

OAK HOLDING S.A.  
CNPJ/ME nº 37.863.454/0001-04  
Aviso

1- As demonstrações financeiras apresentadas a seguir são demonstrações financeiras resumidas e não devem ser consideradas isoladamente para a tomada de decisão. O entendimento da situação financeira e patrimonial da companhia demanda a leitura das demonstrações financeiras completas e auditadas, elaboradas na forma da legislação societária e da regulamentação contábil aplicável. 2- As demonstrações financeiras completas auditadas, incluindo o respectivo relatório do auditor independente, estão disponíveis no seguinte endereço eletrônico: <https://publlegal.diariodenoticias.com.br>

Balancos patrimoniais (Valores expressos em milhares de reais)									
ATIVO	Circulante	Controladora		Consolidado		PASSIVO	Circulante	Controladora	
		31 de dezembro de 2021 (não auditado)	01 de janeiro de 2021 (não auditado)	31 de dezembro de 2021 (não auditado)	01 de janeiro de 2021 (não auditado)			31 de dezembro de 2021 (não auditado)	01 de janeiro de 2021 (não auditado)
Caixas e equivalentes de caixa	6	29.291	63.283	51	51.106	17.321	4.583		
Contas a receber	7	-	-	-	51.620	10.034	570		
Adiantamentos a fornecedores	9	112	28	-	6.189	334	808		
Adiantamentos a empregados	-	-	-	-	21	-	-		
Impostos a recuperar	8	475	1	-	1.106	78	91		
Estoque a recuperar	-	-	-	-	15.469	188	91		
Outros ativos	-	-	-	-	1.505	-	-		
TOTAL ATIVO CIRCULANTE		29.876	63.312	1.556	125.595	81.956	12.592		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	Realizável a longo prazo	Controladora		Consolidado		PASSIVO NÃO CIRCULANTE	Realizável a longo prazo	Controladora	
		31 de dezembro de 2021 (não auditado)	01 de janeiro de 2021 (não auditado)	31 de dezembro de 2021 (não auditado)	01 de janeiro de 2021 (não auditado)			31 de dezembro de 2021 (não auditado)	01 de janeiro de 2021 (não auditado)
Aplicações financeiras	6	-	-	-	18	-	-		
Partes relacionadas	10	43.538	13.122	-	18.458	22.830	1.781		
Outros créditos	11	16	-	-	4.208	28	-		
Investimento	11	96.104	24.088	5.286	43.225	6.261	2.809		
Direito de uso	14	-	-	-	29.760	879	280		
Imobilizado	12	-	-	-	29.760	879	280		
Intangível	13	94	94	94	27.379	105	94		
TOTAL ATIVO NÃO CIRCULANTE		139.752	37.304	5.382	123.048	30.103	4.964		
TOTAL DO ATIVO		169.630	100.616	6.938	248.643	112.059	17.556		

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

Demonstrações dos resultados abrangentes - Exercícios findos em 31 de dezembro									
(Valores expressos em milhares de reais)									
Lucro líquido do exercício	Outros componentes do resultado abrangentes a serem reclassificados para o resultado do exercício em períodos subsequentes:	Controladora		Consolidado		Despesas e receitas operacionais	Despesas administrativas e gerais	Resultado da equivalência patrimonial	Outras receitas e despesas, líquidas
		2022 (não auditado)	2022 (não auditado)	2022 (não auditado)	2022 (não auditado)				
Mudanças práticas contábeis em relação ao exercício social anterior - 3.1. Adoção pela primeira vez do IFRS: O Grupo adotou o IFRS/CPC pela primeira vez para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, desta forma como efeitos comparativos as demonstrações financeiras do Grupo foram elaboradas a partir de 1º de janeiro de 2021, data de transição. Com base no pronunciamento contábil CPC 37 - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, a entidade estabeleceu a data de transição para a adoção das novas políticas contábeis como o primeiro de janeiro de 2021. A data de transição é definida como sendo o ponto de partida para a adoção das mudanças e representa a data-base a partir da qual a entidade preparou seu balanço patrimonial inicial ajustado por essas práticas. Dado que a Companhia adotava anteriormente o conjunto de normas aplicáveis a pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)), os saldos em 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2021, inicialmente divulgados em 22 de agosto de 2022, sofreram ajustes que a Administração considera não significativos, de modo a preservar a comparabilidade. a) Isenções opcionais: O IFRS 1/CPC 37 fornece isenções voluntárias do requisito geral de aplicação retrospectiva do IFRS/CPC. O Grupo aplicou as seguintes isenções: - Arrendamentos - O Grupo optou por avaliar se um contrato existente na data de transição para o IFRS contém um arrendamento aplicando os parágrafos 9-11 do IFRS 16/CPC 06 a esses contratos com base em fatos e circunstâncias existentes naquela data. - Receita de contratos com clientes: O Grupo aplicou a isenção relacionada à impairment de instrumentos financeiros, o que em 2021 e não representou contratos com clientes que foram concluídos antes do período mais antigo apresentado. b) Exceções obrigatórias: O IFRS 1/CPC 37 permite na adoção certas exceções da aplicação retrospectiva de certos requisitos do IFRS/CPC. O Grupo aplicou as seguintes exceções: - Estimativas - As estimativas em 1º de janeiro de 2021 são consistentes com aquelas feitas para as mesmas datas de acordo com o GAAP anterior. Os cálculos ajustados para refletir quaisquer diferenças nas políticas contábeis, além da taxa de desconto para cálculo de passivos de arrendamento. As estimativas utilizadas pelo Grupo para apresentar esses valores de acordo com o IFRS/CPC refletem as condições em 1º de janeiro de 2021, data de transição para o IFRS. - Classificação e mensuração de instrumentos financeiros - O Grupo optou por aplicar esta isenção, embora não se espere nenhum impacto de implementação desta isenção, pois o Grupo não possui instrumentos financeiros complexos. - Impairment de instrumentos financeiros - O Grupo aplicará a isenção relacionada à impairment de instrumentos financeiros, o que seja, a provisão para perdas será reconhecida no valor igual às perdas de crédito esperadas ao longo da vida em cada data de relatório até que os ativos financeiros não sejam reconhecidos. A estimativa do efeito derivado da transição para IFRS/CPC do GAAP anterior é realizada na data de transição em 1º de janeiro de 2021 e no final do último período apresentado nestas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022. A natureza do efeito de transição no patrimônio líquido e do resultado está demonstrado nas tabelas abaixo. c) Efeitos da adoção das IFRS: Reconciliação do balanço patrimonial em 1º de janeiro de 2021 (data de transição para IFRS):									
Ajustes acumulados de conversão em moeda estrangeira	(920)	1.272	(920)	1.272	-	-	-	-	-
TOTAL DO RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO		21.145	18.498	22.057	18.498	-	-	-	-
Resultado abrangente atribuível aos:									
Acionistas controladores		21.145	18.498	21.145	18.498				
Acionistas não controladores		-	-	912	-				

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

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

1. Contexto operacional: A OAK Holding S.A. ("Companhia"), e em conjunto com suas controladas o Grupo ("Grupo"), é uma sociedade anônima de capital fechado com sede na cidade de São Paulo - SP, localizada à Alameda Gabriel Monteiro da Silva, nº 2373 - São Paulo - SP. O Grupo tem como atividades: (i) o desenvolvimento e a exploração de lojas com a marca "Oakberry"; (ii) a prestação de serviços de assessoria e suporte às lojas que operem sobre franquias; (iii) a fabricação, o comércio, importação e exportação de produtos relacionados às atividades acima referidas; e (iv) a participação em outras sociedades que desenvolvam as atividades acima, como sócia, quotista ou acionista. Em 31 de dezembro de 2022, o Grupo possuía 550 unidades (461 unidades em 2021). Do total de lojas, 370 unidades estão localizadas no Brasil (sendo 343 unidades franquizadas e 27 unidades próprias) e 180 unidades estão localizadas no exterior (América - exceto Brasil, Europa, Ásia, África e Oceania). Em 2022, a Companhia adquiriu o controle da Oak Supply Ltda. ("Supply"), através da conversão mútua realizada a partir de setembro de 2021, adquirindo 99,99% do capital total, representando 60% do capital votante da entidade. Esta aquisição aconteceu em linha com o plano estratégico do Grupo, de ter maior controle sobre a cadeia de suprimentos da rede e qualidade do sorbet de açaí fornecido. As sociedades incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas são as seguintes:									
Entidade	Constituição	Localidade	Controle	% de participação	Controle	% de participação	Entidade	Constituição	Localidade
Golden Oak Franchising Ltda.	02/05/2017	Brasil	Direto	100,00%	Direto	100,00%	Golden Oak Franchising Ltda.	02/05/2017	Brasil
Oakberry Faria Lima Comércio de Açaí Ltda.	18/11/2019	Brasil	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry Faria Lima Comércio de Açaí Ltda.	18/11/2019	Brasil
Oak Operations Ltda.	16/09/2020	Brasil	Direto	100,00%	Direto	100,00%	Oak Operations Ltda.	16/09/2020	Brasil
Oak Supply Ltda.	30/09/2021	Brasil	Direto	60,00%	Direto	60,00%	Oak Supply Ltda.	30/09/2021	Brasil
Fior de Açaí Indústria e Comércio de Polpas de Fruta Ltda.	19/09/2012	Brasil	Indireto	100,00%	Direto	100,00%	Fior de Açaí Indústria e Comércio de Polpas de Fruta Ltda.	19/09/2012	Brasil
Oakberry Açaí Inc.	19/04/2016	Estados Unidos	Direto	100,00%	Direto	100,00%	Oakberry Açaí Inc.	19/04/2016	Estados Unidos
Oakberry USA Corporate Stores LLC	30/08/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry USA Corporate Stores LLC	30/08/2022	Estados Unidos
Oakberry FTX LLC	27/07/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry FTX LLC	27/07/2022	Estados Unidos
Oakberry Meridian LLC	27/07/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry Meridian LLC	27/07/2022	Estados Unidos
Oakberry BCC LLC	22/11/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry BCC LLC	22/11/2022	Estados Unidos
Oakberry UES LLC	22/09/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry UES LLC	22/09/2022	Estados Unidos
Oakberry Spring Street LLC	10/10/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry Spring Street LLC	10/10/2022	Estados Unidos
Oakberry Pen Plaza LLC	10/11/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry Pen Plaza LLC	10/11/2022	Estados Unidos
Oakberry Lexington LLC	10/11/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry Lexington LLC	10/11/2022	Estados Unidos
Oakberry USA LLC	02/04/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry USA LLC	02/04/2022	Estados Unidos
Oakberry USA Ad Fund LLC	30/08/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry USA Ad Fund LLC	30/08/2022	Estados Unidos
Oakberry Aspen LLC	30/11/2021	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry Aspen LLC	30/11/2021	Estados Unidos
Oakberry Huntington LLC	09/11/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry Huntington LLC	09/11/2022	Estados Unidos
Oakberry West Hollywood LLC	10/10/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry West Hollywood LLC	10/10/2022	Estados Unidos
Oakberry Abbot Kinney LLC	17/10/2022	Estados Unidos	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry Abbot Kinney LLC	17/10/2022	Estados Unidos
Oakberry Europa (Espanha) SL	22/10/2021	Espanha	Indireto	100,00%	Indireto	100,00%	Oakberry Europa (Espanha) SL	22/10/2021	Espanha

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras: As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro Internacional Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente estas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. As demonstrações individuais são divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas. As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, e que, no caso de certos ativos e passivos financeiros (inclusive instrumentos derivativos), tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo. As demonstrações financeiras incluem estimativas contábeis e também exercício de julgamento por parte da Administração no processo de provisão para perda de crédito esperada para contas a receber e ativos de controle; definição da vida útil do ativo intangível e premissas para realização do teste impairment; e mensuração de provisões para contingências e outras provisões relacionadas aos negócios, as principais premissas sobre a probabilidade e escala de qualquer saída de recursos.									
3. Mudanças práticas contábeis em relação ao exercício social anterior - 3.1. Adoção pela primeira vez do IFRS: O Grupo adotou o IFRS/CPC pela primeira vez para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, desta forma como efeitos comparativos as demonstrações financeiras do Grupo foram elaboradas a partir de 1º de janeiro de 2021, data de transição. Com base no pronunciamento contábil CPC 37 - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, a entidade estabeleceu a data de transição para a adoção das novas políticas contábeis como o primeiro de janeiro de 2021. A data de transição é definida como sendo o ponto de partida para a adoção das mudanças e representa a data-base a partir da qual a entidade preparou seu balanço patrimonial inicial ajustado por essas práticas. Dado que a Companhia adotava anteriormente o conjunto de normas aplicáveis a pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)), os saldos em 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2021, inicialmente divulgados em 22 de agosto de 2022, sofriram ajustes que a Administração considera não significativos, de modo a preservar a comparabilidade. a) Isenções opcionais: O IFRS 1/CPC 37 fornece isenções voluntárias do requisito geral de aplicação retrospectiva do IFRS/CPC. O Grupo aplicou as seguintes isenções: - Arrendamentos - O Grupo optou por avaliar se um contrato existente na data de transição para o IFRS contém um arrendamento aplicando os parágrafos 9-11 do IFRS 16/CPC 06 a esses contratos com base em fatos e circunstâncias existentes naquela data. - Receita de contratos com clientes: O Grupo aplicou a isenção relacionada à impairment de instrumentos financeiros, o que em 2021 e não representou contratos com clientes que foram concluídos antes do período mais antigo apresentado. b) Exceções obrigatórias: O IFRS 1/CPC 37 permite na adoção certas exceções da aplicação retrospectiva de certos requisitos do IFRS/CPC. O Grupo aplicou as seguintes exceções: - Estimativas - As estimativas em 1º de janeiro de 2021 são consistentes com aquelas feitas para as mesmas datas de acordo com o GAAP anterior. Os cálculos ajustados para refletir quaisquer diferenças nas políticas contábeis, além da taxa de desconto para cálculo de passivos de arrendamento. As estimativas utilizadas pelo Grupo para apresentar esses valores de acordo com o IFRS/CPC refletem as condições em 1º de janeiro de 2021, data de transição para o IFRS. - Classificação e mensuração de instrumentos financeiros - O Grupo optou por aplicar esta isenção, embora não se espere nenhum impacto de implementação desta isenção, pois o Grupo não possui instrumentos financeiros complexos. - Impairment de instrumentos financeiros - O Grupo aplicará a isenção relacionada à impairment de instrumentos financeiros, o que seja, a provisão para perdas será reconhecida no valor igual às perdas de crédito esperadas ao longo da vida em cada data de relatório até que os ativos financeiros não sejam reconhecidos. A estimativa do efeito derivado da transição para IFRS/CPC do GAAP anterior é realizada na data de transição em 1º de janeiro de 2021 e no final do último período apresentado nestas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022. A natureza do efeito de transição no patrimônio líquido e do resultado está demonstrado nas tabelas abaixo. c) Efeitos da adoção das IFRS: Reconciliação do balanço patrimonial em 1º de janeiro de 2021 (data de transição para IFRS):									
ATIVO	Circulante	Controladora		Consolidado		PASSIVO	Circulante	Controladora	
		GAAP anterior em 01 de janeiro de 2021	Efeitos da transição	GAAP anterior em 01 de janeiro de 2021	Efeitos da transição			GAAP anterior em 01 de janeiro de 2021	Efeitos da transição
Caixas e equivalentes de caixa	51	-	51	-	51	Caixas e equivalentes de caixa	51	-	51
Outros ativos	1.505	-	1.505	-	1.505	Outros ativos	1.505	-	1.505
TOTAL ATIVO CIRCULANTE		1.556	-	1.556	-	TOTAL ATIVO CIRCULANTE		1.556	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	Realizável a longo prazo	Controladora		Consolidado		PASSIVO NÃO CIRCULANTE	Realizável a longo prazo	Controladora	
		GAAP anterior em 01 de janeiro de 2021	Efeitos da transição	GAAP anterior em 01 de janeiro de 2021	Efeitos da transição				



