

Taxas médias de amortização a.a (%)		Custo		Amortização acumulada		31/12/2023		31/12/2022	
Fundos de comércio	10	56.061	(27.045)	29.016	33.237				
Software	20	4.077	(2.581)	1.496	1.521				
Total		60.138	(29.626)	30.512	34.758				
b. Movimentação									
	2023	Adição	Baixa	Depreciação	2024				
Fundos de comércio	29.016	-	(4.221)	24.795					
Software	1.496	124	(57)	1.202					
Total	30.512	124	(57)	25.997					
	2022	Adição	Depreciação	2023					
Fundos de comércio	33.237	-	(4.221)	29.016					
Software	1.521	361	(386)	1.496					
Total	34.758	361	(4.607)	30.512					

Fundos de comércio: Representa o direito de operar as lojas, que se referem a direitos adquiridos ou alocados em combinações de negócios. No entendimento da Administração, os valores de fundo de comércio são recuperáveis, seja pelo valor retornado do fluxo de caixa das lojas ou pela possibilidade de negociação dos fundos de comércio com terceiros. Os valores são mensurados com base nos contratos firmados no momento do aluguel do ponto comercial e amortizados ao longo do período alugado.

17. Empréstimos e financiamentos

Moeda	Taxa de juros nominal	Ano de vencimento final	31/12/2024	31/12/2023
Capital de giro	R\$ 2% + CDI	2028	3.132	6.948
Leasing a pagar	R\$ 13,7% a.a.	2024	-	2.694
			3.132	9.642

Circulante
Não circulante
A seguir apresentamos os montantes a pagar de empréstimos e financiamentos de longo prazo por ano de vencimento:

Vencimento	31/12/2024	31/12/2023
2025	-	916
2026	916	916
2027	916	916
2028	383	384
	2.215	3.132

a. Cláusulas contratuais restritivas (covenants): Os contratos não possuem cláusulas restritivas de Covenants financeiros a cumprir. Contudo, contém cláusulas não financeiras, estabelecendo que quaisquer alterações e modificações na composição societária ou do capital da Empresa, deverá ser prontamente comunicado ao banco responsável e solicitado a anuência das modificações realizadas.

b. Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento:

	2024	2023
Saldo inicial	9.642	21.408
Captações	-	-
Provisão de juros (nota 26)	1.757	3.034
Amortização do principal	(6.710)	(12.385)
Juros pagos	(1.557)	(2.415)
Saldo final	3.132	9.642

18. Fornecedores

	31/12/2024	31/12/2023
Fornecedores de mercadorias	156.023	108.976
Fornecedores de bens de ativo	3.944	7.211
Fornecedores diversos	1.598	1.602
Total	161.565	117.789

19. Obrigações trabalhistas

	31/12/2024	31/12/2023
Férias a pagar	6.891	6.453
Encargos sociais e previdenciários	3.559	3.071
Ordenados e salários a pagar	9.475	5.569
Outras obrigações trabalhistas e previdenciárias	2.515	2.379
Total	22.440	17.472

20. Arrendamento mercantil: A Empresa registra os arrendamentos como ativo de direito de uso e o passivo de arrendamento no seu balanço patrimonial. A Empresa arrenda imóveis para instalações de lojas. Esses arrendamentos possuem cláusula de opção de renovação do após período de vigência. A Empresa avalia na data do início do arrendamento se é razoavelmente certo o exercício das opções de extensão. A Empresa reavaliou a taxa de desconto utilizada para cálculo dos contratos de arrendamento e concluiu que a taxa de 6,20% permanece adequada para o exercício corrente.

a. Movimentação do ativo de direito de uso

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo em 01 de janeiro de 2023	193.688	20.042
Novos contratos	20.042	-
Depreciação do exercício	(26.937)	(18.833)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	186.833	10.338
Reclassificação para ativos imobilizados	(10.338)	-
Novos contratos e remensurações	54.733	-
Baixas	(7.415)	(24.787)
Depreciação do exercício	(24.787)	(199.026)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	199.026	199.026

b. Passivo de arrendamento

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(195.623)	(20.084)
Novos contratos	(20.084)	-
Pagamento dos juros	12.142	20.965
Pagamentos do principal	(12.142)	(194.742)
Juros apropriados (nota 26)	(194.742)	(54.733)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(199.026)	(199.026)
Novos contratos	(54.733)	-
Baixas	8.094	12.811
Pagamento dos juros	12.811	21.740
Pagamentos do principal	(21.740)	(12.811)
Juros apropriados (nota 26)	(12.811)	(219.841)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	(199.026)	(199.026)

Circulante
Não circulante
A seguir apresentamos os montantes a pagar de arrendamento de longo prazo por ano de vencimento:

Ano	31/12/2024	31/12/2023
2025	-	11.833
2026	13.174	11.833
Acima de 2025	193.293	148.590
Total	206.467	172.256

21. Contas a pagar

	31/12/2024	31/12/2023
Títulos a pagar	38	1.871
Provisões (a)	3.329	4.011
Aluguéis variáveis a pagar	3.815	3.238
Adiantamento de clientes	500	230
Outros valores a pagar	1.322	1.211
Circulante	9.004	10.561

(a) Refere-se a provisão dos honorários advocatícios referente ao levantamento de créditos da exclusão do ICMS ST da base de cálculo de PIS e COFINS, dentre outras provisões.

22. Provisões para contingências: A Empresa é parte em processos tributários, trabalhistas, cíveis, entre outros, e está discutindo essas questões tanto nas esferas administrativas quanto judicial. Para as ações classificadas como probabilidade de perda provável é constituída provisão para o valor estimado de perda, conforme segue:

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão tributária (a)	36.152	47.643
Provisão trabalhista	3.394	6.222
Provisão cível	13	167
Total	39.559	54.032

(a) O total da provisão para contingências tributárias é substancialmente relacionada a discussões sobre créditos previdenciários e de PIS e COFINS sobre insumos.

Movimentação da provisão para processos judiciais

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo inicial provisões	54.032	68.196
Constituição da provisão para processos judiciais	10.369	5.491
Reversão da provisão para processos judiciais	(8.914)	(7.457)
Pagamentos realizados durante o exercício	(15.928)	(12.198)
Saldo final provisões	39.559	54.032

Processos com perdas possíveis: Adicionalmente, a Empresa possui outras ações de natureza tributárias, trabalhistas e cíveis, envolvendo risco de perda classificado como possível pela Administração e por seus consultores jurídicos externos, portanto, nenhuma provisão foi constituída, demonstramos abaixo os valores envolvidos:

	31/12/2024	31/12/2023
Trabalhistas (i)	7.063	4.864
Cíveis	182	73
Saldo final	7.245	4.937

(i) Referem-se a reclamações trabalhistas de diversas naturezas (pagamento de horas extras, insalubridade e periculosidade, e verbais rescisórias) e que se encontram em fases processuais distintas.

23. Patrimônio líquido: a. Capital social: O capital social em 2023 era de R\$ 77.200, dividido em 77.200.000 quotas com valor nominal de R\$1,00. No decorrer do exercício de 2024, houve aporte de capital de R\$ 7.600, sendo: 15 de janeiro no montante de 2.600 e; 17 de setembro de 2024, no montante de R\$ 5.000, passando o capital social a 84.800.000 quotas de R\$ 1,00 cada.

	2024	2023
Participação	100%	100%
Valor	84.800	77.200

b. Adiantamento para futuro aumento de capital: Em 2024 os acionistas realizaram adiantamento para futuro aumento de capital no montante total de R\$ 7.100, o qual tem previsão de integralização no primeiro trimestre de 2025. **c. Lucros distribuídos:** O contrato social da Empresa não determina um mínimo obrigatório para distribuição de lucro do exercício. Os lucros distribuídos e pagos em 2024 e 2023 estão demonstrados conforme segue:

	31/12/2024	31/12/2023
Lucros distribuídos e pagos	18.775	11.525

Os lucros distribuídos durante o ano de 2024 foram aprovação em ata datada em 24 de junho de 2024. Os lucros distribuídos referente ao exercício de 2023 foram aprovados em ata em 19 de maio de 2023. **d. Reservas de incentivos fiscais:** Os valores que constituem o crédito fiscal são referentes ao ICMS incidente sobre as vendas, "Redução na base de cálculo do ICMS" e "Isenção do ICMS" decorrente do convênio ICMS nº 100 de 1997, com respaldo na Lei Complementar 160/2017. Nos termos do parágrafo 3º, do artigo 19 da Lei 12.973/2014, o montante dessa subvenção deverá ser destinado para a rubrica "Reserva de incentivo fiscal" quando houver lucro suficiente. Adicionalmente, nos termos da legislação vigente, esses incentivos fiscais deverão compor a base de cálculo dos tributos sobre o lucro quando da sua distribuição aos sócios. A Empresa usufruiu de benefício fiscal, decorrente do ajuste da receita subvencionada na base de cálculo do IRPJ e da CSLL, conforme estabelecido pela Lei Complementar 160/2017, no valor de R\$ 238.226 e, limitado ao montante disponível em sua reserva de lucros, constituiu reserva de incentivo fiscal no valor de R\$ 202.364, restando a obrigação de constituir uma reserva de subvenção no valor de R\$ 35.862 à medida que a empresa obter lucros nos exercícios subsequentes. Tal entendimento encontra respaldo no disposto no artigo 189 da Lei 6.404/1976, combinado com a redação do artigo 30 da Lei 12.973/2014.

24. Receita líquida de vendas

	31/12/2024	31/12/2023
Vendas de mercadorias	1.474.169	1.286.787
Vendas de serviços e demais receitas	1.381	1.196
Receita bruta total	1.475.550	1.287.983
Tributos federais, estaduais e municipais	(94.290)	(85.939)
Cancelamentos, devoluções e descontos incondicionais	(101.624)	(70.823)
Receita líquida de vendas	1.279.636	1.131.221

A Empresa também acompanha suas vendas com base nos seguintes canais de vendas:

	31/12/2024	31/12/2023
Física	1.250.214	1.122.805
Digital	29.422	8.416
Receita líquida total	1.279.636	1.131.221

25. Despesas por natureza

Descrição

	31/12/2024	31/12/2023
Compras de mercadorias	1.013.775	899.863
Pessoal	162.041	145.957
Serviços de terceiros	37.852	34.768
Bonificação de mercadorias	(102.897)	(75.092)
Depreciação arrendamento mercantil (nota 20.a)	24.787	26.939
Depreciação e amortização (nota 15 e 16)	16.918	22.905
Taxas de cartões	18.999	16.135
Manutenção e reparação	12.432	12.774
Aluguéis de bens com menor valor e variável	4.577	3.228
Assessoria empresarial	23.583	17.940
Frete e armazenagem	11.718	7.314
Crédito de PIS e COFINS sobre ICMS ST	(20.606)	(10.000)
Multa processo ICMS	1.298	3.553
Outras despesas	2.686	2.196
Total	1.207.213	1.098.480

Descrição

	31/12/2024	31/12/2023
Custos das mercadorias vendidas	922.647	832.086
Despesas com vendas	240.982	215.527
Despesas gerais e administrativas	68.897	63.768
Outras receitas (despesas) líquidas	(25.313)	(12.901)
Total	1.207.213	1.098.480

26. Resultado financeiro líquido

	31/12/2024	31/12/2023
Receitas financeiras	7.855	5.465
Atualização SELIC sobre créditos tributários	1.215	1.753
Rendimento sobre aplicação financeira	2.782	2.074
Outras receitas financeiras	11.855	9.294
Total	11.855	9.294

Despesas financeiras

	31/12/2024	31/12/2023
Juros s/arrendamentos (nota 20.c)	(12.811)	(12.142)
Juros sobre empréstimos e financiamentos (nota 17)	(1.757)	(3.034)
Juros passivos	(2.469)	(2.116)
Juros sobre contingências tributárias	(1.207)	(1.973)
Despesas bancárias	(46)	(52)
Outras despesas financeiras	(1.488)	(1.172)
Total	(19.778)	(20.489)
Total	(7.923)	(11.195)

27. Imposto de renda e contribuição social: a. Valores reconhecidos no resultado do exercício

	2024	2023
Despesa de imposto de renda e contribuição social corrente	(11.492)	18.776
Despesa de imposto de renda e contribuição social diferido	(11.492)	18.776
Diferenças temporárias	8.209	43.836
Total	8.209	43.836
Total da despesa de impostos	(3.283)	62.612

b. Conciliação da alíquota de imposto efetiva

	2024	2023
Resultado de operações continuadas antes dos impostos	% 64.345	% 21.546
Imposto utilizando a alíquota de imposto da empresa	34% (21.877)	34% (7.326)
Subvenção de ICMS	-	19.051
Subvenção de ICMS - Anos anteriores	12.807	53.812
SELIC sobre cré. Fiscais	2.671	1.860
Multas e autos de infração	(441)	(1.224)
Arrendamento mercantil	-	(622)
Receita/Despesas não dedutíveis	3.557	(2.939)
Total	5%	(3.283)

c. Movimentação dos saldos de ativos e passivos fiscais diferidos

	Saldo líquido em 1º de janeiro de 2024	Reconhecido no exercício	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido	Saldo em 31 de dezembro de 2024
Arrendamento	-	7.009	7.009	8.831	(1.822)	
Provisão para perdas de estoques	2.847	(1.570)	1.277	1.277	-	
Provisão para bônus	874	1.177	2.051	2.051	-	
Provisão para processos judiciais	18.371	(4.921)	13.450	13.450	-	
Ressarcimento ICMS-ST	(3.905)	(1.201)	(5.106)	-	(5.106)	
Descontos Obtidos/Bonificações Recebidas	(1.697)	(1.176)	(2.873)	-	(2.873)	
Prejuízo fiscal	41.191	7.720	48.911	48.911	-	
Outros	(152)	1.171	1.019	1.019	-	
Total imposto líquido (passivo) ativo	57.529	8.209	65.738	65.738	(9.801)	

28. Instrumentos financeiros: a. Instrumentos financeiros por categoria

	Saldo líquido em 1º de janeiro de 2024	Reconhecido no exercício	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido	Saldo em 31 de dezembro de 2023
Exclusão ICMS na BC PIS COFINS	(1.976)	1.976	-	-	-	
Provisão para perdas de estoques	267	2.580	2.847	2.847	-	
Provisão para bônus	1.169	(295)	874	874	-	
Provisão para processos judiciais	21.409	(3.038)	18.371	18.371	-	
Provisão ressarcimento ICMS-ST	(6.592)	2.687	(3.905)	-	(3.905)	
Provisão de créditos Previdenciários/PIS e COFINS	(1.438)	1.438	-	-	-	
Provisão descontos obtidos/Bonificações recebidas	(1.781)	84	(1.697)	-	(1.697)	
Prejuízo fiscal	41.191	7.720	48.911	48.911	-	
Outros	(152)	1.171	1.019	(152)	-	
Total imposto líquido (passivo) ativo	13.693	43.836	57.529	63.131	(5.602)	

Ativos mensurados ao custo amortizado

	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	8	63.452	23.863
Contas a receber de clientes	9	76.868	65.220
Outros créditos	12	12.106	11.597
Total		152.426	100.680

Passivos financeiros

	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos	17	3.132	9.642
Passivo de arrendamento	20.b	219.641	194.742
Fornecedores	18		