostos, contribuições a recolher e impostos parcelados

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Impostos parcelados Lei nº 11.941/09	125	171	129	177
Impostos parcelados – PERT	111	115	111	115
ICMS	104	78	106	82
PIS e COFINS	3	5	9	9
Provisão para imposto de renda e contribuição social	18	-	19	17
Imposto de renda retido na fonte sobre terceiros	2	4	3	4
INSS	5	6	5	6
Outros	14	47	13	47
Impostos – Grupo Êxito	-	-	201	276
	382	426	596	733
Circulante	303	278	514	580
Não circulante	79	148	82	153

18.2 Cronograma de vencimentos dos impostos parcelados no passivo não circulante ocorrerá conforme indicado a seguir:

<u>Em</u>	<u>Consolidado</u>
De 1 a 2 anos	22
De 2 a 3 anos	33
De 3 a 4 anos	12
De 4 a 5 anos	15
	82

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

19. Imposto de renda e contribuição social

As informações detalhadas de imposto de renda e contribuição social foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº20.

19.1 Reconciliação de despesas com o imposto de renda e a contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
	Reapresentado		Reapresentado	
Lucro (prejuízo) antes do IR e CSLL (operações continuadas)	(724)	(191)	(456)	18
Crédito (despesa) de IR e CSLL (*)	181	48	74	(22)
Multas fiscais indedutíveis	(10)	(9)	(12)	(11)
Equivalência patrimonial	(8)	18	(52)	(8)
Juros sobre capital próprio	24	114	24	114
Benefícios fiscais	11	-	37	12
Créditos tributários	20	117	14	117
Subvenção para investimentos (**)	89	-	89	-
Imposto sobre resultados auferidos no exterior (***)	(49)	-	(50)	-
Outras diferenças permanentes	9	(4)	2	(34)
Imposto de renda e contribuição social efetivo	267	284	126	168
Imposto de renda e contribuição social do período:				
Correntes	(211)	(20)	(326)	(89)
Diferidos	478	304	452	257
Crédito de imposto de renda e contribuição social	267	284	126	168
Taxa efetiva	36,88%	148,69%	27,63	-933,33%

(*) A taxa nominal é 34% para as subsidiárias sediadas no Brasil, 35% (31% - 2021) para as sediadas na Colômbia, 25% para as sediadas no Uruguai e 30% para as sediadas na Argentina. A Companhia não paga contribuição social com base em uma ação judicial transitada em julgado favorável no passado, portanto a alíquota é 25%.

(**) Determinadas operações da Companhia são beneficiadas por incentivos fiscais estaduais que, conforme artigo 30 da Lei nº 12.973/14 e Lei Complementar nº 160/17, são caracterizadas como subvenção para investimentos.

(***) Valores relacionados a impostos calculados sobre as subsidiárias no exterior, relacionado a entidades do Exito.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

19.2 Composição de imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora					
	30.09.2022			31.12.2021		
	Ativo	Passivo	Líquido	Ativo	Passivo	Líquido
Prejuízos fiscais	849	-	849	751	-	751
Provisão para demandas judiciais	410	-	410	355	-	355
Amortização fiscal de ágio	-	(280)	(280)	-	(280)	(280)
Ajuste a marcação a mercado	-	(4)	(4)	-	(7)	(7)
Imobilizado, intangível e propriedades para investimento	-	(230)	(230)	-	(215)	(215)
Ganhos não realizados com créditos tributários	-	(291)	(291)	-	(341)	(341)
Arrendamento mercantil líquido do direito de uso	203	-	203	211	-	211
Outras	3	(44)	(41)	76	-	76
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos) brutos	1.465	(849)	616	1.393	(843)	550
Compensação	(849)	849	-	(843)	843	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos) líquidos	616	-	616	550	-	550

	Consolidado					
	30.09.2022			31.12.2021		
	Ativo	Passivo	Líquido	Ativo	Passivo	Líquido
Prejuízos fiscais e base negativa da contribuição social	1.188	-	1.188	1.145	-	1.145
Provisão para demandas judiciais	446	-	446	397	-	397
Amortização fiscal de ágio	-	(450)	(450)	-	(481)	(481)
Ajuste a marcação a mercado	-	(4)	(4)	-	(7)	(7)
Imobilizado, intangível e propriedades para investimento	-	(1.509)	(1.509)	-	(1.710)	(1.710)
Ganhos não realizados com créditos tributários	-	(211)	(211)	-	(239)	(239)
Arrendamento mercantil líquido do direito de uso	270	-	270	285	-	285
Hedge de fluxo de caixa	-	(21)	(21)	-	(7)	(7)
Outras	6	-	6	96	-	96
Imposto presumido sobre o patrimônio - Êxito	87	-	87	167	-	167
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos) brutos	1.997	(2.195)	(198)	2.090	(2.444)	(354)
Compensação	(1.350)	1.350	-	(1.509)	1.509	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos) líquidos	647	(845)	(198)	581	(935)	(354)

A Companhia estima recuperar esses créditos como segue:

Ano	Controladora	Consolidado
Em 1 ano	132	172
De 1 a 2 anos	125	200
De 2 a 3 anos	124	162
De 3 a 4 anos	125	237
De 4 a 5 anos	121	328
Acima de 5 anos	838	898
	1.465	1.997

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

19.3 Movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
	Reapresentado		Reapresentado	
No início do período	550	(213)	(354)	(1.034)
Crédito (despesa) no período – Operações continuadas	478	304	452	257
Crédito (despesa) no período – Operações descontinuadas	(415)	126	(415)	126
Ajuste de conversão para moeda de apresentação	-	-	120	7
Outros	3	3	(1)	(2)
No final do período	616	220	(198)	(646)

20. Provisão para demandas judiciais

As informações detalhadas de provisão para demandas judiciais foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº21.

A provisão para demandas judiciais é estimada pela Companhia e corroborada por seus consultores jurídicos internos e externos foi estabelecida em um montante considerado suficiente para cobrir as perdas consideradas prováveis.

20.1 Controladora

	Tributárias	Previdenciárias e trabalhistas	Cíveis e Regulatórias	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	779	336	200	1.315
Adições	133	272	55	460
Pagamentos	(3)	(126)	(68)	(197)
Reversões	(39)	(83)	(12)	(134)
Atualização monetária	41	35	30	106
Incorporação (nota 1.2)	1	4	-	5
Saldo em 30 de setembro de 2022	912	438	205	1.555

	Tributárias	Previdenciárias e trabalhistas	Cíveis e Regulatórias	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	849	280	104	1.233
Adições	48	133	115	296
Pagamentos	(11)	(53)	(14)	(78)
Reversões	(89)	(56)	(37)	(182)
Atualização monetária	15	27	23	65
Saldo em 30 de setembro de 2021	812	331	191	1.334

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

20.2 Consolidado

	Tributárias	Previdenciárias e trabalhistas	Cíveis e Regulatórias	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	845	361	236	1.442
Adições	137	278	66	481
Pagamentos	(3)	(128)	(82)	(213)
Reversões	(39)	(85)	(15)	(139)
Atualização monetária	41	36	30	107
Ajuste de conversão para moeda de apresentação	(9)	(2)	(4)	(15)
Saldo em 30 de setembro de 2022	972	460	231	1.663

	Tributárias	Previdenciárias e trabalhistas	Cíveis e Regulatórias	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	937	303	145	1.385
Adições	50	148	131	329
Pagamentos	(11)	(64)	(37)	(112)
Reversões	(106)	(59)	(39)	(204)
Atualização monetária	15	28	22	65
Ajuste de conversão para moeda de apresentação	(5)	(1)	(2)	(8)
Saldo em 30 de setembro de 2021	880	355	220	1.455

20.3 Tributárias

Processos tributários fiscais estão sujeitos, por lei, a atualização monetária mensal, que se refere a um ajuste no montante de provisões com base em taxas dos indexadores utilizados por cada jurisdição fiscal. Tanto os encargos de juros quanto as multas, quando aplicáveis, foram computados e provisionados com respeito aos montantes não pagos.

Os principais processos tributários provisionados são como segue:

ICMS

Existem autuações pelo fisco do Estado de São Paulo em relação ao ressarcimento de substituição tributária sem o devido cumprimento das obrigações acessórias trazidas pela Portaria CAT nº17. Considerando os andamentos processuais ocorridos em 2022, a Companhia mantém provisão de R\$320 (R\$292 em 31 de dezembro de 2021), que representa a melhor estimativa da administração do efeito provável de perda, relacionado ao aspecto probatório do processo.

Lei complementar nº110/01

A Companhia discute judicialmente o direito de não efetuar o recolhimento das contribuições previstas na Lei Complementar nº 110/2001, instituídas para o custeio do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS. O montante provisionado em 30 de setembro de 2022 é de R\$50 (R\$51 em 31 de dezembro de 2021).

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

Outros assuntos tributários

Remanesceram outras demandas tributárias que, de acordo com a análise de seus consultores jurídicos, foram provisionadas pela Companhia. São elas: (i) questionamento referente a não aplicação do Fator Acidentário de Prevenção (FAP); (ii) crédito indevido (iii) não incidência de encargos sociais sobre benefícios concedidos aos seus funcionários, em razão de decisão desfavorável no Tribunal; (iv) exigência do IPI na revenda de produtos importados; (v) discussões relativas a IPTU; (vi) compensações não homologadas; (vii) outros assuntos. O montante provisionado em 30 de setembro de 2022 para esses assuntos é R\$543 (R\$437 em 31 de dezembro de 2021).

Indenizatório com Sendas

A Companhia é responsável pelos processos jurídicos da Sendas Distribuidora anteriores a atividade do Assai. Em 30 de setembro de 2022 no total R\$25, sendo que de processos tributários é R\$3, Trabalhista R\$13 e Cível R\$9 (R\$96, sendo que de processos tributários é R\$69, Trabalhista R\$14 e Cível R\$13 em 31 de dezembro de 2021).

Grupo Êxito

A subsidiária Êxito e suas controladas discutem temas tributários relacionados ao imposto de valor agregado, imposto de propriedade e impostos de indústria e comércio no montante de R\$59 em 30 de setembro de 2022 (R\$65 em 31 de dezembro de 2021).

20.4 Previdenciárias e trabalhistas

A Companhia e suas subsidiárias são parte em vários processos trabalhistas, principalmente devido a demissões no curso normal de seus negócios. Em 30 de setembro de 2022, a Companhia mantinha provisão no montante de R\$460 (R\$361 em 31 de dezembro de 2021). A Administração, com o auxílio de seus consultores jurídicos, avalia essas demandas registrando provisões para perdas quando razoavelmente estimadas, considerando as experiências anteriores em relação aos valores demandados.

20.5 Cíveis, regulatórias e outros

A Companhia e suas subsidiárias respondem a ações de natureza cível (indenizações, cobranças, entre outras) e que se encontram em diferentes fases processuais e em diversos fóruns judiciais. A Administração da Companhia constitui provisões em montantes considerados suficientes para cobrir decisões judiciais desfavoráveis quando seus consultores jurídicos internos e externos entendem que as perdas sejam prováveis.

Entre esses processos destacam-se:

- A Companhia e suas subsidiárias respondem a diversas ações cíveis ajuizadas por consumidores e prestadores de serviço, além de ajuizarem e responderem a ações revisionais e renovatórias, onde há discussão sobre os valores de aluguéis atualmente pagos por ela. A Companhia constitui provisão da diferença entre o valor originalmente pago pelas lojas e os valores pleiteados pela parte contrária na ação judicial, após a realização da perícia judicial (laudo técnico) e quando há o entendimento dos consultores jurídicos internos e externos de que é provável que será alterado o valor da locação atualmente pago pela companhia. Em 30 de setembro de 2022, o montante da provisão para essas ações é de R\$70 (R\$100 em 31 de dezembro de 2021), para as quais não há depósitos judiciais.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

- A Companhia e suas subsidiárias ajuízam e respondem a algumas ações judiciais e administrativas relacionadas a multas aplicadas por órgãos fiscalizadores da administração direta e indireta da União, Estados e Municípios, dentre eles destacam-se órgãos de defesa do consumidor (PROCONs, INMETRO e Prefeituras) e algumas ações envolvendo rescisões de contrato com fornecedores. A Companhia, com o auxílio de seus consultores jurídicos, avalia essas demandas registrando provisões para desembolsos prováveis de caixa de acordo com a estimativa de perda. Em 30 de setembro de 2022, o montante da provisão para essas ações é de R\$77 (R\$56 em 31 de dezembro de 2021).
- A subsidiária Êxito e suas controladas respondem a algumas ações judiciais relacionadas a casos de responsabilidade civil, processos por condições locatícias e demais temas no montante de R\$20 em 30 de setembro de 2022 (R\$30 em 31 de dezembro de 2021).
- Em relação a valores provisionados remanescentes a outros assuntos de alçada cível em 30 de setembro de 2022 é de R\$64 (R\$50 em 31 de dezembro de 2021).

O total das demandas cíveis e regulatórias em 30 de setembro de 2022 é de R\$231 (R\$236 em 31 de dezembro de 2021).

20.6 Passivos contingentes não provisionados

A Companhia possui outras demandas que foram analisadas por assessores jurídicos e consideradas como probabilidade de perdas possíveis, portanto, não provisionadas. Os processos possíveis totalizam um montante atualizado de R\$12.387 em 30 de setembro de 2022 (R\$12.123 em 31 de dezembro de 2021), e são relacionadas principalmente a:

- INSS – O GPA foi autuado pela não incidência de encargos sociais sobre benefícios concedidos aos seus funcionários, entre outros assuntos, cuja perda possível corresponde a R\$606 em 30 de setembro de 2022 (R\$576 em 31 de dezembro de 2021). Os processos estão em discussão administrativa e judicial. Em 28 de agosto de 2020, o STF, em repercussão geral, reconheceu ser constitucional a incidência de contribuições previdenciárias sobre o terço constitucional de férias. A Companhia vem acompanhando o desenvolvimento deste tema, e juntamente com seus assessores legais, concluiu que os elementos até o momento não requerem que seja feita provisão.
- IRPJ, IRRF, CSLL, IOF - O GPA possui uma série de autuações relativas a processos de compensações, regras sobre dedutibilidade de provisões, glosa de ágio, divergências de recolhimentos e pagamentos a maior; multa por descumprimento de obrigação acessória, entre outros de menor expressão. O montante envolvido equivale a R\$787 em 30 de setembro de 2022 (R\$750 em 31 de dezembro de 2021).
- COFINS, PIS e IPI – A Companhia vem sendo questionada sobre compensações não homologadas; multa por descumprimento de obrigação acessória, tributação de descontos recebidos de fornecedores, glosa de créditos de COFINS e PIS, exigência de IPI na revenda de produtos importados, dentre outros assuntos. Referidos processos aguardam julgamento na esfera administrativa e judicial. O montante envolvido nessas autuações é de R\$4.522 de 30 de setembro de 2022 (R\$4.662 em 31 de dezembro de 2021).
- ICMS - O GPA foi autuado pelos fiscos estaduais quanto à apropriação de créditos de: (i) energia elétrica; (ii) aquisições de fornecedores considerados inabilitados perante o cadastro da Secretaria da Fazenda Estadual; (iii) incidentes sobre a própria operação de aquisição das mercadorias (ICMS próprio) – art. 271 do RICMS/SP; (iv) decorrentes de vendas financiadas e (v) dentre outros. A soma dessas autuações monta R\$5.963 em 30 de setembro de 2022 (R\$5.660 em 31 de dezembro de 2021), as quais aguardam julgamento tanto na esfera administrativa como na judicial.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

- ISS, IPTU, Taxas e outros – Referem-se a autuações sobre retenção de terceiros, divergências de recolhimentos de IPTU, multas por descumprimento de obrigações acessórias, ISS e taxas diversas, cujo valor monta R\$152 de 30 de setembro de 2022 (R\$142 em 31 de dezembro de 2021) e que aguardam decisões administrativas e judiciais.
- Outras demandas judiciais – referem-se a ações imobiliárias em que a Companhia pleiteia a renovação dos contratos de locação e fixação de aluguéis de acordo com valores praticados no mercado, ações no âmbito da justiça cível, juizado especial cível e processos administrativos instaurados por órgãos fiscalizadores como órgãos de defesa do consumidor (PROCONs), Instituto Nacional de Metrologia, Normalização e Qualidade Industrial – INMETRO, Agência Nacional de Vigilância Sanitária - ANVISA, dentre outros, totalizando R\$346 de 30 de setembro de 2022 (R\$327 em 31 de dezembro de 2021).
- A subsidiária Êxito e suas controladas possuem um montante de R\$11 de processos com probabilidade de perdas possíveis em 30 de setembro de 2022 (R\$6 em 31 de dezembro de 2021).

A Companhia possui processos relativos à cobrança de diferenças no recolhimento de IRPJ, as quais, na avaliação da administração e de seus assessores jurídicos, a Companhia tem direito de indenização de seus antigos e atuais acionistas, supostamente devidas em relação aos anos-calendário de 2007 a 2013, sob a alegação de que houve dedução indevida de amortizações de ágio. O valor envolvido é de R\$1.538 em 30 de setembro de 2022 (R\$1.467 em 31 de dezembro de 2021).

A Companhia é responsável pelos processos jurídicos da GLOBEX anteriores a associação com Casas Bahia. Em 30 de setembro de 2022, o montante envolvido de processos tributários é R\$413 (R\$474 em 31 de dezembro de 2021).

A Companhia é responsável pelos processos jurídicos da Sendas Distribuidora anteriores a atividade do Assai. Em 30 de setembro de 2022, o montante envolvido de R\$1.329, sendo tributário R\$1.287 e Cível e outros R\$42 (R\$1.270, sendo tributário R\$1.234 e Cível e outros R\$36 em 31 de dezembro de 2021).

A Companhia tem por prática contratar advogados externos para defesa das autuações fiscais, cuja remuneração está vinculada à um percentual a ser aplicado sobre o valor do êxito no desfecho judiciais desses processos. Estes percentuais podem variar de acordo com os fatores qualitativos e quantitativos de cada processo, sendo que em 30 de setembro de 2022 o valor estimado, caso todos os processos fossem finalizados com êxito, é de aproximadamente R\$143 (R\$157 em 31 de dezembro de 2021).

20.7 Depósitos judiciais

A Companhia está contestando o pagamento de certos impostos, contribuições e obrigações trabalhistas e efetuou depósitos judiciais de montantes equivalentes às decisões legais finais, e depósitos em caução relacionados com as provisões para processos judiciais, registrados em seu ativo.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Tributárias	208	205	209	206
Trabalhistas	487	491	495	498
Cíveis e outras	28	21	34	27
Total	723	717	738	731

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

20.8 Garantias

Ações	Consolidado					
	Imóveis		Carta de fiança/ Seguro garantia		Total	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Tributárias	572	723	9.892	9.924	10.464	10.647
Trabalhistas	-	-	970	1.153	970	1.153
Cíveis e outras	9	9	401	495	410	504
Total	581	732	11.263	11.572	11.844	12.304

O custo das garantias é aproximadamente 0,41% do valor das causas e é registrado para despesa pela fluência do prazo.

20.9 Exclusão do ICMS das bases de cálculo do PIS e COFINS

A Companhia e suas subsidiárias ingressaram com ações judiciais pleiteando o direito de excluir o valor do ICMS das bases de cálculo dessas duas contribuições.

Em 15 de março de 2017, com sede em repercussão geral, o STF determinou que o ICMS deverá ser excluído das bases dessas contribuições federais, em linha com a tese pleiteada pela Companhia. A Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN), por sua vez, interpôs recursos dessa decisão, com o objetivo de modular seus efeitos e elucidar qual valor de ICMS deveria, afinal, ser objeto de supressão das bases do PIS e da COFINS.

Em 2019, algumas subsidiárias da Companhia obtiveram trânsito em julgado favorável nos seus processos próprios, resultando no registro de créditos tributários no montante de R\$382, sendo R\$198 no resultado financeiro.

Em 29 de outubro de 2020, a Companhia obteve trânsito em julgado favorável na sua ação individual a respeito dessa matéria tributária, resultando no registro de um crédito tributário no montante de R\$1.609 (sendo R\$613 no resultado financeiro), no período findo em 31 de dezembro de 2020, líquido das provisões para parcelas que, eventualmente, fossem consideradas não realizáveis.

Em 13 maio de 2021, o STF apreciou os recursos apresentados pela PGFN em relação àquela decisão tomada em 15 de março de 2017 e manifestou entendimento alinhado ao da Companhia e seus assessores jurídicos.

Durante o ano calendário de 2021, a Companhia reavaliou o crédito tributário, revertendo as provisões constituídas anteriormente no valor de R\$280 (sendo R\$109 no resultado financeiro).

Os cálculos elaborados pela Companhia estão amparados no entendimento de seus assessores legais e a estimativa de realização do ativo é de, no máximo, 7 (sete) anos.

Ainda em relação ao tema, a Via obteve decisão favorável em maio de 2020, que inclui valor pelo qual o GPA tem direito a ser reembolsado, nos termos do acordo de associação firmado entre o GPA e a família Klein na transação que deu origem à Via. Os períodos que o GPA tem direito ao reembolso referem-se à subsidiária Globex (que foi incorporada na formação da Via) para os anos de 2003 a 2010. A CBD reconheceu R\$231 de um crédito com a Via no exercício de 2020 e R\$278 no segundo trimestre de 2022, com base na documentação analisada e validada até o momento. O ganho relacionado foi reconhecido no resultado líquido das operações descontinuadas.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

20.10 Arbitragem Imóveis Península

Em 12 de setembro de 2017, a Companhia foi notificada pela Câmara de Comércio Brasil-Canadá acerca de pedido de instauração de arbitragem apresentado por Banco Ourinvest S.A., instituição financeira, na qualidade de administradora e agindo exclusivamente no interesse dos quotistas do Fundo de Investimento Imobiliário Península ("Península" e o "Procedimento").

O Procedimento discutia certas divergências relacionadas ao valor dos aluguéis e outras questões operacionais relacionadas a 60 (sessenta) imóveis de propriedade da Península, objeto de contratos de locação de longo prazo celebrados em 2005 (os "Contratos"), que asseguram à CBD o uso e exploração comercial dos referidos imóveis por 20 anos a contar da sua celebração, renováveis por mais 20 anos a critério exclusivo da CBD.

Conforme comunicado ao mercado, em 7 de julho de 2021, as partes chegaram a um acordo para resolver amigavelmente as controvérsias do passado e encerrar o Procedimento. O acordo aprimorou os Contratos, mantendo o longo prazo de vigência das locações de 20 anos, renováveis por mais 20 anos a critério da CBD, mas introduziu novas regras mais adaptadas ao mercado atual, que possibilitam a otimização do uso dos imóveis e trazem potencial de ganho para ambas as Partes com o melhor aproveitamento dos espaços dos imóveis. Como resultado deste acordo a Companhia registrou no resultado do segundo trimestre de 2021 o montante de R\$17 em outras despesas operacionais, além da remensuração relacionada às mudanças contratuais de acordo com o IFRS 16 / CPC 06(R2).

20.11 Via

A Companhia deixou de exercer o controle societário da Via em junho de 2019. No 2º trimestre de 2021 a Via tomou determinadas providências e substituiu integralmente as garantias que haviam sido prestadas a terceiros pelo GPA em favor daquela companhia, não restando mais nenhuma obrigação do GPA sobre referido assunto. O Acordo Operacional anteriormente firmado, expirou em outubro de 2021 e, portanto, se encontra encerrado. A Via ainda faz uso da marca Extra para a venda de produtos por ela comercializados em razão do Contrato de Licença de Uso da marca Extra, que permite à Via realizar atividades de comércio eletrônico pelo domínio Extra.com. Com o término do Acordo Operacional o GPA também pode promover comércio eletrônico de eletroeletrônicos em quaisquer plataformas.

O GPA, em conjunto com Sendas, Via e Itaú Unibanco são sócios da Financeira Itaú CBD S.A. Crédito, Financiamento e Investimento ("FIC").

A CBD é titular de crédito contra a Via decorrente de trânsito em julgado de determinada ação tributária, cujos valores foram calculados por empresa especializada contratada pelas partes envolvidas, assim como é responsável, por outro lado, por eventuais superveniências passivas incorridas até determinada data, se transitadas em julgado, em nome da antiga Globex. A Companhia registrou tais superveniências passivas na medida que a administração as considerou como provável de perda pelo andamento processual e/ou reuniram documentação que suportaram tal perda.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

21. Operações de arrendamento mercantil

21.1 Obrigações de arrendamento mercantil

As informações detalhadas de obrigações de arrendamento mercantil foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº22.1.

Os contratos de arrendamento mercantil totalizaram R\$5.867 em 30 de setembro de 2022 (R\$6.118 em 31 de dezembro de 2021), de acordo com o quadro a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Passivo de arrendamento mercantil - pagamentos mínimos de aluguel:				
Até 1 ano	498	546	815	895
De 1 a 5 anos	1.749	1.730	2.663	2.807
Mais de 5 anos	1.660	1.605	2.389	2.416
Valor presente dos contratos de arrendamento mercantil	3.907	3.881	5.867	6.118
Encargos futuros de financiamento	2.783	2.638	3.238	2.983
Valor futuro dos contratos de arrendamento mercantil	6.690	6.519	9.105	9.101
PIS e COFINS embutidos no valor presente dos contratos de arrendamento	238	231	357	372
PIS e COFINS embutidos no valor bruto dos contratos de arrendamento	407	396	554	553

A despesa de juros dos passivos de arrendamento está apresentada na nota nº 27. A taxa de juros incremental da Companhia e suas subsidiárias foi 9,42% no período findo em 30 de setembro de 2022 (9,55% em 30 de dezembro de 2021).

Caso a Companhia tivesse adotado a metodologia de cálculo projetando a inflação embutida na taxa incremental nominal e trazendo ao valor presente pela taxa incremental nominal, o percentual médio de inflação a projetar por ano seria de aproximadamente 7,77% (6,98% em 31 de dezembro de 2021). O prazo médio dos contratos considerados é de 9,4 anos (9,76 anos em 31 de dezembro de 2021). Para as subsidiárias internacionais a taxa incremental nominal média é de 6,05% com 3,0% de inflação embutida. O prazo médio dos contratos considerados é de 9,1 anos.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

21.2 Movimentação obrigações de arrendamento mercantil

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2021	3.881	6.118
Captação	183	336
Remensuração	332	485
Provisão de juros	311	401
Amortizações	(740)	(1.082)
Baixa por antecipação do encerramento do contrato	(122)	(186)
Ajuste de conversão para moeda de apresentação	-	(263)
Passivos sobre Ativos Não-Correntes a Venda	62	58
Em 30 de setembro de 2022	3.907	5.867
Passivo circulante	498	815
Passivo não circulante	3.409	5.052

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2020	5.958	8.374
Captação	43	87
Remensuração	213	346
Provisão de juros	451	556
Amortizações	(802)	(1.148)
Baixa por antecipação do encerramento do contrato	(127)	(147)
Cisão	(2)	-
Ajuste de conversão para moeda de apresentação	-	(121)
Em 30 de setembro de 2021	5.734	7.947
Passivo circulante	656	1.011
Passivo não circulante	5.078	6.936

21.3 Despesa de arrendamento de aluguéis variáveis, ativos de baixo valor e de curto prazo

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Despesas (receitas) do período:				
Variáveis (0,1% a 4,5% das vendas)	21	18	30	19
Subarrendamentos (*)	(101)	(171)	(102)	(172)

(*) Refere-se, principalmente, a receita dos contratos de aluguéis a receber das galerias comerciais.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

22. Receitas a apropriar

As receitas a apropriar são registradas pela Companhia e suas subsidiárias como passivo pela antecipação de valores recebidos de parceiros comerciais pela exclusividade na prestação de serviços de intermediação de garantias complementares ou estendidas e valores referentes ao aluguel de ponta de gôndola para exposição de produtos dos fornecedores, são reconhecidas ao resultado do exercício pela comprovação da prestação de serviço na venda dessas garantias para os parceiros comerciais.

As informações detalhadas de receitas a apropriar foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº23.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Compromisso de venda futura de imóveis	26	27	26	30
Garantias complementares ou estendidas	-	11	-	11
Contrato de prestação de serviço – <i>Parcerias</i>	53	11	53	11
Receita com operadoras de cartão de crédito e bancos	-	-	74	106
Cartão Presente	49	56	123	182
Outros	2	4	32	108
	130	109	308	448
Circulante	28	44	205	383
Não circulante	102	65	103	65

23. Patrimônio líquido

23.1 Capital social

O capital social subscrito e integralizado, em 30 de setembro de 2022, é representado por 269.637 (269.376 em 31 de dezembro de 2021) milhares de ações nominativas sem valor nominal. Em 30 de setembro de 2022 o capital social é de R\$5.860 (R\$5.859 em 31 de dezembro de 2021).

A Companhia está autorizada a aumentar o capital social até o limite de 400.000 (em milhares de ações), independentemente de reforma estatutária, mediante deliberação do Conselho de Administração, que fixará as condições de emissão.

Em reunião do Conselho de Administração realizadas em 23 de fevereiro de 2022, 28 de março de 2022, 29 de abril de 2022 e 27 de julho de 2022 foram aprovados os aumentos de capital no montante de R\$1 (R\$9 em 31 de dezembro de 2021) mediante a emissão de 261 mil de ações ordinárias (1.024 mil ações em 31 de dezembro de 2021).

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

23.2 Plano de outorga de opções de compra de ações ordinárias vigentes

Séries outorgadas	Data da outorga	1ª data de exercício	Preço de exercício na data da outorga	30.09.2022			
				Quantidade de opções (em milhares)			
				Outorgadas	Exercidas	Canceladas	Vigentes
Série B6	31/05/2019	31/05/2022	0,01	462	(352)	(75)	35
Série C6	31/05/2019	31/05/2022	17,39	359	(154)	(96)	109
Série B7	31/01/2021	31/05/2023	0,01	673	(137)	(105)	431
Série C7	31/01/2021	31/05/2023	12,60	497	(134)	(119)	244
Série B8	31/05/2022	31/05/2025	0,01	1.617	-	-	1.617
Série C8	31/05/2022	31/05/2025	17,28	1.328	-	-	1.328
				4.936	(777)	(395)	3.764

A movimentação da quantidade de opções outorgadas, a média ponderada do preço de exercício e a média ponderada do prazo remanescente são apresentadas no quadro abaixo:

	Ações Em milhares	Média ponderada do preço de exercício R\$	Média ponderada do prazo contratual remanescente
Total a exercer em 31 de dezembro de 2021	1.412	5,71	1,06
Em 30 de setembro de 2022			
Outorgadas durante o período	2.945	7,80	
Canceladas durante o período	(274)	7,84	
Exercidas durante o período	(319)	2,91	
Em aberto no fim do período	3.764	7,42	2,21
Total a exercer em 30 de setembro de 2022	3.764	7,42	2,21

Os valores registrados no resultado da Controladora e no Consolidado em 30 de setembro de 2022 foram de R\$15 (R\$32 em 30 de setembro de 2021).

23.3 Outros resultados abrangentes

Variação cambial de investimento no exterior

Efeito cumulativo dos ganhos e perdas de variações cambiais na conversão dos ativos, passivos e resultados de (i) euros para Reais, correspondendo ao investimento da CBD na subsidiária Cnova N.V gerando um ganho de R\$122 e de (ii) pesos colombianos para Reais, correspondendo ao investimento na subsidiária Éxito gerando uma perda de R\$1.718. O efeito na controladora foi de R\$1.596 (R\$1.116 em 31 de dezembro de 2021).

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

24. Receita de venda de bens e/ou serviços

As informações detalhadas de receita de venda de bens e/ou serviços foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº25.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
	Reapresentado		Reapresentado	
Receita bruta de vendas:				
Mercadorias	12.605	11.667	32.808	30.534
Prestação de serviços e outros	125	124	1.132	1.165
Devoluções e cancelamento de vendas	(113)	(86)	(214)	(181)
	12.617	11.705	33.726	31.518
Impostos sobre vendas	(781)	(738)	(3.090)	(2.829)
Receita líquida	11.836	10.967	30.636	28.689

25. Despesas por natureza

As informações detalhadas de despesas por natureza foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº26.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
	Reapresentado		Reapresentado	
Custo com estoques	(8.101)	(7.328)	(21.465)	(19.893)
Despesas com pessoal	(1.556)	(1.388)	(3.339)	(3.181)
Serviços de terceiros	(232)	(291)	(573)	(607)
Despesas funcionais	(531)	(436)	(1.472)	(1.305)
Despesas comerciais	(400)	(342)	(903)	(840)
Outras despesas	(268)	(320)	(821)	(818)
	(11.088)	(10.105)	(28.573)	(26.644)
Custo das mercadorias vendidas e/ou serviços	(8.797)	(8.014)	(22.825)	(21.245)
Despesas com vendas	(1.894)	(1.625)	(4.504)	(4.155)
Despesas gerais e administrativas	(397)	(466)	(1.244)	(1.244)
	(11.088)	(10.105)	(28.573)	(26.644)

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

26. Outras despesas operacionais, líquidas

As informações detalhadas de outras despesas operacionais, líquidas foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº27.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
	Reapresentado		Reapresentado	
Parcelamento de impostos e contingências tributárias	(16)	62	(25)	43
Gastos com integração e reestruturação	(129)	(216)	(140)	(242)
Resultado com ativo imobilizado	31	11	46	(10)
Outros	(1)	11	(1)	11
Total	(115)	(132)	(120)	(198)

27. Resultado financeiro, líquido

As informações detalhadas de resultado financeiro, líquido foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº28.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
	Reapresentado		Reapresentado	
Despesas financeiras:				
Custo da dívida	(649)	(266)	(748)	(327)
Custo com antecipação de recebíveis	(33)	-	(35)	(1)
Atualizações monetárias passivas	(114)	(76)	(369)	(196)
Juros sobre passivo de arrendamento	(284)	(234)	(372)	(338)
Outras despesas financeiras	(51)	(65)	(43)	(78)
Total de despesas financeiras	(1.131)	(641)	(1.567)	(940)
Receitas financeiras:				
Rentabilidade de caixa e equivalentes de caixa	83	41	111	84
Atualizações monetárias ativas	381	176	465	228
Outras receitas financeiras	1	5	4	8
Total de receitas financeiras	465	222	580	320
Total	(666)	(419)	(987)	(620)

Os efeitos do *hedge* são contabilizados na rubrica "Custo da dívida" e estão divulgados na nota nº17.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

28. Lucro por ação

As informações de lucro por ação foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº29.

O quadro a seguir apresenta a determinação do lucro líquido disponível aos detentores de ações ordinárias e a média ponderada das ações ordinárias em circulação utilizadas para calcular o lucro básico e diluído por ação em cada período apresentado:

	30.09.2022	30.09.2021
		Reapresentado
Numerador básico		
Lucro (prejuízo) básico alocado e não distribuído op. Continuadas	(457)	93
Lucro (prejuízo) básico alocado e não distribuído op. descontinuadas	1.387	(67)
Lucro líquido alocado disponível para acionistas	930	26
Denominador básico (milhões de ações)		
Média ponderada da quantidade de ações	269	269
Lucro (prejuízo) básico por ação (R\$) - operações continuadas	(1,69695)	0,34633
Lucro (prejuízo) básico por ação (R\$) - operações descontinuadas	5,15025	(0,24950)
Lucro básico por ações (R\$) - total	3,45330	0,09682
Numerador diluído		
Lucro (prejuízo) diluído alocado e não distribuído op. continuadas	(457)	93
Lucro (prejuízo) diluído alocado e não distribuído op. descontinuadas	1.387	(67)
Lucro líquido alocado disponível para acionistas	930	26
Denominador diluído		
Média ponderada da quantidade de ações (milhões)	269	269
Opções de compra de ações	-	-
Média ponderada diluída das ações (milhões)	269	269
Lucro diluído por ações (R\$) - operações continuadas	(1,69695)	0,34606
Lucro (prejuízo) diluído por ação (R\$) - operações descontinuadas	5,14604	(0,24950)
Lucro diluído por ação (R\$) – total	3,44909	0,09655

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

29. Informações sobre os segmentos

A Administração considera os seguintes segmentos:

- Varejo - inclui as bandeiras “Pão de Açúcar”, “Extra Supermercado”, “Mercado Extra”, “Minimercado Extra”, “Minuto Pão de Açúcar”, “Compre Bem”, “Posto Extra”, e “GPA Malls”.
- Grupo Éxito – inclui a companhia Éxito (Colômbia) e suas controladas Libertad (Argentina) e Disco (Uruguai). O Éxito também opera as marcas Surtimax, Super Inter, e Carulla.

Os outros negócios são compostos pelo resultado de James, Cheftime, Stix e Cnova N.V.. Esses segmentos são mantidos nesta nota explicativa para fins de reconciliação com as informações contábeis intermediárias consolidadas.

As eliminações do resultado e do balanço são apresentadas dentro do próprio segmento.

Os impostos sobre lucro auferido no exterior pagos no Brasil são considerados no Grupo Éxito.

As informações dos segmentos da Companhia em 30 de setembro de 2022 estão incluídas no quadro a seguir:

Companhia Brasileira de Distribuição

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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



Descrição	Varejo		Grupo Éxito		Outros negócios		Total	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
	Reapresentado						Reapresentado	
Receita líquida de vendas	12.366	11.827	18.216	16.816	54	46	30.636	28.689
Lucro bruto	3.138	3.118	4.617	4.290	56	36	7.811	7.444
Depreciação e amortização	(671)	(593)	(531)	(570)	(15)	(9)	(1.217)	(1.172)
Equivalência patrimonial	34	41	(35)	22	(194)	(100)	(195)	(37)
Lucro operacional	6	188	745	638	(220)	(188)	531	638
Resultado financeiro líquido	(675)	(426)	(309)	(192)	(3)	(2)	(987)	(620)
Lucro (prejuízo) antes do IR e CSLL	(669)	(238)	436	446	(223)	(190)	(456)	18
IR e CSLL	306	289	(178)	(131)	(2)	10	126	168
Lucro (prejuízo) de op. continuadas	(363)	51	258	315	(225)	(180)	(330)	186
Lucro (prejuízo) de op. descontinuadas	1.387	(67)	-	-	-	-	1.387	(67)
Lucro (prejuízo) líquido do período	1.024	(16)	258	315	(225)	(180)	1.057	119
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Ativo circulante	7.504	9.898	6.270	7.871	71	103	13.845	17.872
Ativo não circulante	13.920	13.796	15.503	17.694	123	81	29.546	31.571
Passivo circulante	5.080	7.528	7.744	8.853	140	169	12.964	16.550
Passivo não circulante	11.123	12.470	3.391	4.040	3	3	14.517	16.513
Patrimônio líquido	5.221	3.696	10.638	12.672	51	12	15.910	16.380

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

A Companhia e suas subsidiárias atuam principalmente como varejista de alimentos, vestuário, eletrodomésticos e outros produtos. A receita líquida total por região geográfica é apresentada a seguir:

	30.09.2022	30.09.2021 Reapresentado
Brasil		
Varejo	12.366	11.827
Outros	54	46
	12.420	11.873
Grupo Êxito		
Colômbia	13.619	12.932
Uruguai	3.068	2.766
Argentina	1.529	1.118
	18.216	16.816
Total de vendas líquidas	30.636	28.689

30. Transações não caixa

A Companhia teve transações que não representaram desembolso de caixa e, portanto, não foram apresentadas nas Demonstrações do Fluxo de Caixa, conforme abaixo:

- Compras de imobilizado que ainda não foram pagos: na nota nº 14.1;
- Compras de ativo intangível que ainda não foram pagos: na nota nº 15.2;
- Aumento de capital com imobilizado: nota nº 12.2;
- Incorporação de subsidiária descrita na nota nº 1.2.

31. Ativos não circulantes mantidos à venda.

As informações sobre os ativos não circulantes mantidos à venda foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº32.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Imóveis/terrenos - controladora	34	36	34	36
Lojas Extra Hiper (nota nº 1.1) (*)	-	1.117	-	1.117
Empreendimentos imobiliários - Êxito	-	-	7	34
Ativos mantidos à venda	34	1.153	41	1.187
Lojas Extra Hiper / Passivo de arrendamento (nota nº 1.1)	-	62	-	62
Passivos mantidos à venda	-	62	-	62

(*) Em 31 de dezembro de 2021, R\$967 refere-se a Imobilizado e R\$150 a Direito de Uso - Paes Mendonça.

Companhia Brasileira de Distribuição



Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

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

32. Operações descontinuadas

As informações sobre as operações descontinuadas foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2021, na nota explicativa nº33.

Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia iniciou o processo de desmobilização e descontinuidade das operações da bandeira Extra Hiper, e o resultado líquido está apresentado como operação descontinuada. Segue abaixo a demonstração de resultado resumida:

Demonstração do Resultado	30.09.2022	30.09.2021
Receita líquida de vendas	963	7.726
Lucro bruto	138	1.780
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social (*)	1.714	(191)
Imposto de renda e contribuição social	(415)	126
Lucro (prejuízo) do período	1.299	(65)
Outros resultados das operações descontinuadas (**)	88	(2)
Lucro (prejuízo) das operações descontinuadas	1.387	(67)

(*) No montante de R\$1.714 está incluído o valor de R\$2.018 do resultado do ganho na alienação das lojas Extra Hiper (46 fundos de comércio e 11 imóveis) líquido de outros custos relacionados a desmobilização das lojas (vide nota 1.1).

(**) No montante de R\$88 está incluído o valor de R\$278 correspondente ao direito do GPA de receber da Via o reembolso do benefício da exclusão do ICMS da base do PIS e da COFINS de sua antiga subsidiária Globex (vide nota nº20.9), líquido das contingências tributárias e trabalhistas de responsabilidade do GPA.