

# Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

**Informações contábeis intermediárias  
em 30 de junho de 2023**

# Conteúdo

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Relatório sobre a revisão das informações contábeis intermediárias</b> | <b>3</b>  |
| <b>Balancos patrimoniais</b>  | <b>5</b>  |
| <b>Demonstrações do resultado</b>   | <b>6</b>  |
| <b>Demonstrações do resultado abrangente</b>                              | <b>7</b>  |
| <b>Demonstrações das mutações do patrimônio líquido</b>                   | <b>8</b>  |
| <b>Demonstrações dos fluxos de caixa</b>                                  | <b>9</b>  |
| <b>Demonstrações do valor adicionado</b>                                  | <b>10</b> |
| <b>Notas explicativas às informações contábeis intermediárias</b>         | <b>11</b> |



KPMG Auditores Independentes Ltda.  
The Five East Batel  
Rua Nunes Machado, nº 68 - Batel  
Caixa Postal 13533 - CEP: 80250-000 - Curitiba/PR - Brasil  
Telefone +55 (41) 3304-2500  
kpmg.com.br

# Relatório sobre a revisão das informações contábeis intermediárias

**Aos Conselheiros e Diretores da  
Farmácia e Drogaria Nissei S.A.  
Curitiba – Paraná**

## Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Farmácia e Drogaria Nissei S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente abrangente para os períodos de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o CPC 21(R1) e a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* – (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

## Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

## Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34,

aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

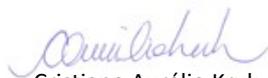
## Outros assuntos

### Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Curitiba, 14 de agosto de 2023.

KPMG Auditores Independentes Ltda.  
CRC SP-014428/O-6 F-PR



Cristiano Aurélio Kruk  
Contador CRC PR-054366/O-0

Farmácia e Drogeria Nissei S.A.

Balancos patrimoniais em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

| Ativo                                | Notas | Controladora     |                  | Consolidado      |                  | Passivo                                   | Notas | Controladora     |                  | Consolidado      |                  |
|--------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|---|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                      |       | 30/06/2023       | 31/12/2022       | 30/06/2023       | 31/12/2022       |   |       | 30/06/2023       | 31/12/2022       | 30/06/2023       | 31/12/2022       |
| <b>Circulante</b>                    |       |                  |                  |                  |                  | <b>Circulante</b>                         |       |                  |                  |                  |                  |
| Caixa e equivalentes de caixa        | 5     | 364.473          | 115.778          | 366.532          | 116.922          | Fornecedores                              | 17    | 294.232          | 274.857          | 332.794          | 297.696          |
| Aplicações financeiras               | 6     | 300              | 448              | 300              | 448              | Arrendamentos a pagar                     | 18    | 106.328          | 60.774           | 106.328          | 60.774           |
| Contas a receber de clientes         | 7     | 153.019          | 147.553          | 185.251          | 172.124          | Empréstimos e financiamentos              | 19    | 78.582           | 60.233           | 82.593           | 64.906           |
| Estoques                             | 8     | 311.899          | 268.147          | 329.822          | 277.795          | Debêntures                                | 20    | 95.209           | 101.480          | 95.209           | 101.480          |
| Impostos a recuperar                 | 9     | 25.810           | 50.392           | 28.376           | 53.909           | Obrigações sociais e trabalhistas         | 21    | 65.217           | 61.509           | 66.193           | 61.986           |
| Outros ativos circulantes            | 12    | 72.853           | 123.780          | 74.024           | 124.166          | Obrigações fiscais e tributárias          | 22    | 31.723           | 17.366           | 31.724           | 17.576           |
| Direitos sobre precatórios           | 10    | 57.027           | 55.339           | 57.027           | 55.339           | Passivo a descoberto em controlada        | 14    | 447              | 249              | -                | -                |
|                                      |       | <u>985.381</u>   | <u>761.437</u>   | <u>1.041.332</u> | <u>800.703</u>   | Parcelamento de tributos                  | 23    | 12.845           | 5.111            | 12.845           | 5.111            |
|                                      |       |                  |                  |                  |                  | Outros débitos                            | 24    | 17.981           | 13.637           | 18.486           | 13.897           |
|                                      |       |                  |                  |                  |                  |   |       | <u>702.564</u>   | <u>595.217</u>   | <u>746.172</u>   | <u>623.427</u>   |
| <b>Não circulante</b>                |       |                  |                  |                  |                  | <b>Não circulante</b>                     |       |                  |                  |                  |                  |
| Instrumentos financeiros derivativos | 11    | 1.119            | 5.007            | 1.119            | 5.007            | Arrendamentos a pagar                     | 18    | 80.117           | 103.672          | 80.117           | 103.672          |
| Direitos sobre precatórios           | 10    | 5.825            | 5.699            | 5.825            | 5.699            | Empréstimos e financiamentos              | 19    | 195.168          | 145.744          | 202.653          | 153.229          |
| Impostos a recuperar                 | 9     | 123.265          | 61.061           | 123.265          | 63.389           | Debêntures                                | 20    | 465.613          | 244.080          | 465.773          | 244.080          |
| Ativo fiscal diferido                | 30    | 22.248           | 24.673           | 22.342           | 24.754           | Parcelamento de tributos                  | 23    | 24.568           | 19.395           | 24.568           | 19.395           |
| Depósitos judiciais                  | 25    | 5.831            | 5.748            | 6.033            | 5.941            | Outros débitos                            | 24    | 18.438           | 24.370           | 18.603           | 24.370           |
| Outros ativos não circulantes        | 12    | 67.791           | 4.421            | 67.751           | 4.530            | Obrigações fiscais e tributárias          | 22    | -                | -                | -                | 165              |
|                                      |       | <u>226.079</u>   | <u>106.609</u>   | <u>226.335</u>   | <u>109.321</u>   | Provisão para contingências               | 25    | 7.313            | 7.917            | 7.421            | 8.025            |
|                                      |       |                  |                  |                  |                  |   |       | <u>791.217</u>   | <u>545.178</u>   | <u>799.135</u>   | <u>552.936</u>   |
| Investimentos                        | 14    | 35.791           | 36.849           | -                | -                | <b>Patrimônio líquido</b>                 |       |                  |                  |                  |                  |
| Imobilizado                          | 15    | 283.731          | 258.187          | 284.694          | 258.595          | Capital social                            | 26    | 21.720           | 21.720           | 21.720           | 21.720           |
| Intangível                           | 16    | 11.153           | 10.056           | 41.300           | 40.487           | Reservas de lucros                        | 26    | 10.521           | 11.023           | 10.521           | 11.023           |
|                                      |       | <u>330.675</u>   | <u>305.092</u>   | <u>325.994</u>   | <u>299.082</u>   | Lucros acumulados                         |       | 16.113           | -                | 16.113           | -                |
|                                      |       |                  |                  |                  |                  |   |       | <u>48.354</u>    | <u>32.743</u>    | <u>48.354</u>    | <u>32.743</u>    |
| <b>Total ativo</b>                   |       | <u>1.542.135</u> | <u>1.173.138</u> | <u>1.593.661</u> | <u>1.209.106</u> | <b>Total passivo e patrimônio líquido</b> |       | <u>1.542.135</u> | <u>1.173.138</u> | <u>1.593.661</u> | <u>1.209.106</u> |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

Demonstrações do resultado

Período de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais, exceto o resultado por ação)

| Nota  | Semestre     |                 |                 |                 | Trimestre       |                 |                 |                 |                 |
|---|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|   | Controladora |                 | Consolidado     |                 | Controladora    |                 | Consolidado     |                 |                 |
|   | 30/06/2023   | 30/06/2022      | 30/06/2023      | 30/06/2022      | 30/06/2023      | 30/06/2022      | 30/06/2023      | 30/06/2022      |                 |
| <b>Receita líquida de vendas</b>  | 27           | 1.125.632       | 1.049.596       | 1.239.762       | 1.049.596       | 574.629         | 538.572         | 628.471         | 538.572         |
| <b>Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados</b>   | 28           | (715.770)       | (681.025)       | (821.889)       | (681.025)       | (348.480)       | (345.464)       | (398.789)       | (345.464)       |
| <b>Lucro bruto</b>  |              | <b>409.862</b>  | <b>368.571</b>  | <b>417.873</b>  | <b>368.571</b>  | <b>226.149</b>  | <b>193.108</b>  | <b>229.682</b>  | <b>193.108</b>  |
| <b>Receitas (despesas) operacionais</b>   |              |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Despesas administrativas  | 28           | (48.688)        | (50.614)        | (50.513)        | (50.614)        | (25.445)        | (23.731)        | (25.318)        | (23.731)        |
| Despesas comerciais   | 28           | (265.026)       | (246.764)       | (270.600)       | (246.764)       | (133.990)       | (128.218)       | (138.133)       | (128.218)       |
| Provisão para perda ao valor recuperável do contas a receber  |              | (60)            | (1.945)         | (60)            | (1.945)         | (60)            | (1.945)         | (60)            | (1.945)         |
| Outras (despesas) receitas operacionais líquidas  |              | 4.410           | 987             | 4.410           | 987             | 228             | 904             | 228             | 904             |
| <b>Resultado antes das despesas financeiras líquidas, resultado de equivalência patrimonial e tributo sobre o lucro</b> |              | <b>100.498</b>  | <b>70.235</b>   | <b>101.110</b>  | <b>70.235</b>   | <b>66.882</b>   | <b>40.118</b>   | <b>66.399</b>   | <b>40.118</b>   |
| Receitas financeiras  | 29           | 11.851          | 4.950           | 11.817          | 4.950           | 6.839           | 8.191           | 6.783           | 8.191           |
| Despesas financeiras  | 29           | (85.624)        | (58.348)        | (87.312)        | (58.348)        | (42.710)        | (36.370)        | (43.504)        | (36.370)        |
| <b>Despesas financeiras líquidas</b>  |              | <b>(73.773)</b> | <b>(53.398)</b> | <b>(75.495)</b> | <b>(53.398)</b> | <b>(35.871)</b> | <b>(28.179)</b> | <b>(36.721)</b> | <b>(28.179)</b> |
| <b>Resultado da equivalência patrimonial</b>  | 14           | <b>(1.256)</b>  | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>(1.479)</b>  | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| <b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>   |              | <b>25.469</b>   | <b>16.837</b>   | <b>25.615</b>   | <b>16.837</b>   | <b>29.532</b>   | <b>11.939</b>   | <b>29.678</b>   | <b>11.939</b>   |
| Imposto de renda e contribuição social - corrente   | 30           | (6.945)         | (3.804)         | (7.091)         | (3.804)         | (6.945)         | (6.768)         | (7.091)         | (6.768)         |
| Imposto de renda e contribuição social - diferido   | 30           | (2.411)         | (2.715)         | (2.411)         | (2.715)         | (4.132)         | 936             | (4.132)         | 936             |
| <b>Lucro líquido do período</b>   |              | <b>16.113</b>   | <b>10.318</b>   | <b>16.113</b>   | <b>10.318</b>   | <b>18.455</b>   | <b>6.107</b>    | <b>18.455</b>   | <b>6.107</b>    |
| <b>Resultado por ação básico e diluído (em Reais):</b>  | 36           | <b>0,000106</b> | <b>0,000068</b> |                 |                 |                 |                 |                 |                 |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Período de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

|  | Semestre      |               |               |               | Trimestre     |              |               |              |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|  | Controladora  |               | Consolidado   |               | Controladora  |              | Consolidado   |              |
|  | 30/06/2023    | 30/06/2022    | 30/06/2023    | 30/06/2022    | 30/06/2023    | 30/06/2022   | 30.06.2023    | 30.06.2022   |
| <b>Lucro líquido do período</b>              | <b>16.113</b> | <b>10.318</b> | <b>16.113</b> | <b>10.318</b> | <b>18.455</b> | <b>6.107</b> | <b>18.455</b> | <b>6.107</b> |
| Outros resultados abrangentes                | -             | -             | -             | -             | -             | -            | -             | -            |
| <b>Resultado abrangente total do período</b> | <b>16.113</b> | <b>10.318</b> | <b>16.113</b> | <b>10.318</b> | <b>18.455</b> | <b>6.107</b> | <b>18.455</b> | <b>6.107</b> |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

**Farmácia e Drogaria Nissei S.A.**

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**

**Período de seis meses em 30 de junho de 2023 e 2022**

*(Em milhares de Reais)*

| <b>Atribuível aos acionistas controladores</b> |             |                           |                      |                                      |                          |               |
|--|-------------|---------------------------|----------------------|--------------------------------------|--------------------------|---------------|
|  |             | <b>Reservas de lucros</b> |                      |                                      |                          |               |
|  | <b>Nota</b> | <b>Capital social</b>     | <b>Reserva legal</b> | <b>Reserva de retenção de lucros</b> | <b>Lucros acumulados</b> | <b>Total</b>  |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>        |             | <b>21.720</b>             | <b>3.446</b>         | <b>21.292</b>                        | <b>-</b>                 | <b>46.458</b> |
| Lucro líquido do período                       |             | -                         | -                    | -                                    | 10.318                   | 10.318        |
| Dividendos intermediários                      |             | -                         | -                    | (11.106)                             | -                        | (11.106)      |
| <b>Saldos em 30 de junho de 2022</b>           |             | <b>21.720</b>             | <b>3.446</b>         | <b>10.186</b>                        | <b>10.318</b>            | <b>45.670</b> |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>        |             | <b>21.720</b>             | <b>4.065</b>         | <b>6.958</b>                         | <b>-</b>                 | <b>32.743</b> |
| Lucro líquido do período                       |             | -                         | -                    | -                                    | 16.113                   | 16.113        |
| Dividendos intermediários                      | 26          | -                         | -                    | (502)                                | -                        | (502)         |
| <b>Saldos em 30 de junho de 2023</b>           |             | <b>21.720</b>             | <b>4.065</b>         | <b>6.456</b>                         | <b>16.113</b>            | <b>48.354</b> |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

| Fluxo de caixa de atividades operacionais                                    | Nota     | Controladora    |                 | Consolidado     |                 |
|--|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  |          | 30/06/2023      | 30/06/2022      | 30/06/2023      | 30/06/2022      |
| <b>Lucro líquido do período</b>  |          | <b>16.113</b>   | <b>10.318</b>   | <b>16.113</b>   | <b>10.318</b>   |
| <b>Ajustes por</b>   |          |                 |                 |                 |                 |
| Resultado na baixas de ativos  | 15 16    | 6.826           | (1.508)         | 6.860           | (1.508)         |
| Depreciação e amortização (imobilizado e intangível)                         | 15 16    | 49.669          | 45.969          | 49.691          | 45.969          |
| Equivalência patrimonial   | 14       | 1.256           | -               | -               | -               |
| Provisão para perda ao valor recuperável do contas a receber                 | 7        | 60              | 1.945           | 60              | 1.945           |
| Provisão (reversão) para perdas dos estoques                                 | 8        | (3.628)         | (3.848)         | (3.628)         | (3.848)         |
| Provisão para contingências  | 25       | (604)           | (1.123)         | (604)           | (1.123)         |
| Apropriação - custo da transação - empréstimos e debêntures                  | 19 20    | 1.689           | 940             | 1.689           | 940             |
| Valor justo 2ª série da 1ª Emissão de debêntures                             | 20       | (2.360)         | -               | (2.360)         | -               |
| Juros apropriados (debêntures, empréstimos e financiamentos e arrendamentos) | 18 19 20 | 52.584          | 39.685          | 58.714          | 39.685          |
| Atualização de precatórios   | 10       | (1.814)         | (1.596)         | (1.814)         | (1.596)         |
| Rendimento de aplicação financeira   |          | -               | (48)            | -               | (48)            |
| Instrumentos financeiros derivativos   | 11       | 3.888           | 786             | 3.888           | 786             |
| Variação cambial   | 29       | (3.954)         | -               | (3.954)         | -               |
| Imposto de renda e contribuição social - corrente                            | 30       | 6.945           | 3.803           | 7.091           | 3.803           |
| Imposto de renda e contribuição social - diferido                            | 30       | 2.411           | 2.715           | 2.411           | 2.715           |
|  |          | <b>129.081</b>  | <b>98.038</b>   | <b>134.157</b>  | <b>98.038</b>   |
| <b>Variações em</b>  |          |                 |                 |                 |                 |
| Contas a receber de clientes   | 7        | (5.526)         | (19.376)        | (13.187)        | (19.376)        |
| Estoques   | 8        | (40.124)        | (1.065)         | (48.399)        | (1.065)         |
| Impostos a recuperar   | 9        | (37.110)        | (5.129)         | (33.529)        | (5.129)         |
| Outros ativos  | 12       | (12.443)        | 21.034          | (13.079)        | 21.034          |
| Depósitos judiciais  | 25       | (83)            | (87)            | (92)            | (87)            |
| Fornecedores   | 17       | 19.375          | (18.598)        | 35.098          | (18.598)        |
| Obrigações fiscais e tributárias   | 22       | 7.412           | (6.345)         | 6.892           | (6.345)         |
| Obrigações sociais e trabalhistas  | 21       | 3.708           | 11.346          | 4.207           | 11.346          |
| Outros débitos   | 24       | (1.588)         | (3.440)         | (1.178)         | (3.440)         |
| Parcelamento de tributos   | 23       | 12.907          | (1.542)         | 12.907          | (1.542)         |
| Pagamento de juros - arrendamento  | 18       | (11.906)        | (8.148)         | (11.906)        | (8.148)         |
| Pagamento de juros - empréstimos   | 19       | (16.289)        | (12.870)        | (17.154)        | (12.870)        |
| Pagamento de juros - debêntures  | 20       | (24.926)        | (15.321)        | (24.926)        | (15.321)        |
| Pagamento imposto de renda e contribuição social sobre o lucro               |          | (454)           | -               | (609)           | -               |
| <b>Caixa líquido gerado nas atividades operacionais</b>                      |          | <b>22.034</b>   | <b>38.497</b>   | <b>29.202</b>   | <b>38.497</b>   |
| <b>Fluxo de caixa de atividades de investimentos</b>                         |          |                 |                 |                 |                 |
| Aquisição de ativo imobilizado   | 15       | (24.540)        | (20.814)        | (25.127)        | (20.814)        |
| Aquisição de ativo intangível  | 16       | (4.003)         | (2.295)         | (3.742)         | (2.295)         |
| <b>Caixa líquido utilizado nas atividades de investimentos</b>               |          | <b>(28.543)</b> | <b>(23.109)</b> | <b>(28.869)</b> | <b>(23.109)</b> |
| <b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>                         |          |                 |                 |                 |                 |
| Captação de empréstimos e financiamentos                                     | 19       | 97.118          | 99.757          | 97.118          | 99.757          |
| Captação de debêntures   | 20       | 250.000         | -               | 250.000         | -               |
| Pagamentos de empréstimos e financiamentos                                   | 19       | (22.994)        | (32.227)        | (28.921)        | (32.227)        |
| Custos da transação (empréstimos e financiamentos)                           | 19       | (2.701)         | (845)           | (2.701)         | (845)           |
| Custos da transação (debêntures)   | 20       | (12.387)        | -               | (12.387)        | -               |
| Pagamento de arrendamentos   | 18       | (32.491)        | (29.577)        | (32.491)        | (29.577)        |
| Pagamento de debêntures  | 20       | (20.839)        | (4.444)         | (20.839)        | (4.444)         |
| Pagamento de dividendos  | 26       | (502)           | (11.106)        | (502)           | (11.106)        |
| <b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>                |          | <b>255.204</b>  | <b>21.558</b>   | <b>249.277</b>  | <b>21.558</b>   |
| <b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa no período</b>                   |          | <b>248.695</b>  | <b>36.946</b>   | <b>249.610</b>  | <b>36.946</b>   |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período                           | 5        | 115.778         | 81.682          | 116.922         | 81.682          |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do período                            | 5        | 364.473         | 118.628         | 366.532         | 118.628         |
| <b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa no período</b>                   |          | <b>248.695</b>  | <b>36.946</b>   | <b>249.610</b>  | <b>36.946</b>   |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogeria Nissei S.A.

Demonstração do valor adicionado

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

|  | Período de seis meses |                  |                  |                  |
|--|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | Controladora          |                  | Consolidado      |                  |
|  | 30.06.2023            | 30.06.2022       | 30.06.2023       | 30.06.2022       |
| <b>Receitas (1)</b>  | <b>1.182.017</b>      | <b>1.102.154</b> | <b>1.315.633</b> | <b>1.102.154</b> |
| Vendas de mercadorias, produtos e serviços                               | 1.182.077             | 1.104.099        | 1.315.693        | 1.104.099        |
| Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber               | (60)                  | (1.945)          | (60)             | (1.945)          |
| <b>Insumos adquiridos de terceiros (2)</b>                               | <b>797.549</b>        | <b>757.360</b>   | <b>907.629</b>   | <b>757.360</b>   |
| Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos             | 715.770               | 681.025          | 821.889          | 681.025          |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outros                       | 81.779                | 76.335           | 85.740           | 76.335           |
| <b>Valor adicionado bruto (1) - (2) = (3)</b>                            | <b>384.468</b>        | <b>344.794</b>   | <b>408.004</b>   | <b>344.794</b>   |
| Depreciação e amortização (4)  | 49.146                | 45.264           | 49.229           | 45.264           |
| <b>Valor adicionado líquido produzido pela Companhia (3) - (4) = (5)</b> | <b>335.322</b>        | <b>299.530</b>   | <b>358.775</b>   | <b>299.530</b>   |
| <b>Valor adicionado recebido em transferência (6)</b>                    | <b>(16.458)</b>       | <b>3.611</b>     | <b>(17.817)</b>  | <b>3.611</b>     |
| Resultado da equivalência patrimonial                                    | 1.255                 | -                | -                | -                |
| Ganhos tributários   | (4.680)               | -                | (4.680)          | -                |
| Receitas financeiras   | (12.956)              | 4.148            | (13.063)         | 4.148            |
| Outras receitas  | (77)                  | (537)            | (74)             | (537)            |
| <b>Valor adicionado total a distribuir (5) + (6)</b>                     | <b>351.780</b>        | <b>303.141</b>   | <b>376.592</b>   | <b>303.141</b>   |
| <b>Distribuição do valor adicionado</b>                                  | <b>351.780</b>        | <b>303.141</b>   | <b>376.592</b>   | <b>303.141</b>   |
| <b>Pessoal</b>   | <b>182.877</b>        | <b>149.832</b>   | <b>185.880</b>   | <b>149.832</b>   |
| Remuneração direta   | 161.378               | 131.838          | 163.944          | 131.838          |
| Benefícios   | 13.786                | 11.145           | 14.086           | 11.145           |
| FGTS   | 7.713                 | 6.849            | 7.850            | 6.849            |
| <b>Impostos, taxas e contribuições</b>                                   | <b>66.931</b>         | <b>85.667</b>    | <b>86.704</b>    | <b>85.667</b>    |
| Federais   | 37.681                | 56.220           | 42.945           | 56.220           |
| Estaduais  | 28.958                | 28.679           | 43.463           | 28.679           |
| Municipais   | 292                   | 768              | 296              | 768              |
| <b>Remuneração de capital de terceiros</b>                               | <b>85.859</b>         | <b>57.324</b>    | <b>87.895</b>    | <b>57.324</b>    |
| Juros  | 68.237                | 56.080           | 69.318           | 56.080           |
| Aluguéis   | 11.468                | 1.244            | 11.815           | 1.244            |
| Outras   | 6.154                 | -                | 6.762            | -                |
| <b>Remuneração de capital próprios</b>                                   | <b>16.113</b>         | <b>10.318</b>    | <b>16.113</b>    | <b>10.318</b>    |
| <b>Resultado do período</b>  | <b>16.113</b>         | <b>10.318</b>    | <b>16.113</b>    | <b>10.318</b>    |
| Participação dos não controladores nos lucros retidos                    | -                     | -                | -                | -                |

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

## **Notas explicativas às informações contábeis intermediárias**

*(Em milhares de Reais)*

### **1 Contexto operacional**

A Farmácia e Drogeria Nissei S.A. (“Nissei”, “Companhia” ou “Grupo”), uma sociedade anônima de capital aberto com registro obtido em 14 de janeiro de 2021 como categoria “A”, junto à Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

A Companhia está sediada na Rua Acre, 205 – Água Verde em Curitiba, Estado do Paraná, tendo como atividade básica o comércio varejista de medicamentos, perfumarias, produtos de higiene pessoal e beleza, cosméticos, dermocosméticos e produtos alimentícios de conveniência em geral.

Em 30 de junho de 2023 a Companhia possui 364 lojas físicas, sendo 300 alocadas no estado do Paraná, 19 no estado de Santa Catarina e 45 no estado de São Paulo. Além disso, a Companhia conta com centro de distribuição arrendado no município de Colombo – PR. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía 350 lojas, sendo 296 no Paraná, 19 em Santa Catarina e 35 em São Paulo.

#### **Informações por segmento**

O Grupo desenvolve suas atividades de negócio considerando um único segmento operacional que é utilizado pelo principal gestor das operações como base para a gestão da entidade e para a tomada de decisões.

As receitas do Grupo são provenientes integralmente do mercado nacional e concentradas na região sul do país. Não há cliente individual que represente mais de 10% das vendas da Companhia.

#### **Estrutura societária**

Em 19 de abril de 2021, a Companhia criou a subsidiária integral denominada Nissei FID S.A., com objetivo de captação de recursos financeiros, conforme evidenciado na nota explicativa nº 14.

Em 31 de agosto de 2022, através de fato relevante, a Companhia divulgou ao mercado que havia celebrado contrato de compra e venda de ações para a aquisição de 100% do capital social das empresas Malaluvi Holding S.A. (“Malaluvi”) e Sumatra Administração e Participação Ltda. (“Sumatra”), holdings não operacionais, que possuem participação na Merco Soluções em Saúde S.A. (“Merco”), localizada na Rua Brescia, nº 184, Colombo – PR. A Merco possui como atividade principal a distribuição de (comércio atacadista) medicamentos especiais de alto custo, nutri farmacêuticos, nutrição enteral e de vacinas, inclusive, por meio de processos licitatórios, públicos e privados, além de comercialização de medicamentos especiais e de nutrição enteral.

Com isso, para o período encerrado em 30 de junho de 2023, a Companhia demonstra os valores consolidados entre a Farmácia e Drogeria Nissei S.A., a Nissei FID S.A., Malaluvi Holding S.A. e Sumatra Administração e Participação Ltda..

Para maiores informações sobre os investimentos do Grupo, vide nota explicativa nº 14.

### **Endividamento**

A Companhia captou recursos em 22 de junho de 2023, por meio da 5ª emissão de debêntures privada simples não conversíveis em ações em série única no montante de R\$ 250.000, subscritas exclusivamente pela Opea Securitizadora S.A.(para maior detalhamento vide nota explicativa nº 20).

Os recursos líquidos captados pela Companhia serão destinados ao pagamento de determinadas dívidas, conforme descrito na escritura de emissão e uso geral de caixa, capital de giro, refinanciamento e alongamento de dívidas da Companhia.

## **2 Apresentação e elaboração das informações contábeis intermediárias**

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram aprovadas pela diretoria em 14 de agosto de 2023.

As informações contábeis intermediárias são apresentadas em milhares de reais (“R\$”), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia e de suas controladas.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), aplicável à elaboração de Informações Trimestrais (ITR) e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

As referidas informações contábeis intermediárias evidenciam todas as informações relevantes próprias das informações trimestrais individuais e consolidadas, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

Estas informações contábeis intermediárias apresentam notas explicativas selecionadas, de forma a se evitar a redundância de informações já divulgadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022, emitidas em 17 de março de 2023.

As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, de 30 de junho de 2023, portanto, não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas contábeis aplicáveis para demonstrações financeiras anuais e, conseqüentemente, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais, individuais e consolidadas, de 31 de dezembro de 2022. As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, foram preparadas de forma consistente com as políticas contábeis divulgadas na nota explicativa nº 6 das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.

As práticas contábeis adotadas pelas controladas foram aplicadas de maneira uniforme e consistente com aquelas adotadas pela Companhia. Quando aplicável, todas as transações, saldos, receitas e despesas entre as controladas e a Companhia são eliminadas integralmente nas informações contábeis intermediárias consolidadas.

O Grupo adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelas IFRS e normas brasileiras de contabilidade que estavam em vigor em 30 de junho de 2023.

### **Demonstração do valor adicionado (“DVA”)**

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, foi preparada de acordo com o CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado e é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas. As IFRS não requerem a apresentação desta demonstração.

Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das informações contábeis intermediárias.

### **3 Principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas nas estimativas**

Estimativas e premissas são continuamente revistas, e tais revisões são reconhecidas nos períodos em que são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem: mensuração do valor justo de ativos e passivos, perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa e realização dos estoques.

As estimativas e os julgamentos contábeis críticos utilizados na preparação das presentes informações contábeis intermediárias são os mesmos descritos na nota explicativa nº 4 das demonstrações financeiras anuais da Companhia de 31 de dezembro de 2022 (prazo de arrendamento e premissas utilizadas na determinação das taxas de desconto utilizadas na mensuração dos passivos de arrendamento mercantil, valorização da segunda série das debêntures conforme estimativa do prazo para liquidação do passivo financeiro, reconhecimento e mensuração de provisões para contingências e principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos, reconhecimento de ativos fiscais diferidos e disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual diferenças temporárias e dedutíveis e prejuízos fiscais possam ser utilizados e valor justo da consideração transferida (incluindo contraprestação contingente) e o valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos, mensurados em base provisória na aquisição de controlada. Não ocorreram alterações significativas na natureza dos saldos contábeis e nas políticas da Companhia e de suas controladas em relação a 31 de dezembro de 2022.

### **4 Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas**

As novas normas e alterações emitidas pelo IASB e CPC com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023, não tiveram impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgado pela Companhia.

#### **Normas e alterações ainda não vigentes**

As novas normas e alterações emitidas pelo IASB e CPC mas que ainda não estão em vigor, não foram adotadas de maneira antecipada e o Grupo está avaliando os possíveis impactos.

### **5 Caixa e equivalentes de caixa**

O caixa e equivalentes de caixa da Companhia estão assim representados:

|                        | <u>Controladora</u> |                   | <u>Consolidado</u> |                   |
|------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                        | <u>30/06/2023</u>   | <u>31/12/2022</u> | <u>30/06/2023</u>  | <u>31/12/2022</u> |
| Caixa e bancos         | 141.365             | 36.215            | 141.949            | 36.492            |
| Aplicações financeiras | 223.108             | 79.563            | 224.583            | 80.430            |
|                        | <u>364.473</u>      | <u>115.778</u>    | <u>366.532</u>     | <u>116.922</u>    |

No grupo de caixa e bancos, o montante total é composto pelos caixas físicos das lojas e contas bancárias correntes em bancos.

As aplicações financeiras em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 correspondem a

aplicações em Certificado de Depósito Bancário – CDB, com liquidez imediata e são atualizadas à variação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário – CDI, com rendimento médio de 100% (CDB) em ambos os períodos apresentados, refletem o valor da realização, sem risco de mudança de valor ou perda de rendimentos.

## 6 Aplicações financeiras (controladora e consolidado)

Em 30 de junho de 2023, as aplicações financeiras estão representadas pelo montante de R\$ 300 (R\$ 448 em 31 de dezembro de 2022), cujo saldo está representado pelas operações no Banco BOCOM, sendo a realização das aplicações atreladas ao vencimento de empréstimo com a mesma instituição. Os recursos aplicados estão atualizados à taxa do Certificado de Depósito Interbancário – CDI 100% em ambos os períodos apresentados, e refletem o valor da realização, sem risco de mudança de valor ou perda de rendimentos.

## 7 Contas a receber de clientes

O contas a receber de clientes da Companhia está assim representado:

|   | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 30/06/2023     | 31/12/2022     | 30/06/2023     | 31/12/2022     |
| Cartões de crédito                          | 142.071        | 136.069        | 142.071        | 136.069        |
| Convênios                                   | 8.291          | 7.319          | 8.291          | 7.319          |
| Boletos e depósitos                         | -              | -              | 32.235         | 24.574         |
| Farmácia popular                            | 3.650          | 3.093          | 3.650          | 3.093          |
| Outras contas a receber                     | 183            | 2.188          | 183            | 2.188          |
| (-) Perdas por redução ao valor recuperável | (1.176)        | (1.116)        | (1.179)        | (1.119)        |
|   | <b>153.019</b> | <b>147.553</b> | <b>185.251</b> | <b>172.124</b> |

Na controladora, o saldo de contas a receber de clientes é composto por cartões de crédito e por parcerias realizadas com empresas e com o governo (Farmácia Popular do Brasil). No consolidado é composto pelas vendas de mercadorias para as áreas privada e pública. Em 30 de junho de 2023 o prazo médio de recebimento, tanto para controladora quanto para o consolidado é de 19 dias (21 dias em 31 de dezembro de 2022), sendo que esse prazo é considerado como parte das condições normais e inerentes às operações do Grupo. A seguir, estão demonstrados os saldos de contas a receber, por idade de vencimento:

|   | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 30/06/2023     | 31/12/2022     | 30/06/2023     | 31/12/2022     |
| A vencer                                    | 146.257        | 137.784        | 176.049        | 157.343        |
| Vencidos entre 1 e 30 dias                  | 3.491          | 8.755          | 4.361          | 13.874         |
| Vencidos entre 31 e 60 dias                 | 646            | 611            | 789            | 511            |
| Vencidos entre 61 e 90 dias                 | 285            | 198            | 292            | 196            |
| Vencidos entre 91 e 180 dias                | 2.268          | 150            | 3.691          | 147            |
| Vencidos acima 180 dias                     | 1.248          | 1.171          | 1.248          | 1.172          |
| (-) Perdas por redução ao valor recuperável | (1.176)        | (1.116)        | (1.179)        | (1.119)        |
| <b>Total</b>                                | <b>153.019</b> | <b>147.553</b> | <b>185.251</b> | <b>172.124</b> |

### **Riscos de crédito e de mercado, e perdas por redução ao valor recuperável**

As contas a receber da controladora são, substancialmente, representados por valores a receber das adquirentes de cartão de crédito, sendo as principais Cielo, Mercado Pago e Safra Pay. Baseado no histórico de perdas destes recebíveis a administração avalia o risco de crédito como muito baixo. Para o consolidado, há também títulos a receber por meio de boletos com prazos médios de vencimento em 50 dias.

As contas a receber de convênios representam contratos específicos com empresas que disponibilizam benefícios aos seus colaboradores para compra de produtos com desconto nas lojas da Nissei. A Companhia considera o risco de crédito baixo devido aos rigorosos critérios seletivos para aceitação destas parcerias.

As contas a receber de operações com a Farmácia Popular do Brasil (programa do Governo Federal para subsidiar medicamentos a população para algumas doenças como diabetes, asma, hipertensão e entre outros), tem baixo risco de crédito considerado pela Companhia, pois não há indicativos relevantes para a não realização de todo montante envolvido e não há histórico de inadimplência do Governo Federal referente a estas operações.

Informações adicionais relacionadas à exposição do Grupo a riscos de crédito e de mercado e perdas por redução ao valor recuperável relacionadas ao ‘Contas a receber de clientes’, estão divulgadas na nota explicativa 31.

A movimentação das perdas por redução ao valor recuperável está demonstrada a seguir:

|               | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|               | 30/06/2023     | 30/06/2022     | 30/06/2023     | 30/06/2022     |
| Saldo inicial | (1.116)        | (81)           | (1.119)        | (81)           |
| Constituições | (60)           | (1.945)        | (60)           | (1.945)        |
|               | <b>(1.176)</b> | <b>(2.026)</b> | <b>(1.179)</b> | <b>(2.026)</b> |

## **8 Estoques**

|                          | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                          | 30/06/2023     | 31/12/2022     | 30/06/2023     | 31/12/2022     |
| Mercadorias para revenda | 308.743        | 266.188        | 326.622        | 275.836        |
| Materiais de consumo     | 3.156          | 1.959          | 3.200          | 1.959          |
|                          | <b>311.899</b> | <b>268.147</b> | <b>329.822</b> | <b>277.795</b> |

Os estoques estão distribuídos da seguinte forma nos estabelecimentos do Grupo:

|   | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 30/06/2023     | 31/12/2022     | 30/06/2023     | 31/12/2022     |
| Centro de distribuição                    | 74.354         | 63.191         | 91.785         | 72.151         |
| Lojas da rede                             | 238.809        | 207.973        | 239.301        | 208.661        |
| (-) Provisão para perdas nos estoques (a) | (1.264)        | (3.017)        | (1.264)        | (3.017)        |
|   | <b>311.899</b> | <b>268.147</b> | <b>329.822</b> | <b>277.795</b> |

- (a) A provisão para perda nos estoques inclui: (i) as mercadorias vencidas e danificadas, sem a expectativa de ressarcimento nas políticas dos fabricantes, totalizando R\$ 1.064 (em 31 de dezembro de 2022: R\$ 2.035); e (ii) provisão de perdas de inventário na rede de lojas (roubos, perdas e baixas) no montante de R\$ 200 (em 31 de dezembro de 2022: R\$ 982).

O efeito da constituição, reversão ou baixa das perdas esperadas com estoques de mercadorias é registrado na demonstração do resultado, na rubrica de “custo das mercadorias vendidas”.

A movimentação da provisão para perdas nos estoques no período encontra-se apresentada a seguir (controladora e consolidado):

|                     | <b>30/06/2023</b> | <b>30/06/2022</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial       | (3.017)           | (2.183)           |
| Constituições (b)   | (3.628)           | (3.848)           |
| Baixas efetivas (c) | 5.381             | 2.418             |
|                     | <b>(1.264)</b>    | <b>(3.613)</b>    |

(b) As constituições de perdas consideram a expectativa da Companhia com perdas com estoques vencidos, danificados e inventários, e embasadas nos controles de estoques realizados diariamente na rede de lojas e CD. Em 30 de junho de 2023 haviam valores provisionados do período de janeiro a junho de 2023, não havendo saldo remanescentes do ano de 2022, considerando que as baixas ocorreram no primeiro trimestre de 2023.

(c) As baixas de provisões compreendem os valores já provisionados com expectativa de perda, atendendo o critério de 100% dos levantamentos de estoques inventariados, vencidos e danificados na rede de lojas e no centro de distribuição Colombo-PR, as mesmas ocorrem após a validação do processo de possíveis ressarcimentos e emissão da nota fiscal para perdas.

## 9 Impostos a recuperar

|   | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 30/06/2023     | 31/12/2022     | 30/06/2023     | 31/12/2022     |
| <b>Tributos sobre o lucro a recuperar</b>                   |                |                |                |                |
| IRRF – Imposto de renda retido na fonte                     | 1.180          | 386            | 1.382          | 386            |
| IRPJ – Imposto de renda pessoa jurídica                     | 2.458          | 2.447          | 2.742          | 2.510          |
| CSLL – Contribuição social sobre lucro líquido              | 974            | 963            | 1.074          | 1.003          |
|   | <b>4.612</b>   | <b>3.796</b>   | <b>5.198</b>   | <b>3.899</b>   |
| <b>Outros tributos a recuperar</b>                          |                |                |                |                |
| ICMS – Imposto sobre circulação de mercadorias (a)          | 136.769        | 100.234        | 138.531        | 105.640        |
| ICMS – Imposto sobre circulação de mercadorias – perdas (b) | 7.694          | 7.419          | 7.693          | 7.422          |
| Outros tributos a recuperar                                 | -              | 4              | 219            | 337            |
|   | <b>144.463</b> | <b>107.657</b> | <b>146.443</b> | <b>113.399</b> |
| <b>Total dos impostos a recuperar</b>                       | <b>149.075</b> | <b>111.453</b> | <b>151.641</b> | <b>117.298</b> |
| <b>Ativo circulante</b>                                     | <b>25.810</b>  | <b>50.392</b>  | <b>28.376</b>  | <b>53.909</b>  |
| <b>Ativo não circulante</b>                                 | <b>123.265</b> | <b>61.061</b>  | <b>123.265</b> | <b>63.389</b>  |

- (a) Na controladora, o saldo de R\$ 136.769 em 30 de junho de 2023 (R\$ 100.234 em 31 de dezembro de 2022), refere-se ao montante pendente de realização de créditos de ICMS-ST. Os créditos foram reconhecidos em função da decisão do Supremo Tribunal Federal - STF, que em sede de repercussão geral, garantiu o direito de ressarcimento ao contribuinte que recolheu antecipadamente o ICMS ST em bases de cálculo superiores aquelas efetivamente comercializadas. Conforme recepção da matéria e regulamentação no Estado do Paraná, através do Decreto nº 3.886/2020, e NPFº 003, não foram reconhecidos créditos fiscais de períodos anteriores a decisão do STF, a qual permite o levantamento e ressarcimento e/ou complemento das diferenças do ICMS-ST a partir de outubro de 2016. A Companhia avaliou a realização dos respectivos saldos totais pendentes de realização, tendo a expectativa avaliada para realização superior a 12 meses, por esse motivo o saldo total se concentra no grupo de ativo não circulante. O restante do saldo refere-se aos créditos de ICMS inerente a operação, com a respectiva realização dentro dos próximos 12 motivos, dessa forma, concentrando esse saldo no grupo do ativo circulante.

No consolidado, o Grupo apresenta saldo de ICMS também em decorrência da isenção na venda de produtos oncológicos, amparados pelo ICMS 162/94 e créditos da maior parte das aquisições, são mantidos porque o estado de Goiás não é signatário do referido convênio, cujo montante total está representado pelo valor de R\$ 1.730 em 30 de

junho de 2023 (R\$ 5.406 em 31 de dezembro de 2022). Há expectativa de aceleração do consumo do crédito devido ao aumento da carga tributária, bem como, à previsão de aumento do faturamento de produtos tributados.

- (b) Ressarcimento de ICMS-ST sobre perdas de mercadorias  
A Companhia reconheceu os créditos tributários referente ao ressarcimento de ICMS – ST , tendo expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses.

## 10 Direitos sobre precatórios (controladora e consolidado)

Os direitos sobre precatórios são de esfera estadual e estão da seguinte forma distribuídos:

|   | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Termo de obrigações - Precatório 48.609/1997 (a)  | 49.049            | 47.539            |
| Créditos remanescentes - acordo geral (b)         | 7.978             | 7.800             |
| Saldo remanescente do precatório nº 51.218/97 (c) | 4.257             | 4.131             |
| Precatórios Estaduais (d)                         | 1.568             | 1.568             |
|   | <b>62.852</b>     | <b>61.038</b>     |
| <b>Ativo circulante</b>                           | <b>57.027</b>     | <b>55.339</b>     |
| <b>Ativo não circulante</b>                       | <b>5.825</b>      | <b>5.699</b>      |

- (a) Créditos decorrentes do Precatório nº 48.609/1997 cedidos no termo de obrigações entre o Grupo e a CR Almeida S.A. em 23 de março de 2016. Em 30 de junho de 2023 somam o montante de R\$ 49.049 (R\$ 47.539 em 31 de dezembro de 2022), os quais se encontram devidamente atualizados aos índices legais aplicados pelo Tribunal de Justiça do Estado do Paraná – TJPR.
- (b) Os saldos do precatório 51.218/97, remanescentes no valor de R\$ 7.978 em 30 de junho 2023 (R\$ 7.800 em 31 de dezembro de 2022) são provenientes da conciliação efetuada junto ao estado em 18 de dezembro de 2014, onde o Grupo detinha em um único precatório o valor de R\$ 110.725 e débitos de ICMS com o Estado do Paraná no montante de R\$ 106.284, resultando no saldo remanescente de direito, os quais se encontram devidamente atualizados aos índices legais aplicados pelo Tribunal de Justiça do Estado do Paraná – TJPR
- (c) Os saldos remanescentes do precatório nº 51.218/97 no valor de R\$ 4.257 em 30 de junho de 2023, (R\$ 4.131 em 31 de dezembro de 2022) tem como credora originária a CR Almeida. Após a avaliação dos créditos do precatório, a administração da Companhia, com suporte das opiniões de seus assessores jurídicos e utilizando dos relatórios da Procuradoria do Estado do Paraná, entendeu que o valor recuperável deste crédito perfaz o montante contabilizado.
- (d) Os demais créditos de precatórios, que somam R\$ 1.568, registrados no ativo não circulante, estão registrados pelo valor de custo e não incidem correção monetária e juros de mora, sendo irrecuperáveis, conforme escrituras públicas de cessão firmadas entre as partes.

A Companhia possui expectativa de realização do montante de R\$ 57.027 referente aos direitos sobre precatórios nº 48.609/1997 e créditos remanescentes – acordo geral (R\$ 49.049 e R\$ 7.978 respectivamente) no decorrer do exercício de 2023, tendo em vista, desmembramento do processo para fase de cumprimento de sentença, onde foram abertas contas vinculadas ao CNPJ da Companhia.

Em relação aos demais créditos precatórios deverão ser realizados até 31 de dezembro de 2024, atendendo a Emenda Constitucional nº 99/2017, considerando o prazo limite para pagamento de precatórios.

## 11 Instrumentos financeiros derivativos (controladora e consolidado)

As estratégias e políticas para contratação de instrumentos financeiros, estão descritas nota explicativa 31.

Em 30 de junho de 2023, o Grupo tem o contrato na modalidade swap com o Banco Citibank, com o objetivo de proteção ao risco cambial do contrato de empréstimo em moeda estrangeira (dólar), tendo como atualização 2,80% a.a. + 100% da CDI.

### Saldo em 30 de junho de 2023

| Valor do principal – Notional (R\$) | Ponta ativa | Ponta passiva | Ativo (passivo) |
|-------------------------------------|-------------|---------------|-----------------|
| 50.000                              | 47.759      | 46.640        | 1.119           |

### Saldo em 31 de dezembro 2022

| Valor do principal – Notional (R\$) | Ponta ativa | Ponta passiva | Ativo (passivo) |
|-------------------------------------|-------------|---------------|-----------------|
| 50.000                              | 55.565      | 50.558        | 5.007           |

As variações nos saldos passivos (empréstimos) e demais garantias vinculadas estão descritas na nota explicativa nº 19.

## 12 Outros ativos

Os valores a receber de outros ativos estão assim compostos:

|  | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | 30/06/2023     | 31/12/2022     | 30/06/2023     | 31/12/2022     |
| <b>Outros ativos – partes relacionadas</b>           |                |                |                |                |
| Recebíveis por venda de participação societárias (a) | 63.234         | 62.326         | 63.234         | 62.326         |
| Recebíveis por venda de ativos imobilizados (b)      | 15.628         | 15.619         | 15.628         | 15.619         |
| Adiantamento de lucros (e)                           | 2.632          | 2.504          | 2.632          | 2.504          |
| Outras operações com partes relacionadas             | 150            | -              | -              | -              |
| <b>Total outros ativos – partes relacionadas</b>     | <b>81.644</b>  | <b>80.449</b>  | <b>81.494</b>  | <b>80.449</b>  |
| <b>Outros ativos – terceiros</b>                     |                |                |                |                |
| Acordos comerciais a receber (c)                     | 37.350         | 32.896         | 38.293         | 32.896         |
| Antecipações para colaboradores                      | 7.747          | 4.541          | 7.879          | 4.637          |
| Antecipações para fornecedores                       | 7.275          | 4.553          | 7.353          | 4.613          |
| Prêmios de seguros                                   | -              | 1.081          | -              | 1.081          |
| Outros (d)   | 6.628          | 4.681          | 6.756          | 5.020          |
| <b>Total outros ativos – terceiros</b>               | <b>59.000</b>  | <b>47.752</b>  | <b>60.281</b>  | <b>48.247</b>  |
| <b>Total de ativos</b>                               | <b>140.644</b> | <b>128.201</b> | <b>141.775</b> | <b>128.696</b> |
| <b>Ativo circulante</b>                              | <b>72.853</b>  | <b>123.780</b> | <b>74.024</b>  | <b>124.166</b> |
| <b>Ativo não circulante</b>                          | <b>67.791</b>  | <b>4.421</b>   | <b>67.751</b>  | <b>4.530</b>   |

- (a) O montante de R\$ 63.234 em 30 de junho de 2023 (R\$ 62.326 em 31 de dezembro de 2022) a receber refere-se a venda das quotas da controlada Hatake Ltda. (anteriormente denominada Nissei Administradora de Bens Ltda.). Veja detalhes da transação, termos e condições na nota explicativa 13.
- (b) O valor de R\$ 15.628 a receber refere-se a recebíveis por venda de ativos imobilizados. Informações adicionais da operação de venda constam na nota explicativa 13.
- (c) Os saldos a receber de acordos comerciais referem-se a negociações com fornecedores de mercadorias para venda diferenciada de seus produtos nas lojas. Compreendem descontos financeiros no momento da venda ao consumidor,

bem como, programas de benefícios, verbas de marketing e publicidade, como exposição em lojas e divulgação de ofertas em catálogo próprio e ainda abatimento por metas de volume, aferidos tanto nas compras quanto nas vendas, sendo essas transações reconhecidas como redutora do custo de mercadorias vendidas.

- (d) Os saldos de R\$ 6.628 em 30 de junho de 2023 (R\$ 4.681 em 31 de dezembro de 2022), que compreendem outros ativos são referentes aos valores de IPTU a apropriar, aluguéis sublocação, bloqueios judiciais bem como, garantias de estruturação.
- (e) Valores referem-se a adiantamento de lucros realizados aos sócios, há expectativa da realização destes valores até fim do exercício de 2023.

### 13 Partes relacionadas

As transações com partes relacionadas em aberto são precificadas com base em condições específicas estabelecidas entre as partes, as quais poderiam ser diferentes caso fossem realizados com terceiros e devem ser liquidados conforme fluxo de caixa dos envolvidos, quando a data de vencimento não tiver sido formalmente determinada.

Abaixo demonstramos os saldos:

|   | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 30/06/2023        | 31/12/2022        | 30/06/2023        | 31/12/2022        |
| <b>Ativo circulante</b>                     |                   |                   |                   |                   |
| Adiantamentos à sócios (a)                  | 2.632             | 2.504             | 2.632             | 2.504             |
| Venda de investimento para sócios (b)       | -                 | 62.326            | -                 | 62.326            |
| Venda de ativos para a Hatake Ltda. (c)     | 15.628            | 15.619            | 15.628            | 15.619            |
| <b>Total do ativo circulante</b>            | <b>18.260</b>     | <b>80.449</b>     | <b>18.260</b>     | <b>80.449</b>     |
| <br>  |                   |                   |                   |                   |
| Venda de investimento para sócios (b)       | 63.234            | -                 | 63.234            | -                 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | 150               | -                 | -                 | -                 |
| <b>Total do ativo não circulante</b>        | <b>63.384</b>     | <b>-</b>          | <b>63.234</b>     | <b>-</b>          |
| <br>  |                   |                   |                   |                   |
| <b>Total do saldo do ativo</b>              | <b>81.644</b>     | <b>80.449</b>     | <b>81.494</b>     | <b>80.449</b>     |
| <br>  |                   |                   |                   |                   |
| <b>Passivo</b>                              | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
| Nissei Fid S.A (d)                          | 79.467            | 81.105            | 79.467            | 81.105            |
| <b>Total do saldo passivo circulante</b>    | <b>79.467</b>     | <b>81.105</b>     | <b>79.467</b>     | <b>81.105</b>     |
| <br>  |                   |                   |                   |                   |
| <b>Total ativo partes relacionadas</b>      | <b>81.644</b>     | <b>80.449</b>     | <b>81.494</b>     | <b>80.449</b>     |
| <b>Total passivo partes relacionadas</b>    | <b>79.467</b>     | <b>81.105</b>     | <b>79.467</b>     | <b>81.105</b>     |

- (a) Valores referem-se a adiantamento de lucros aos sócios.

Em 30 de junho de 2020, o Grupo optou pela venda integral das quotas (99,9641%) que possuía na investida Hatake Ltda. (anteriormente denominada de Nissei Administradora de Bens Ltda.). O valor da venda das quotas na integralidade correspondeu, na data da transação, ao montante de R\$ 87.000. Em 2022 houve o recebimento parcial no montante de R\$ 11.672, em junho de 2022, e R\$ 15.000, realizados em dezembro de 2022. Em 30 de junho de 2023 foi realizado uma renegociação entre as partes, sendo provável o recebimento do saldo ocorrer, de acordo com avaliação da administração em conjunto com os devedores, em prazo superior a um ano, sendo assim, o saldo foi transferido para ativo não circulante em 30 de junho de 2023. O valor da transação foi estabelecido conforme contrato entre as partes, cujo valor poderia ter sido diferente se negociado com terceiros.

- (b) O saldo em aberto em 30 de junho de 2023 refere-se à venda de imóveis no valor de R\$ 15.619, efetuada em junho de 2020 que deverá ser pago nos próximos 12 meses, sujeito à multa em caso de inadimplência de 2% sobre o valor inadimplido que passa a ser atualizado desde então pelo IPCA ou pelo fator de correção monetária que vier a substituí-lo, além de juros moratórios de 3% ao ano.

Ainda, a controladora possui imóveis locados da Hatake Ltda Ltda. As transações de aluguel são mensuradas com base em condições de mercado e são liquidados em base mensal, compreendendo os desembolsos abaixo durante os respectivos períodos:

| Descrição                                | 30/06/2023   | 30/06/2022   |
|--|--------------|--------------|
| Centro de Treinamentos Nissei            | 208          | 197          |
| Loja Nissei - Champagnat Batel           | 46           | 42           |
| Loja Nissei - Alto da XV 24 horas        | 220          | 205          |
| Loja Nissei - Juvevê Rocha Pombo         | 68           | 64           |
| Loja Nissei - Praia de Leste             | 88           | 82           |
| Loja Nissei - Rui Barbosa 24 horas       | 90           | 82           |
| Loja Nissei - Tenente Francisco de Souza | 144          | 360          |
| Outros aluguéis                          | 708          | 440          |
| <b>Total</b>                             | <b>1.572</b> | <b>1.472</b> |

### **Remuneração do pessoal chave da Administração**

A remuneração de pessoal-chave da Administração destinado à presidência do conselho e diretores estatutários, totalizou em 30 de junho de 2023 o montante de R\$ 3.196 (R\$ 3.030 em 30 de junho de 2022).

## **14 Investimentos (controladora)**

### **a. Composição dos saldos**

|  |      | 30/06/2023    | 31/12/2022    |
|--|------|---------------|---------------|
| Nissei FID S.A (a)                             | 100% | (447)         | (249)         |
| Malaluvi Holding S.A. (b)                      | 100% |               |               |
| Participação no patrimônio líquido contábil    |      | 2.870         | 3.388         |
| Ágio   |      | 15.025        | 15.025        |
| Sumatra Administração e Participação Ltda. (b) | 100% |               |               |
| Participação no patrimônio líquido contábil    |      | 2.871         | 3.411         |
| Ágio   |      | 15.025        | 15.025        |
| <b>Total</b>                                   |      | <b>35.791</b> | <b>36.849</b> |
| <b>Passivo a descoberto</b>                    |      | <b>(447)</b>  | <b>(249)</b>  |
| <b>Investimentos</b>                           |      | <b>35.791</b> | <b>36.849</b> |

(a) Em 14 de abril de 2021, a Companhia criou a controlada integral Nissei FID S.A. (representada pelo montante de um mil real), a qual possui sede na Rodovia do Contorno Norte, nº 305, loja 02, Roça Grande, Colombo - PR, com o objetivo de captar recursos no mercado por meio da emissão de debêntures, conforme evidenciado na Nota Explicativa nº 20. Em 30 de junho de 2023, o saldo do investimento é de R\$ 447 (R\$ 249 em 31 de dezembro de 2022) reconhecido como passivo a descoberto.

(b) Em 31 de agosto de 2022, através de fato relevante, a Companhia divulgou ao mercado que celebrou contrato de compra e venda de ações para a aquisição de 100% do capital social das empresas Malaluvi Holding S.A. e Sumatra Administração e Participação Ltda., cujas pessoas jurídicas participam na Merco Soluções em Saúde S.A. (subsidiária integral). O valor da aquisição corresponde ao montante de R\$ 36.886 representando 479.998 (quatrocentas e setenta e nove mil, novecentas e noventa e oito) quotas da sociedade. O pagamento pela aquisição será realizado da seguinte forma: R\$ 8.000 foram pagos em 31 de agosto de 2022; R\$ 18.000 a serem pagos: (i) R\$ 13.500 em 40 pagamentos mensais, atualizados pelo CDI

a partir da data de aquisição (agosto de 2022); (ii) R\$ 4.500 refere-se a uma garantia de pagamento e compensação de valores, sendo que R\$ 3.500 podem ser liberados mediante a decisão favorável ou parcialmente favorável (caso a condenação seja inferior ao montante supracitado) de processos em que as adquiridas Malaluvi e Sumatra e a controlada indireta Merco se encontram em polo ativo ou passivo, e R\$ 1.000 liberado em moeda corrente nacional em uma parcela única no 30º dia a partir do 6º aniversário da data da compra, caso o eventual saldo líquido de todas as retenções e compensações sejam suficientes. O saldo remanescente no valor de R\$ 10.886, refere-se a contraprestação contingente, abaixo detalhada.

### **Contraprestação contingente**

Além da parcela a vista e das parcelas a prazo, os vendedores poderão fazer jus ao recebimento de pagamentos adicionais, em caso de atingimento de metas financeiras apuradas com base no Lucro Líquido Antes do Imposto de Renda (LAIR) ajustado, conforme definido no Contrato de Compra e Venda (“Contrato de Aquisição”), referente aos exercícios sociais a encerrarem-se em 31 de dezembro de 2023, 2024 e 2025, a serem pagos em até 15 de setembro de 2026.

Na data de aquisição a administração estimou o valor provável de desembolso e o considerou no preço da transação, em contrapartida a contraprestação contingente na rubrica “outros débitos”. O valor apurado na data da aquisição, perfaz o montante de R\$ 10.886.

#### **b. Saldos das controladas em 30 de junho de 2023**

|   | Nissei FID<br>S.A | Malaluvi<br>Holding S.A. | Sumatra Adm. e<br>Part. Ltda. | Total          | Total         |
|---|-------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------|---------------|
|   | 30/06/2023        | 30/06/2023               | 30/06/2023                    | 30/06/2023     | 31/12/2022    |
| <b>Ativo</b>                                |                   |                          |                               |                |               |
| Ativo circulante                            | 1.776             | 27.740                   | 27.740                        | 57.256         | 1.064         |
| Ativo não circulante                        | 77.600            | 1.897                    | 1.897                         | 81.394         | 80.000        |
| <b>Ativo total</b>                          | <b>79.376</b>     | <b>29.637</b>            | <b>29.637</b>                 | <b>138.650</b> | <b>81.064</b> |
| <b>Passivo</b>                              |                   |                          |                               |                |               |
| Passivo circulante                          | 6.223             | 21.971                   | 21.971                        | 50.165         | 5.713         |
| Passivo não circulante                      | 73.600            | 3.879                    | 3.879                         | 81.358         | 75.600        |
| Patrimônio líquido                          | (447)             | 4.316                    | 4.316                         | 8.185          | (249)         |
| <b>Passivo e patrimônio líquido total</b>   | <b>79.376</b>     | <b>30.166</b>            | <b>30.166</b>                 | <b>139.708</b> | <b>81.064</b> |
| <b>Resultado do período</b>                 | <b>(198)</b>      | <b>(529)</b>             | <b>(529)</b>                  | <b>(1.256)</b> | <b>(378)</b>  |
| Participação (%)                            | 100%              | 100%                     | 100%                          | 100%           | 100%          |
| <b>Equivalência patrimonial</b>             | <b>-</b>          | <b>(529)</b>             | <b>(529)</b>                  | <b>(1.058)</b> | <b>(378)</b>  |
| <b>Provisão para perda em investimentos</b> | <b>(198)</b>      | <b>-</b>                 | <b>-</b>                      | <b>(198)</b>   | <b>-</b>      |

O saldo de equivalência patrimonial está devidamente reconhecido na demonstração do resultado da controladora, no grupo de equivalência patrimonial.

### c. Movimentação do investimento

|  | Nissei FID<br>S.A | Malaluvi<br>Holding S.A. | Sumatra Adm. e<br>Part. Ltda. | Total         |
|--|-------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------|
| Saldo em investidas em 31/12/2021                | 92                | -                        | -                             | 92            |
| Resultado da controlada em 30/06/22              | (61)              | -                        | -                             | (61)          |
| <b>Saldo em investidas em 30/06/2022</b>         | <b>31</b>         | <b>-</b>                 | <b>-</b>                      | <b>31</b>     |
| Saldo em investidas em 31/12/2022                | -                 | 18.413                   | 18.436                        | 36.849        |
| Passivo a descoberto em controlada em 31/12/2022 | (249)             | -                        | -                             | (249)         |
| Resultado da controlada em 30/06/2023            | (198)             | (529)                    | (529)                         | (1.256)       |
| <b>Saldo em investidas em 30/06/2023</b>         | <b>-</b>          | <b>17.884</b>            | <b>17.907</b>                 | <b>35.344</b> |
| Passivo a descoberto em controlada em 30/06/2023 | (447)             | -                        | -                             | (447)         |

## 15 Imobilizado

Abaixo demonstrativo das posições de ativo imobilizado e suas movimentações para a controladora e consolidado:

### a. Conciliação do valor contábil

#### a.1 Controladora

|                                     | 30/06/2023     |                          |                | 31/12/2022     |                          |                |
|-------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                                     | Custo          | Depreciação<br>acumulada | Líquido        | Custo          | Depreciação<br>acumulada | Líquido        |
| Benfeitorias em imóvel de terceiros | 112.837        | (71.862)                 | 40.975         | 104.799        | (65.882)                 | 38.917         |
| Equipamentos de informática         | 34.937         | (26.950)                 | 7.987          | 33.914         | (25.086)                 | 8.828          |
| Instalações                         | 32.517         | (18.675)                 | 13.842         | 31.624         | (17.470)                 | 14.154         |
| Máquinas e equipamentos             | 8.730          | (6.837)                  | 1.893          | 7.716          | (6.481)                  | 1.235          |
| Móveis e utensílios                 | 88.847         | (44.899)                 | 43.948         | 81.395         | (41.747)                 | 39.648         |
| Veículos em uso                     | 6.347          | (5.423)                  | 924            | 6.400          | (5.163)                  | 1.237          |
| Direito de uso arrendamento         | 415.811        | (243.443)                | 172.368        | 361.217        | (209.585)                | 151.632        |
| Imobilizado em andamento            | 1.794          | -                        | 1.794          | 2.536          | -                        | 2.536          |
|                                     | <b>701.820</b> | <b>(418.089)</b>         | <b>283.731</b> | <b>629.601</b> | <b>(371.414)</b>         | <b>258.187</b> |

#### a.2 Consolidado

|                                     | 30/06/2023     |                          |                | 31/12/2022     |                          |                |
|-------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                                     | Custo          | Depreciação<br>acumulada | Líquido        | Custo          | Depreciação<br>acumulada | Líquido        |
| Benfeitorias em imóvel de terceiros | 113.713        | (71.863)                 | 41.850         | 105.738        | (65.883)                 | 39.855         |
| Equipamentos de informática         | 35.387         | (27.159)                 | 8.228          | 34.265         | (25.295)                 | 8.970          |
| Instalações                         | 32.977         | (18.727)                 | 14.250         | 31.730         | (17.522)                 | 14.208         |
| Máquinas e equipamentos             | 8.989          | (6.960)                  | 2.029          | 7.957          | (6.604)                  | 1.353          |
| Móveis e utensílios                 | 88.328         | (44.936)                 | 43.392         | 80.730         | (41.784)                 | 38.946         |
| Veículos em uso                     | 6.294          | (5.548)                  | 746            | 6.347          | (5.289)                  | 1.058          |
| Direito de uso arrendamento         | 415.811        | (243.406)                | 172.405        | 361.217        | (209.548)                | 151.669        |
| Imobilizado em andamento            | 1.794          | -                        | 1.794          | 2.536          | -                        | 2.536          |
|                                     | <b>703.293</b> | <b>(418.599)</b>         | <b>284.694</b> | <b>630.520</b> | <b>(371.925)</b>         | <b>258.595</b> |

**b. Movimentação do ativo imobilizado**

**b.1 Controladora:**

| <b>Custo</b>                           | <b>Benfeitori<br/>as em<br/>imóvel de<br/>terceiros</b> | <b>Equipamentos<br/>de informática</b> | <b>Instalações</b> | <b>Máquinas e<br/>equipamentos</b> | <b>Móveis e<br/>utensílios</b> | <b>Veículos<br/>em uso</b> | <b>Direito de uso<br/>arrendamento</b> | <b>Imobilizado<br/>em<br/>andamento</b> | <b>Total</b>   |
|--|---|--|--------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|--|---|----------------|
| <b>Controladora</b>                    |   |  |                    |                                    |                                |                            |  |   |                |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>88.736</b>   | <b>29.185</b>                          | <b>29.806</b>      | <b>7.482</b>                       | <b>65.862</b>                  | <b>6.376</b>               | <b>291.093</b>                         | <b>3.193</b>                            | <b>521.733</b> |
| Adição                                 | 3.344   | 3.175                                  | 582                | 112                                | 2.065                          | -                          | 40.287                                 | 11.482                                  | 61.047         |
| Baixa                                  | (866)   | (8)                                    | (90)               | -                                  | -                              | (317)                      | (4.567)                                | (51)                                    | (5.899)        |
| Transferências                         | 6.949   | 238                                    | 1.066              | -                                  | 3.300                          | -                          | -                                      | (11.553)                                | -              |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>    | <b>98.163</b>   | <b>32.590</b>                          | <b>31.364</b>      | <b>7.594</b>                       | <b>71.227</b>                  | <b>6.059</b>               | <b>326.813</b>                         | <b>3.071</b>                            | <b>576.881</b> |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>104.799</b>  | <b>33.914</b>                          | <b>31.624</b>      | <b>7.716</b>                       | <b>81.395</b>                  | <b>6.400</b>               | <b>361.217</b>                         | <b>2.536</b>                            | <b>629.601</b> |
| Adições                                | 8.564   | 1.065                                  | 996                | 1.559                              | 7.824                          | 528                        | 55.849                                 | 4.004                                   | 80.389         |
| Baixas                                 | (526)   | (42)                                   | (103)              | (545)                              | (372)                          | (581)                      | (1.255)                                | (4.746)                                 | (8.170)        |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>    | <b>112.837</b>  | <b>34.937</b>                          | <b>32.517</b>      | <b>8.730</b>                       | <b>88.847</b>                  | <b>6.347</b>               | <b>415.811</b>                         | <b>1.794</b>                            | <b>701.820</b> |

**b.2 Consolidado**

| <b>Custo Consolidado</b>               | <b>Benfeitorias<br/>em imóvel<br/>de terceiros</b> | <b>Equipamentos<br/>de<br/>informática</b> | <b>Instalações</b> | <b>Máquinas e<br/>equipamentos</b> | <b>Móveis e<br/>utensílios</b> | <b>Veículos<br/>em uso</b> | <b>Direito de uso<br/>arrendamento</b> | <b>Imobilizado<br/>em<br/>andamento</b> | <b>Total</b>   |
|--|--|--|--------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|--|---|----------------|
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>88.736</b>                                      | <b>29.185</b>                              | <b>29.806</b>      | <b>7.482</b>                       | <b>65.862</b>                  | <b>6.376</b>               | <b>291.093</b>                         | <b>3.193</b>                            | <b>521.733</b> |
| Adição                                 | 3.344  | 3.175                                      | 582                | 112                                | 2.065                          | -                          | 40.287                                 | 11.482                                  | 61.047         |
| Baixa                                  | (866)  | (8)  | (90)               | -                                  | -                              | (317)                      | (4.567)                                | (51)                                    | (5.899)        |
| Transferências                         | 6.949  | 238  | 1.066              | -                                  | 3.300                          | -                          | -                                      | (11.553)                                | -              |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>    | <b>98.163</b>                                      | <b>32.590</b>                              | <b>31.364</b>      | <b>7.594</b>                       | <b>71.227</b>                  | <b>6.059</b>               | <b>326.813</b>                         | <b>3.071</b>                            | <b>576.881</b> |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>105.738</b>                                     | <b>34.265</b>                              | <b>31.730</b>      | <b>7.957</b>                       | <b>80.730</b>                  | <b>6.347</b>               | <b>361.217</b>                         | <b>2.536</b>                            | <b>630.520</b> |
| Adições                                | 8.501  | 1.164                                      | 1.383              | 1.577                              | 7.970                          | 528                        | 55.849                                 | 4.004                                   | 80.976         |
| Baixas                                 | (526)  | (42)                                       | (136)              | (545)                              | (372)                          | (581)                      | (1.255)                                | (4.746)                                 | (8.203)        |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>    | <b>113.713</b>                                     | <b>35.387</b>                              | <b>32.977</b>      | <b>8.989</b>                       | <b>88.328</b>                  | <b>6.294</b>               | <b>415.811</b>                         | <b>1.794</b>                            | <b>703.293</b> |

**c. Movimentação da depreciação do ativo imobilizado**

**c.1 Controladora**

| Depreciação acumulada               | Benefitorias em imóvel de terceiros | Equipamentos de informática | Instalações     | Máquinas e equipamentos | Móveis e utensílios | Veículos em uso | Direito de uso arrendamento | Total            |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2021     | (53.978)                            | (21.067)                    | (15.223)        | (5.832)                 | (35.516)            | (4.995)         | (147.370)                   | (283.981)        |
| Adições                             | (6.118)                             | (1.948)                     | (1.183)         | (323)                   | (2.981)             | (232)           | (30.209)                    | (42.994)         |
| Baixas                              | 277                                 | -                           | 23              | -                       | -                   | 317             | -                           | 617              |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b> | <b>(59.819)</b>                     | <b>(23.015)</b>             | <b>(16.383)</b> | <b>(6.155)</b>          | <b>(38.497)</b>     | <b>(4.910)</b>  | <b>(177.579)</b>            | <b>(326.358)</b> |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022     | (65.882)                            | (25.086)                    | (17.470)        | (6.481)                 | (41.747)            | (5.163)         | (209.585)                   | (371.414)        |
| Adições                             | (6.130)                             | (1.883)                     | (1.227)         | (356)                   | (3.426)             | (260)           | (33.858)                    | (47.140)         |
| Baixas                              | 150                                 | 19                          | 22              | -                       | 274                 | -               | -                           | 465              |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b> | <b>(71.862)</b>                     | <b>(26.950)</b>             | <b>(18.675)</b> | <b>(6.837)</b>          | <b>(44.899)</b>     | <b>(5.423)</b>  | <b>(243.443)</b>            | <b>(418.089)</b> |

**c.2 Consolidado**

| Depreciação acumulada               | Benefitorias em imóvel de terceiros | Equipamentos de informática | Instalações     | Máquinas e equipamentos | Móveis e utensílios | Veículos em uso | Direito de uso arrendamento | Total            |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2021     | (53.978)                            | (21.067)                    | (15.223)        | (5.832)                 | (35.516)            | (4.995)         | (147.370)                   | (283.981)        |
| Adições                             | (6.118)                             | (1.948)                     | (1.183)         | (323)                   | (2.981)             | (232)           | (30.209)                    | (42.994)         |
| Baixas                              | 277                                 | -                           | 23              | -                       | -                   | 317             | -                           | 617              |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b> | <b>(59.819)</b>                     | <b>(23.015)</b>             | <b>(16.383)</b> | <b>(6.155)</b>          | <b>(38.497)</b>     | <b>(4.910)</b>  | <b>(177.579)</b>            | <b>(326.358)</b> |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022     | (65.882)                            | (25.086)                    | (17.470)        | (6.481)                 | (41.747)            | (5.163)         | (209.585)                   | (371.414)        |
| Adições                             | (6.130)                             | (1.883)                     | (1.227)         | (356)                   | (3.426)             | (260)           | (33.858)                    | (47.140)         |
| Baixas                              | 150                                 | 19                          | 22              | -                       | 274                 | -               | -                           | 465              |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b> | <b>(71.862)</b>                     | <b>(26.950)</b>             | <b>(18.675)</b> | <b>(6.837)</b>          | <b>(44.899)</b>     | <b>(5.423)</b>  | <b>(243.443)</b>            | <b>(418.089)</b> |

### **Garantias**

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o Grupo e seus acionistas possuíam bens do ativo imobilizado dados em garantia para demandas de captação de empréstimos, conforme divulgado na nota explicativa 19.

### **Teste ao valor recuperável dos ativos imobilizados**

O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor é constituído a provisão para *impairment*. Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Administração avaliou e não identificou indicadores de *impairment*, não havendo, portando, a necessidade de constituição de provisão.

## **16 Intangível**

Abaixo demonstrativo das posições de ativo intangível e suas movimentações para a controladora e consolidado:

### **a. Conciliação do valor contábil**

#### **a.1 Controladora**

| <b>Custo Controladora</b>              | <b>Software</b> | <b>Fundo de comércio</b> | <b>Total</b>  |
|--|-----------------|--------------------------|---------------|
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>7.670</b>    | <b>4.581</b>             | <b>12.251</b> |
| Adições                                | 2.295           | -                        | 2.295         |
| Baixas                                 | -               | (100)                    | (100)         |
| Transferências                         | (500)           | 500                      | -             |
| Amortizações                           | (1.763)         | (1.212)                  | (2.975)       |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>    | <b>7.702</b>    | <b>3.769</b>             | <b>11.471</b> |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>7.333</b>    | <b>2.723</b>             | <b>10.056</b> |
| Adições                                | 1.722           | 2.281                    | 4.003         |
| Baixas                                 | (199)           | (178)                    | (377)         |
| Amortizações                           | (1.710)         | (819)                    | (2.529)       |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>    | <b>7.146</b>    | <b>4.007</b>             | <b>11.153</b> |

#### **a.2 Consolidado**

| <b>Custo Consolidada</b>               | <b>Software</b> | <b>Fundo de comércio</b> | <b>Ágio</b>   | <b>Total</b>  |
|--|-----------------|--------------------------|---------------|---------------|
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>7.670</b>    | <b>4.581</b>             | -             | <b>12.251</b> |
| Adições                                | 2.295           | -                        | -             | 2.295         |
| Baixas                                 | -               | (100)                    | -             | (100)         |
| Transferências                         | (500)           | 500                      | -             | -             |
| Amortizações                           | (1.763)         | (1.212)                  | -             | (2.975)       |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>    | <b>7.702</b>    | <b>3.769</b>             | -             | <b>11.471</b> |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>7.713</b>    | <b>2.723</b>             | <b>30.051</b> | <b>40.487</b> |
| Adições                                | 1.722           | 2.020                    | -             | 3.742         |
| Baixas                                 | (199)           | (178)                    | -             | (377)         |
| Amortizações                           | (1.733)         | (819)                    | -             | (2.552)       |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>    | <b>7.503</b>    | <b>3.746</b>             | <b>30.051</b> | <b>41.300</b> |

### Software

Os gastos associados ao desenvolvimento ou à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesas na medida em que são incorridos. Os gastos diretamente associados a softwares identificáveis e únicos, controlados pelo Grupo e que, provavelmente, gerarão benefícios econômicos maiores que os custos por mais de um ano, são reconhecidos como ativos intangíveis e são amortizados usando-se o método linear, ao longo de suas vidas úteis. O Grupo realiza o reconhecimento de amortizações a taxa de 20%.

### Fundo de comércio

Os gastos com fundo de comércio compreendem gastos com a aquisição de ponto comercial para operar as lojas da rede de acordo com os direitos adquiridos na aquisição ou locação do estabelecimento comercial. Os montantes são avaliados pelo valor de aquisição e o seu valor recuperável é analisado, no mínimo, anualmente. Para o período de seis meses encerrado em 30 de junho de 2023, a Administração avaliou e não identificou a necessidade de constituição de provisão para *impairment*.

A avaliação do valor recuperável dos gastos com fundo de comércio foi avaliado ao nível de cada unidade geradora de caixa (UGC), no caso do Grupo referem-se as localidades onde estão instaladas cada loja, que inclui tais custos e foi estimado com base na geração dos fluxos de caixa esperados para da UGC.

A vida útil atribuída à este grupo de ativos intangíveis é conforme contrato de locação vigente. Qualquer perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado.

### Ágio na aquisição de controlada

O ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*), adquirido na combinação de negócios com as controladas Malaluvi Holding S.A. e Sumatra Administração e Participação Ltda. Vide detalhes da transação na nota 14.

#### Teste de *impairment* do ágio

Para o ágio por expectativa de rentabilidade futura, não foi identificada a necessidade de ajustes para perda por redução do valor de recuperação, conforme a última avaliação anual efetuada, em 31 de dezembro de 2022.

Em 30 de junho de 2023, a Administração avaliou e não identificou nenhum indicativo de *impairment*.

## 17 Fornecedores

O grupo de fornecedores da Companhia está assim representado:

|                                 | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                 | 30/06/2023     | 31/12/2022     | 30/06/2023     | 31/12/2022     |
| Fornecedores de mercadorias     | 274.062        | 255.157        | 312.620        | 277.996        |
| Fornecedores de bens e serviços | 20.170         | 19.700         | 20.170         | 19.700         |
|                                 | <u>294.232</u> | <u>274.857</u> | <u>332.790</u> | <u>297.696</u> |

## **18 Arrendamentos a pagar (controladora e consolidado)**

O Grupo arrenda diversos imóveis para os seus espaços de escritórios, lojas de varejo e centro de distribuição. As locações de imóveis operacionais são executadas por período entre 5 anos (lojas) a 10 anos (centro de distribuição). Alguns arrendamentos incluem a opção de renovação automática por período adicional do mesmo período após o término do prazo do contrato.

O direito de uso e obrigações com arrendamentos consideram as seguintes premissas:

- O início do prazo de arrendamento considera a data em que o Grupo passa a exercer o direito de uso do imóvel. Neste sentido, foi definida a data de assinatura dos contratos, uma vez que a partir dessa data passa a controlar aspectos operacionais do imóvel como reformas e preparação do espaço físico.
- Para a definição do prazo do arrendamento adotou-se o prazo de cada contrato adicionado as premissas detalhadas abaixo ou, quando aplicável, adicionado pelo exercício da Lei nº 8.245/91 (“Lei do Inquilinato”) que concede ao arrendatário (Controladora) o direito à renovações contratuais (direito executável) quando determinadas condições forem atendidas.
- Aluguéis comerciais: Em virtude dessa modalidade de contrato possuir diversos prazos, a Companhia adota as seguintes premissas:
  - Contratos de lojas com prazos de contratos originais renovados automaticamente e que geram resultados operacionais economicamente viáveis, considerou-se o prazo de 60 meses.
  - Contratos de lojas com prazos de contratos originais renovados automaticamente e consideradas em avaliação de resultados operacionais, considerou-se o prazo de 24 meses e também o prazo estimado pela Administração de manter as instalações comerciais.
  - Aluguel do centro de distribuição: considerado o prazo de contrato do imóvel.
  - A taxa de juros incremental de financiamento do arrendamento teve abrangência em todos os contratos e considerou taxas de juros necessárias para adquirir ativos em condições similares àqueles aluguéis contratados na data de assinatura. Após análise, a taxa nominal de desconto ficou entre 0,55% a 0,91% a.m., a qual dentro das análises do Grupo correspondeu a taxas médias das captações de empréstimos, que correspondeu a taxa incremental de financiamento.
  - Para a depreciação do ativo de direito de uso, considerando que não há contratos com opção de aquisição do ativo ao final do prazo, foram utilizadas como vida útil do bem, o prazo do contrato de arrendamento, quando da ausência de perda ao valor recuperável, sendo considerado o que for menor. A depreciação do bem ocorre de forma sistemática e linear. Ressalta-se que o Grupo reavalia periodicamente a vida útil dos direitos de uso, incluindo sempre que a operação no referido imóvel apresenta alterações de planos comerciais estratégicos ou verifica-se a intenção dos locadores na descontinuidade do contrato.
  - Os encargos financeiros decorrentes dos contratos de arrendamento são reconhecidos como despesa financeira e apropriados a cada período durante o prazo do arrendamento.

O Grupo ressalta que acompanha periodicamente aspectos das aplicações do Pronunciamento Técnico CPC 01(R1)/IAS36 – Redução do valor recuperável de ativos, no que tange a avaliação de indicadores de perda por valor recuperável com base em parâmetros gerenciais de avaliação de rentabilidade de lojas e centro de distribuição.

A movimentação do passivo de arrendamento, em 30 de junho de 2023 e 2022:

|   |                |
|---|----------------|
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>                              | <b>155.582</b> |
| Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos) | 40.288         |
| Pagamentos efetivados - principal                                   | (29.578)       |
| Pagamentos efetivados – juros                                       | (8.148)        |
| Juros reconhecidos no resultado                                     | 8.149          |
| Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas               | (4.895)        |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>                                 | <b>161.398</b> |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>                              | <b>164.447</b> |
| Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos) | 55.850         |
| Pagamentos efetivados - principal                                   | (32.491)       |
| Pagamentos efetivados – juros                                       | (11.906)       |
| Juros reconhecidos no resultado                                     | 11.904         |
| Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas               | (1.359)        |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>                                 | <b>186.445</b> |
| <b>Passivo circulante</b>   | <b>106.328</b> |
| <b>Passivo não circulante</b>                                       | <b>80.117</b>  |

Conforme orientações da CVM, em seu OFÍCIO-CIRCULAR/CVM/SNC/SEP/n/º1/2020, Companhia que optar por reportar os impactos da norma IFRS 16 / CPC06 (R2) em suas demonstrações financeiras de forma diferente daquela recomendada pelas áreas técnicas da CVM (fluxo nominal x taxa de desconto nominal), deverá apresentar os inputs mínimos para que os usuários das demonstrações financeiras possam chegar a estas informações. O Grupo desta maneira optou por divulgar estes inputs mínimos para que os usuários possam então chegar a informação. Isto posto os inputs são:

- Taxa de desconto nominal aplicada entre – 0,55% a.m. a 0,91% a.m..
- Componente de inflação a ser utilizado na projeção dos fluxos (IPCA) – 0,3% a.m.
- Cronograma de pagamentos não inflacionado (tabela abaixo).

| Período          | Até            | Até            |
|------------------|----------------|----------------|
|                  | 30/06/2023     | 30/06/2022     |
| Menos de 1 ano   | 54.317         | 60.774         |
| Entre 1 e 2 anos | 45.777         | 39.466         |
| Mais de 5 anos   | 86.351         | 64.207         |
| <b>Total</b>     | <b>186.445</b> | <b>164.447</b> |

A movimentação do direito de uso de arrendamento, classificado dentro da conta de ativo imobilizado, em 30 de junho de 2023 e 2022 foi a seguinte:

|   |                |
|---|----------------|
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>                              | <b>143.723</b> |
| Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos) | 40.287         |
| Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas               | (4.567)        |
| Depreciação no exercício  | (30.209)       |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>                                 | <b>149.234</b> |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>                              | <b>151.632</b> |
| Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos) | 55.848         |
| Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas               | (1.255)        |
| Depreciação no exercício  | (33.857)       |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>                                 | <b>172.368</b> |

## 19 Empréstimos e financiamentos

O grupo de empréstimos e financiamentos da Companhia está assim representado:

| Descrição   | Indexador                       | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|---|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   |                                 | 30/06/2023     | 31/12/2022     | 30/06/2023     | 31/12/2022     |
| <b>Moeda estrangeira (dólares norte americanos)</b> |                                 |                |                |                |                |
| Banco Citibank (a)                                  | Pré fixada + pós fixada (CDI)   | 47.754         | 55.563         | 47.754         | 55.563         |
| <b>Total em moeda estrangeira</b>                   |                                 | <b>47.754</b>  | <b>55.563</b>  | <b>47.754</b>  | <b>55.563</b>  |
| <b>Capital de giro – moeda local</b>                |                                 |                |                |                |                |
| Banco Safra   | Pré fixada + pós fixada (CDI)   | 77.742         | 86.108         | 77.742         | 86.108         |
| Banco ABC   | Pré fixada + pós fixada (CDI)   | 14.766         | 19.678         | 14.766         | 19.678         |
| Banco CCB   | Pré fixada + pós fixada (CDI)   | 14.312         | 13.300         | 14.312         | 13.300         |
| Banco Itaú (b)                                      | Pré fixada + pós fixada (CDI)   | 13.478         | -              | 24.974         | 12.158         |
| Banco do Brasil (c)                                 | Pré fixada + pós fixada (CDI)   | 77.348         | -              | 77.348         | -              |
| Banco BRDE  | Pré fixada + pós fixada (Selic) | 17.414         | 17.691         | 17.414         | 17.691         |
| Banco BBM   | Pré fixada + pós fixada (CDI)   | 2.204          | 3.409          | 2.204          | 3.409          |
| Banco Daycoval                                      | Pós fixada (CDI)                | 3.836          | 5.277          | 3.836          | 5.277          |
| <b>Total capital de giro</b>                        |                                 | <b>221.100</b> | <b>145.463</b> | <b>232.596</b> | <b>157.621</b> |
| <b>Arrendamentos (Leasing)</b>                      |                                 |                |                |                |                |
| Banco Daycoval                                      | Pré fixada                      | 3.570          | 3.340          | 3.570          | 3.340          |
| HP Financial  | Pré fixada                      | 385            | 773            | 385            | 773            |
| <b>Total arrendamentos</b>                          |                                 | <b>3.955</b>   | <b>4.113</b>   | <b>3.955</b>   | <b>4.113</b>   |
| <b>CDC</b>  |                                 |                |                |                |                |
| Banco Safra   | Pré fixada                      | 941            | 838            | 941            | 838            |
| Banco Itaú  | Pré fixada                      | -              | -              | -              | -              |
| <b>Total CDC</b>                                    |                                 | <b>941</b>     | <b>838</b>     | <b>941</b>     | <b>838</b>     |
| <b>Total de empréstimos e financiamentos</b>        |                                 | <b>273.750</b> | <b>205.977</b> | <b>285.246</b> | <b>218.135</b> |
| <b>Circulante</b>                                   |                                 | <b>78.582</b>  | <b>60.233</b>  | <b>82.593</b>  | <b>64.906</b>  |
| <b>Não circulante</b>                               |                                 | <b>195.168</b> | <b>145.744</b> | <b>202.653</b> | <b>153.229</b> |

- (a) Operação financeira junto ao Banco Citibank (US\$ 10.616) teve início em junho de 2022, com vencimento em junho de 2026. A operação é em moeda estrangeira na qual há cobertura de derivativos, com variação cambial (swap), provisionada para o período no montante ativo de R\$ 1.119 (R\$ 5.007 em 31 de dezembro de 2022), (vide nota explicativa nº 11).
- (b) Na controladora o montante de R\$ 15.141 refere-se à um empréstimo para capital de giro realizado em 21 de março de 2023, tendo vencimento em julho de 2023 em parcela única. No consolidado o valor refere-se à um empréstimo realizado em 12 de julho de 2022, no montante de R\$ 12.000 junto ao Banco Itaú, parcelado em 45 vezes, tendo o vencimento em 9 de julho de 2026, a uma taxa de 3,20% mais 100% da CDI. O primeiro pagamento ocorreu em 9 de novembro de 2022.
- (c) Em 27 de junho de 2023, a controladora realizou a captação de um novo empréstimo no montante de R\$ 80.000 milhões, com vencimento em 15 de junho de 2028, em seis parcelas anuais, sendo a primeira delas, em 06 de dezembro de 2025, a uma taxa de 2,62% mais 100% CDI.

### **Covenants financeiros**

O contrato firmado em moeda estrangeira junto ao Banco Citibank, iniciado em 6 de junho de 2022, com vencimento em 8 de junho de 2026, possui vencimento antecipado imediato caso os covenants financeiros não sejam cumpridos, sendo esses:

- (a) Semestralmente: A partir de 31 de dezembro de 2022, indicador de liquidez por meio da fórmula: Dívida líquida ajustada (correspondente ao resultado de empréstimos e financiamentos, deduzido de caixa e aplicações financeiras, normalizada a série 2 da primeira emissão de debêntures para que esta sempre reflita o valor a ser pago em caso de valorização pela metodologia da PUT) dividida pelo EBITDA ajustado (resultado consolidado antes das despesas financeiras, do resultado de equivalência patrimonial, de tributos e contribuições sobre o lucro e de participações minoritárias, acrescido das despesas de depreciação e amortização; e deduzido das despesas de arrendamento), sendo desconsiderados efeitos extemporâneos, CPC 06 (R2)/IFRS 16 e ajustes a valor presente (AVP), devendo atingir o indicador de (conforme escritura):

| <u>Ano</u> | <u>Indicador</u> |
|------------|------------------|
| 2022       | 3,5x             |
| 2023       | 3,0x             |
| 2024       | 2,7x             |
| 2025       | 2,5x             |
| 2026       | 2,5x             |

- (b) Anualmente: Razão entre ativo circulante e o passivo circulante consolidado maior ou igual a 1,10.

- (c) Anualmente: Valores nominais mínimos de patrimônio líquido consolidado maior ou igual a R\$ 27.000, valor deve ser corrigido pelo IPCA.

A Companhia não possui cláusulas de vencimento antecipado contendo índices financeiros atreladas aos contratos de empréstimos e financiamentos em moeda nacional vigentes em 30 de junho de 2023.

### **Cláusulas de inadimplemento ou vencimento antecipado cruzado**

O contrato firmado em moeda estrangeira junto ao Banco Citibank, possuem cláusulas de inadimplemento ou vencimento antecipado cruzado, de modo que poderão ser impactados e ter seu vencimento antecipado declarado em decorrência do vencimento antecipado e/ou descumprimento de obrigações relacionadas a outras dívidas do Grupo.

### **Taxas contratadas**

O Grupo trabalha na data de 30 de junho de 2023 com juros pré-fixados e juros pós-fixados. As taxas médias de juros são:

- **Pré-fixado** - Juros médios de 0,95 % a.m.
- **Pós fixados** – Juros médios de CDI + 0,31% a.m. ou Juros médios de Selic + 0,30% a.m.

### **Garantias demais operações**

Compõem as garantias para operações de empréstimos e financiamentos do Grupo os seguintes bens e direitos:

- Aval dos acionistas;
- Fluxo de carteira de cartão de crédito;
- Aplicações financeiras (nota explicativa 6);
- Ativos dos acionistas, sendo: fazenda, ativos biológicos; imóveis comerciais e residências; e veículos diversos e outros bens móveis objetos de operação para aquisição dos mesmos.

Não há qualquer outro ativo do Grupo arrolado em outras operações financeiras.

### **Movimentações**

As movimentações dos empréstimos e financiamentos compreendem:

|  | <b>Controladora</b> | <b>Consolidado</b> |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>212.433</b>      | <b>212.433</b>     |
| Captações                              | 99.757              | 99.757             |
| Juros e Atualizações                   | 15.331              | 15.331             |
| (-) Pagamento do principal             | (32.227)            | (32.227)           |
| (-) Pagamento de juros                 | (12.870)            | (12.870)           |
| (-) Novos custos de transação          | (844)               | (844)              |
| Amortização de custo da transação      | 435                 | 435                |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>    | <b>282.015</b>      | <b>282.015</b>     |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>205.977</b>      | <b>218.135</b>     |
| Captações                              | 97.118              | 97.118             |
| Juros e Atualizações                   | 15.769              | 21.899             |
| (-) Variação Cambial                   | (3.954)             | (3.954)            |
| (-) Pagamento do principal             | (22.994)            | (28.921)           |
| (-) Pagamento de juros                 | (16.289)            | (17.154)           |
| (-) Novos custos de transação          | (2.701)             | (2.701)            |
| Amortização de custo da transação      | 824                 | 824                |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>    | <b>273.750</b>      | <b>285.246</b>     |

Cronograma de amortização de empréstimos consolidado:

| <b>Ano</b> | <b>Valor</b> |
|------------|--------------|
| 2023       | 48.451       |
| 2024       | 64.446       |
| 2025       | 64.068       |

|                  |        |
|------------------|--------|
| 2026             | 53.804 |
| 2027             | 29.532 |
| A partir de 2028 | 24.945 |

### **Custo da transação**

Os custos de transações incorridos, incluindo encargos financeiros a transcorrer, ainda não apropriados ao resultado do Grupo nas negociações de empréstimos junto aos Bancos ABC, Banco Safra e Banco BV, foram apresentados reduzindo o saldo passivo e serão realizados durante o prazo de vencimento da operação. Abaixo demonstramos a movimentação dos saldos da controladora e consolidado:

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| <b>Saldo em 31/12/2021</b>            | <b>2.215</b> |
| Novos custos da transação             | 845          |
| (-) Amortização de custo da transação | (435)        |
| <b>Saldo em 30/06/2022</b>            | <b>2.625</b> |
| <hr/>                                 |              |
| <b>Saldo em 31/12/2022</b>            | <b>2.203</b> |
| Novos custos da transação             | 2.701        |
| (-) Amortização de custo da transação | (824)        |
| <b>Saldo em 30/06/2023</b>            | <b>4.080</b> |

## **20 Debêntures (controladora e consolidado)**

|   | <b>Controladora</b> |                   |
|---|---------------------|-------------------|
|   | <b>30/06/2023</b>   | <b>31/12/2022</b> |
| Segunda série (valor justo) - 1ª Emissão Farmácia Nissei (i)                                      | 46.246              | 48.606            |
| Primeira série (custo amortizado) – 2ª Emissão Farmácia Nissei (ii)                               | 18.183              | 27.274            |
| Segunda série (custo amortizado) - 2ª Emissão Farmácia Nissei (ii)                                | 79.467              | 81.105            |
| Primeira série (custo amortizado) – 1ª Emissão Nissei FID S.A / 3ª emissão Farmácia Nissei. (iii) | 79.467              | 81.105            |
| Primeira série (custo amortizado) – 4ª Emissão Farmácia Nissei (iv)                               | 54.326              | 63.136            |
| Segunda série (custo amortizado) - 4ª Emissão Farmácia Nissei (iv)                                | 50.341              | 50.341            |
| Primeira série (custo amortizado) – 5ª Emissão Farmácia Nissei (v)                                | 250.321             | -                 |
| (-) Custo das operações   | (17.529)            | (6.007)           |
|   | <b>560.822</b>      | <b>345.560</b>    |
| <b>Passivo circulante</b>   | <b>95.209</b>       | <b>101.480</b>    |
| <b>Passivo não circulante</b>   | <b>465.613</b>      | <b>244.080</b>    |

- (i) Em 29 de outubro de 2017, a Companhia realizou sua primeira captação de recursos com emissão de debêntures conversíveis em ações da Companhia, que foi realizada junto ao CWB - Fundo de Investimento em Participações Multiestratégica, subdividida em duas séries, no montante total de R\$ 153.061. A primeira série, cujo saldo estava representado pelo valor de R\$ 177.268 em 31 de dezembro de 2020, tinha como vencimento final em 31 de outubro de 2021, a qual foi quitada de forma antecipada e facultativa em 26 de maio de 2021 no valor de R\$ 185.800.

A segunda série corresponde ao valor justo da opção de venda (put) da debênture série 2, a qual é mensurada com base no cálculo do EBITDA ajustado (corresponde ao lucro da emissora antes dos juros, impostos, despesas financeiras líquidas,

depreciação, amortização, outras receitas /despesas operacionais liquidas, despesas administrativas e líquido de qualquer efeito de AVP) acumulado dos últimos doze meses multiplicados por 8,5, multiplicados por 4,4 %, cuja opção pode ser exercida a critério do credor a partir de 31 de outubro de 2021 até 31 de outubro de 2023, e portanto, o valor devido está classificado no passivo circulante.

- (ii) Em 26 de maio de 2021, a Companhia emitiu R\$ 120.000 (valor nominal unitário de R\$ 1.000) de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, de forma pública em conformidade aos termos da Instrução da CVM nº 476 dividida em duas séries:
  - (a) 1ª Série no valor de R\$ 40.000, com vencimento em 26 de maio de 2024, com incidência de juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% da Taxa DI, acrescida de *spread* (sobretaxa) de 4,50% ao ano, base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em 9 parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela com vencimento em 14 de maio de 2022.
  - (b) 2ª Série no valor de R\$ 80.000, com vencimento em 26 de maio de 2026, com incidência de juros remuneratórios correspondentes a variação acumulada de 100% da taxa DI, acrescidas *spread* (sobre taxa) de 5,50% a.a., base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em 15 parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela com vencimento em 14 de novembro de 2022.
- (iii) Em 19 de abril de 2021, a Nissei Fid S.A. emitiu 1ª emissão de debêntures (3ª emissão Farmácia e Drogaria Nissei S.A) R\$ 80.000 (valor nominal unitário de R\$ 1.000) de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, de forma privada em série única, a qual terá vencimento em 14 de maio de 2026, com incidência de juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% da Taxa DI, acrescida de *spread* (sobretaxa) de 5,00% ao ano, base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em 15 parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela com vencimento em 14 de novembro de 2022.
- (iv) Em 13 de julho de 2022, a Companhia emitiu R\$ 120.000 (valor nominal unitário de R\$ 1) de debêntures simples, não conversíveis em ações, de forma privada, divididas em duas séries:
  - (a) 1ª série no valor de R\$ 70.000, com vencimento em 13 de julho de 2026, com incidência de juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% da Taxa DI, acrescida de *spread* (sobretaxa) de 2,80% ao ano, base de 252 dias úteis, pagos mensalmente. A amortização ocorrerá em 48 parcelas mensais consecutivas, cuja primeira parcela ocorreu em 15 de agosto de 2022.
  - (b) 2ª série no valor de R\$ 50.000, com vencimento em 13 de julho de 2026, com incidência de juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% da taxa DI, acrescido *spread* (sobretaxa) de 2,80% a.a., base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em 13 parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela foi paga em 15 de julho de 2022.
- (v) Em 23 de junho de 2023, a Companhia emitiu R\$ 250.000 (valor nominal unitário de R\$ 1) a 5ª emissão de debêntures emissão privada de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia fidejussória adicional, em série única, lastreadas por certificados de recebíveis imobiliários (CRI), com vencimento em 20 de junho de 2028, com incidência de juros remuneratórios de correspondentes à variação acumulada de 100% da taxa DI, acrescido *spread* (sobretaxa) de 3,5% a.a., base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela será paga em 20 de setembro de 2023.

## **Covenants**

### **Acompanhamento semestral:**

Indicador de liquidez por meio da fórmula: Razão entre Dívida Líquida / EBITDA Ajustado menor ou igual aos indicadores listados abaixo

Dívida líquida ajustada (correspondente ao resultado de Empréstimos e Financiamentos, deduzido de Caixa e Aplicações Financeiras, normalizada a série 2 da primeira emissão de debentures para que esta sempre reflita o valor a ser pago em caso de valorização pela metodologia da PUT) dividida pelo EBITDA ajustado (resultado consolidado antes das despesas financeiras, do resultado de equivalência patrimonial, de tributos e contribuições sobre o lucro e de participações minoritárias, acrescido das despesas de depreciação e amortização; e deduzido das Despesas de Arrendamento), sendo desconsiderados efeitos extemporâneos, CPC 06 (R2)/IFRS 16), devendo atingir no mínimo os seguintes indicadores por ano:

2ª, 3ª emissão (1ª emissão FID):

| <b>Ano</b>              | <b>Indicador</b> |
|-------------------------|------------------|
| 01/01/2021 a 31/12/2021 | 3,60 x           |
| 31/12/2021 a 31/12/2022 | 3,25 x           |
| 31/12/2022 a 31/12/2023 | 3,00 x           |
| 31/12/2023 a 31/12/2024 | 2,75 x           |
| 31/12/2024 a 31/12/2025 | 2,50 x           |

4ª emissão e 5ª emissão:

| <b>Ano</b>              | <b>Indicador</b> |
|-------------------------|------------------|
| 31/12/2022 a 31/12/2023 | 3,60x            |
| 31/12/2023 a 31/12/2024 | 3,25x            |
| 31/12/2024 a 31/12/2025 | 3,00x            |
| 31/12/2025 a 31/12/2026 | 2,75x            |

**Acompanhamento anual:**

- Razão entre ativo circulante e o passivo circulante consolidado maior ou igual a 1,10.
- Valores nominais mínimos de patrimônio líquido consolidado maior ou igual a R\$ 27.000, valor deve ser corrigido anualmente pelo IPCA.

**Movimentação dos saldos de debêntures**

| <b>Movimentação</b>                                  | <b>Debêntures<br/>Custo<br/>Amortizado</b> | <b>Debêntures<br/>Valor justo</b> | <b>Total</b>   |
|--|--|-----------------------------------|----------------|
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>               | <b>198.983</b>                             | <b>44.798</b>                     | <b>243.781</b> |
| (+) Atualização 2ª Emissão de debêntures             | 9.365                                      | -                                 | 9.365          |
| (-) Pagamento de juros 2ª Emissão                    | (8.902)                                    | -                                 | (8.902)        |
| (-) Pagamento de principal 2ª Emissão                | (4.444)                                    | -                                 | (4.444)        |
| (+) Atualização 3ª Emissão de debêntures             | 6.840                                      | -                                 | 6.840          |
| (-) Pagamento de juros 3ª Emissão                    | (6.419)                                    | -                                 | (6.419)        |
| (+) Apropriação custo da transação - 2ª e 3ª Emissão | 505  | -                                 | 505            |
| <b>(=) Total das movimentações</b>                   | <b>(3.055)</b>                             | <b>-</b>                          | <b>(3.055)</b> |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2022</b>                  | <b>195.928</b>                             | <b>44.798</b>                     | <b>240.726</b> |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>               | <b>296.954</b>                             | <b>48.606</b>                     | <b>345.560</b> |
| (+) Atualização 1ª Emissão de debêntures             | -  | (2.360)                           | (2.360)        |
| (+) Atualização 2ª Emissão de debêntures             | 9.081                                      | -                                 | 9.081          |
| (-) Pagamento de juros 2ª Emissão                    | (9.321)                                    | -                                 | (9.321)        |
| (-) Pagamento de principal 2ª Emissão                | (10.489)                                   | -                                 | (10.489)       |
| (+) Atualização 3ª Emissão de debêntures             | 7.160                                      | -                                 | 7.160          |
| (-) Pagamento de juros 3ª Emissão                    | (7.199)                                    | -                                 | (7.199)        |
| (-) Pagamento de principal 3ª Emissão                | (1.600)                                    | -                                 | (1.600)        |
| (-) Pagamento de juros 4ª Emissão                    | (8.406)                                    | -                                 | (8.406)        |
| (-) Pagamento de principal 4ª Emissão                | (8.750)                                    | -                                 | (8.750)        |
| (+) Atualização 4ª Emissão de debêntures             | 8.347                                      | -                                 | 8.347          |
| (+) Captação de recursos - 5ª Emissão                | 250.000                                    | -                                 | 250.000        |
| (+) Atualização 5ª Emissão de debêntures             | 321  | -                                 | 321            |
| (-) Novos custos da operação 5ª Emissão              | (12.387)                                   | -                                 | (12.387)       |
| (+) Apropriação custo da transação                   | 865  | -                                 | 865            |
| <b>(=) Total das movimentações</b>                   | <b>217.622</b>                             | <b>(2.360)</b>                    | <b>215.262</b> |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>                  | <b>514.576</b>                             | <b>46.246</b>                     | <b>560.822</b> |

- (i) No que se refere às demais emissões (2ª, 3ª, 4ª e 5ª) de debêntures, os gastos com a estruturação das emissões e serviços especializados foram reduzidos do valor efetivo recebido de debêntures, a título de adiantamento para despesas necessárias ao longo do prazo da operação para com obrigações do contrato e manutenção do debenturista .

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| <b>Saldo em 31/12/2021</b>            | <b>5.100</b>  |
| (-) Amortização de custo da transação | (1.150)       |
| <b>Saldo em 30/06/2022</b>            | <b>3.950</b>  |
| <b>Saldo em 31/12/2022</b>            | <b>6.007</b>  |
| Novos Custos                          | 12.387        |
| (-) Amortização de custo da transação | (865)         |
| <b>Saldo em 30/06/2023</b>            | <b>17.529</b> |

Cronograma de amortização debêntures:

| Ano              | Valor          |
|------------------|----------------|
| 2023             | 72.168         |
| 2024             | 80.513         |
| 2025             | 162.117        |
| 2026             | 133.409        |
| 2027             | 74.863         |
| A partir de 2028 | 37.752         |
| <b>Total</b>     | <b>560.822</b> |

## 21 Obrigações sociais e trabalhistas

A obrigações sociais e trabalhistas do Grupo, estão assim representadas.

|  | Controladora  |               | Consolidado   |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | 30/06/2023    | 31/12/2022    | 30/06/2023    | 31/12/2022    |
| Salários a pagar                           | 16.317        | 16.117        | 16.648        | 16.593        |
| FGTS a recolher                            | 1.396         | 1.819         | 1.419         | 1.819         |
| INSS a recolher                            | 6.323         | 7.648         | 6.424         | 7.648         |
| Provisão de férias, 13º salário e encargos | 34.518        | 24.217        | 35.039        | 24.218        |
| Prêmios de produtividade e campanhas       | 5.772         | 11.072        | 5.772         | 11.072        |
| Outras obrigações trabalhistas             | 891           | 636           | 891           | 636           |
|  | <b>65.217</b> | <b>61.509</b> | <b>66.193</b> | <b>61.986</b> |

## 22 Obrigações fiscais e tributárias

|  | Controladora |            | Consolidado |            |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
|  | 30/06/2023   | 31/12/2022 | 30/06/2023  | 31/12/2022 |
| PIS e COFINS a recolher                        | 1.036        | 854        | 1.036       | 913        |
| IRPJ e CSLL a recolher                         | 6.945        | 455        | 6.946       | 464        |
| ICMS – Imposto sobre circulação de mercadorias | 5.243        | 379        | 5.243       | 381        |
| ICMS ST - Substituição tributária a recolher   | 15.693       | 12.616     | 15.693      | 12.625     |

|                               |               |               |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Outros impostos e taxas       | 2.806         | 3.062         | 2.806         | 3.358         |
|                               | <u>31.723</u> | <u>17.366</u> | <u>31.724</u> | <u>17.741</u> |
| <b>Passivo circulante</b>     | 31.723        | 17.366        | 31.724        | 17.576        |
| <b>Passivo não circulante</b> | -             | -             | -             | 165           |

## 23 Parcelamentos de tributos

Os saldos apresentados nas demonstrações financeiras compreendem parcelamentos de tributos realizados pela controladora, os saldos estão assim compostos.

|  | <u>Controladora</u> |               | <u>Consolidado</u> |               |
|--|---------------------|---------------|--------------------|---------------|
|  | 30/06/2023          | 31/12/2022    | 30/06/2023         | 31/12/2022    |
| Programa de regularização tributária - PRT           | 11.544              | 12.586        | 11.544             | 12.586        |
| Programa especial de regularização tributária - PERT | 9.288               | 9.563         | 9.288              | 9.563         |
| Parcelamento Receita Estadual Paraná                 | 16.581              | 2.357         | 16.581             | 2.357         |
|  | <u>37.413</u>       | <u>24.506</u> | <u>37.413</u>      | <u>24.506</u> |
| <b>Passivo circulante</b>                            | <b>12.845</b>       | <b>5.111</b>  | <b>12.845</b>      | <b>5.111</b>  |
| <b>Passivo não circulante</b>                        | <b>24.568</b>       | <b>19.395</b> | <b>24.568</b>      | <b>19.395</b> |

A manutenção do Grupo nos programas de parcelamento acima mencionados depende do atendimento de várias condições, sobretudo da continuidade do pagamento das parcelas dos débitos, na forma da Lei, e do pagamento dos tributos vencidos. O não pagamento de três parcelas acarretará o vencimento do débito total em aberto, com a imediata apuração do saldo devedor originário e incidência de todos os acréscimos legais.

Em 30 de junho de 2023 o Grupo está atendendo as condições necessárias para a sua continuação nos programas de parcelamentos.

## 24 Outros débitos

Abaixo demonstramos a composição dos saldos de outros débitos:

|  | <u>Controladora</u> |               | <u>Consolidado</u> |               |
|--|---------------------|---------------|--------------------|---------------|
|  | 30/06/2023          | 31/12/2022    | 30/06/2023         | 31/12/2022    |
| Adiantamentos – negociações comerciais (b) | 10.172              | 7.872         | 10.436             | 7.872         |
| Parcelamento aquisição investidas (a)      | 23.999              | 28.490        | 24.194             | 28.490        |
| Outros valores a pagar (c)                 | 2.248               | 1.645         | 2.459              | 1.905         |
|  | <u>36.419</u>       | <u>38.007</u> | <u>37.089</u>      | <u>38.267</u> |
| <b>Passivo circulante</b>                  | <b>17.981</b>       | <b>13.637</b> | <b>18.486</b>      | <b>13.897</b> |
| <b>Passivo não circulante</b>              | <b>18.438</b>       | <b>24.370</b> | <b>18.603</b>      | <b>24.370</b> |

(a) Para maiores informações vide nota explicativa nº 14 (b).

(b) Valores referentes às antecipações que os fornecedores realizam através de contratos estabelecidos anualmente.

(c) Valores correspondem a seguros a pagar e materiais de uso consumo.

## 25 Provisão para contingências e depósitos judiciais

A Administração, com suporte das informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, as ações trabalhistas, provisionou os montantes considerados suficientes para cobrir as perdas estimadas com as ações em curso, como segue:

|                                | Controladora |              | Consolidado  |              |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                | 30/06/2023   | 31/12/2022   | 30/06/2023   | 31/12/2022   |
| <b>Demandas prováveis</b>      |              |              |              |              |
| Trabalhistas e previdenciárias | 5.420        | 6.015        | 5.528        | 6.015        |
| Cíveis e administrativas       | 1.893        | 1.902        | 1.893        | 2.010        |
| <b>Total:</b>                  | <b>7.313</b> | <b>7.917</b> | <b>7.421</b> | <b>8.025</b> |
| <b>Depósitos judiciais</b>     |              |              |              |              |
| Trabalhistas e previdenciárias | 5.525        | 5.445        | 5.727        | 5.638        |
| Cíveis e administrativas       | 306          | 303          | 306          | 303          |
| <b>Total:</b>                  | <b>5.831</b> | <b>5.748</b> | <b>6.033</b> | <b>5.941</b> |

A movimentação da provisão para contingência no período encontra-se apresentada a seguir (controladora e consolidado):

| Controladora   | Saldo 31/12/2022 | Baixas       | Saldo 30/06/2023 |
|----------------|------------------|--------------|------------------|
| Administrativo | 1.735            | -            | 1.735            |
| Cível          | 166              | (8)          | 158              |
| Tributários    | 4.391            | -            | 4.391            |
| Trabalhista    | 1.625            | (596)        | 1.029            |
| <b>Total</b>   | <b>7.917</b>     | <b>(604)</b> | <b>7.313</b>     |
| Consolidado    | Saldo 31/12/2022 | Baixas       | Saldo 30/06/2023 |
| Administrativo | 1.735            | -            | 1.735            |
| Cível          | 166              | (8)          | 158              |
| Tributários    | 4.391            | -            | 4.391            |
| Trabalhista    | 1.733            | (596)        | 1.137            |
| <b>Total</b>   | <b>8.025</b>     | <b>(604)</b> | <b>7.421</b>     |

### Contingências trabalhistas e previdenciárias

As ações judiciais de natureza trabalhista referem-se, de maneira geral, a processos de ex-colaboradores questionando diferenças no recebimento de horas extras com consequente diferença em verbas rescisórias e questionando a aplicação do intervalo disposto no artigo 384 da CLT.

### Contingências cíveis

O Grupo figura como ré em ações que discutem questões usuais e peculiares decorrentes da atividade que pratica, sendo na sua grande maioria ações de indenização por danos materiais e morais decorrentes das relações de consumo.

### Contingências possíveis

Existem outras contingências passivas envolvendo questões tributárias, trabalhistas e cíveis avaliadas pela Companhia com o suporte dos assessores jurídicos como sendo de risco possível, em 30 de junho de 2023 no montante estimado de R\$ 16.600 (R\$ 16.600 em 31 de dezembro de 2022), para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista as práticas contábeis adotadas no Brasil e as *IFRS's* não requerem sua contabilização.

## 26 Patrimônio líquido (controladora)

### a. Capital social

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o capital social está representado por 152.042.534 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, correspondente a R\$ 21.720 (21.720.362 ações), pertencentes a Patrícia Maeoka Aisengart Accioly (1,53%), Alexandre Maeoka (1,53%) e Sergio Maeoka (96,94%).

### b. Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social, podendo ser utilizada na absorção de prejuízos acumulados.

### c. Destinação do lucro

Em conformidade com a legislação societária, após absorção de prejuízos acumulados, retenção de 5% para reserva legal e distribuição de dividendos mínimos, o Estatuto da Companhia confere aos acionistas o direito de transferir o saldo remanescente para reservas de lucros ou optar pela distribuição adicional de dividendos.

Conforme ata da 16ª reunião do conselho de administração, o montante R\$ 502 (quinhentos e dois mil reais) foi autorizado a distribuição a título de distribuição de lucros, os quais foram pagos em 25 de janeiro de 2023.

Para o mesmo período de 2022, foram distribuídos dividendos intermediários no montante de R\$ 11.106, com base na apuração de resultado de 31 de dezembro de 2021.

## 27 Receita líquida de vendas

|                                       | Semestre         |                  |                  |                  | Trimestre       |                 |                 |                 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                       | Controladora     |                  | Consolidado      |                  | Controladora    |                 | Consolidado     |                 |
|                                       | 30/06/2023       | 30/06/2022       | 30/06/2023       | 30/06/2022       | 30/06/2023      | 30/06/2022      | 30/06/2023      | 30/06/2022      |
| <b>Receita operacional bruta</b>      |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                 |
| Venda de mercadorias                  | 1.175.113        | 1.096.664        | 1.312.104        | 1.096.664        | 599.022         | 561.364         | 676.053         | 561.364         |
| Verbas de marketing e publicidade (a) | 12.748           | 11.326           | 12.748           | 11.326           | 6.913           | 5.738           | 6.913           | 5.738           |
| Prestação de serviços                 | 1.275            | 2.544            | 1.409            | 2.544            | 720             | 1.025           | 854             | 1.025           |
|                                       | <b>1.189.136</b> | <b>1.110.534</b> | <b>1.322.560</b> | <b>1.110.534</b> | <b>606.655</b>  | <b>568.127</b>  | <b>683.820</b>  | <b>568.127</b>  |
| <b>Deduções sobre vendas/serviços</b> |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                 |
| Impostos sobre vendas/serviços (b)    | (56.445)         | (54.503)         | (75.739)         | (54.503)         | (28.394)        | (26.286)        | (38.489)        | (26.286)        |
| Devoluções e abatimentos              | (7.059)          | (6.435)          | (10.760)         | (6.435)          | (3.632)         | (3.269)         | (16.860)        | (3.269)         |
|                                       | <b>(63.504)</b>  | <b>(60.938)</b>  | <b>(86.499)</b>  | <b>(60.938)</b>  | <b>(32.026)</b> | <b>(29.555)</b> | <b>(55.349)</b> | <b>(29.555)</b> |
| <b>Receita líquida de vendas</b>      | <b>1.125.632</b> | <b>1.049.596</b> | <b>1.239.762</b> | <b>1.049.596</b> | <b>574.629</b>  | <b>538.572</b>  | <b>628.471</b>  | <b>538.572</b>  |

O Grupo mantém mix amplo de mercadorias para a venda, sendo: i) medicamentos (marca, genérico, similar e medicamentos isentos de prescrição (MIP) ii) higiene e beleza, iii) manipulação, iv) conveniência, v) serviços e vi) medicamentos especiais. Adicionalmente, o Grupo gera receitas com prestação de serviços e vendas de marketing e publicidade. As vendas são realizadas exclusivamente no mercado doméstico, focado nas regiões Sul e Sudeste do Brasil, diretamente a consumidores.

|                                       | Semestre         |                  |                  |                  | Trimestre       |                 |                 |                 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                       | Controladora     |                  | Consolidado      |                  | Controladora    |                 | Consolidado     |                 |
|                                       | 30/06/2023       | 30/06/2022       | 30/06/2023       | 30/06/2022       | 30/06/2023      | 30/06/2022      | 30/06/2023      | 30/06/2022      |
| <b>Medicamentos</b>                   | <b>639.523</b>   | <b>706.624</b>   | <b>639.523</b>   | <b>706.624</b>   | <b>319.773</b>  | <b>328.709</b>  | <b>319.773</b>  | <b>328.709</b>  |
| Marca                                 | 397.179          | 366.856          | 397.179          | 366.856          | 167.475         | 174.949         | 167.475         | 174.949         |
| Genéricos                             | 122.465          | 137.588          | 122.465          | 137.588          | 61.230          | 65.040          | 61.230          | 65.040          |
| Similares                             | 57.511           | 68.772           | 57.511           | 68.772           | 28.700          | 31.807          | 28.700          | 31.807          |
| MIP                                   | 62.368           | 133.408          | 62.368           | 133.408          | 62.368          | 56.913          | 62.368          | 56.913          |
| <b>Higiene e beleza</b>               | <b>409.806</b>   | <b>290.369</b>   | <b>409.806</b>   | <b>290.369</b>   | <b>213.111</b>  | <b>180.856</b>  | <b>213.111</b>  | <b>180.856</b>  |
| <b>Manipulação</b>                    | <b>29.747</b>    | <b>4.603</b>     | <b>29.747</b>    | <b>4.603</b>     | <b>18.122</b>   | <b>2.263</b>    | <b>18.122</b>   | <b>2.263</b>    |
| <b>Conveniência</b>                   | <b>95.097</b>    | <b>81.602</b>    | <b>95.097</b>    | <b>81.602</b>    | <b>47.076</b>   | <b>40.430</b>   | <b>47.076</b>   | <b>40.430</b>   |
| <b>Serviços</b>                       | <b>940</b>       | <b>13.466</b>    | <b>940</b>       | <b>13.466</b>    | <b>940</b>      | <b>9.106</b>    | <b>940</b>      | <b>9.106</b>    |
| <b>Medicamentos Especiais (c)</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>136.991</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>77.031</b>   | <b>-</b>        |
|                                       | <b>1.175.113</b> | <b>1.096.664</b> | <b>1.312.104</b> | <b>1.096.664</b> | <b>599.022</b>  | <b>561.364</b>  | <b>676.053</b>  | <b>561.364</b>  |
| <b>Outras vendas</b>                  |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                 |
| Verbas de marketing e publicidade (a) | 12.748           | 11.326           | 12.748           | 11.326           | 6.913           | 5.738           | 6.913           | 5.738           |
| Prestação de serviços                 | 1.275            | 2.544            | 1.409            | 2.544            | 720             | 1.025           | 854             | 1.025           |
| Impostos sobre vendas/serviços (b)    | (56.445)         | (54.503)         | (75.739)         | (54.503)         | (28.394)        | (26.286)        | (38.489)        | (26.286)        |
| Devoluções e abatimentos              | (7.059)          | (6.435)          | (10.760)         | (6.435)          | (3.632)         | (3.269)         | (16.860)        | (3.269)         |
|                                       | <b>(49.481)</b>  | <b>(47.068)</b>  | <b>(72.342)</b>  | <b>(47.068)</b>  | <b>(24.393)</b> | <b>(22.792)</b> | <b>(47.582)</b> | <b>(22.792)</b> |
| <b>Receita líquida de vendas</b>      | <b>1.125.632</b> | <b>1.049.596</b> | <b>1.239.762</b> | <b>1.049.596</b> | <b>574.629</b>  | <b>538.572</b>  | <b>628.471</b>  | <b>538.572</b>  |

- (a) Os saldos registrados na rubrica “Verbas de marketing e publicidade” compreendem os acordos comerciais de marketing e publicidade, como exposição em lojas e divulgação de ofertas em catálogo próprio, bem como demais serviços de exposição de produtos e marcas de indústrias de higiene e beleza, conveniência e/ou laboratórios de medicamentos.
- (b) Impostos incidentes sobre vendas consistem principalmente de ICMS com alíquotas entre 17% e 18% preponderantemente, para as mercadorias não sujeitas ao regime de substituição tributária, ISS com alíquota de 5% e contribuições relacionadas ao PIS (1,65%), COFINS (7,60%) para mercadorias não sujeitas ao regime monofásico de tributação (Lei nº 10.147/00).
- (c) A variação se refere principalmente as vendas de vacinas ocorridas no segundo trimestre de 2023.

## 28 Custos e despesas por natureza

### Custos e despesas por natureza

|   | Semestre         |                |                  |                | Trimestre      |                |                |                |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | Controladora     |                | Consolidado      |                | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|   | 30/06/2023       | 30/06/2022     | 30/06/2023       | 30/06/2022     | 30/06/2023     | 30/06/2022     | 30/06/2023     | 30/06/2022     |
| Mercadorias vendidas                            | 715.770          | 681.025        | 821.889          | 681.025        | 348.480        | 345.464        | 398.057        | 345.464        |
| Despesas de pessoal                             | 182.877          | 172.243        | 185.880          | 172.243        | 91.991         | 88.095         | 92.817         | 88.095         |
| Depreciação e amortização                       | 49.669           | 45.264         | 49.691           | 45.264         | 24.849         | 22.877         | 24.932         | 22.877         |
| Propaganda e publicidade                        | 6.747            | 5.479          | 6.755            | 5.479          | 3.409          | 2.914          | 3.417          | 2.914          |
| Taxas de administração de operadoras de cartões | 12.732           | 13.396         | 12.732           | 13.396         | 6.515          | 7.347          | 6.515          | 7.347          |
| Fretes e carretos                               | 6.572            | 5.374          | 8.033            | 5.374          | 3.175          | 2.705          | 4.636          | 2.705          |
| Serviços de terceiros                           | 22.458           | 19.364         | 23.446           | 19.364         | 12.321         | 9.933          | 13.309         | 9.933          |
| Despesas com manutenção                         | 8.420            | 8.600          | 8.664            | 8.600          | 4.087          | 4.433          | 4.331          | 4.433          |
| Outros - Geral                                  | 24.299           | 29.603         | 25.972           | 29.603         | 13.148         | 15.590         | 14.286         | 15.590         |
|   | <b>1.029.544</b> | <b>980.348</b> | <b>1.143.062</b> | <b>980.348</b> | <b>507.975</b> | <b>499.358</b> | <b>562.300</b> | <b>499.358</b> |

### Classificados como:

|  |                  |                |                  |                |                |                |                |                |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados         | 715.770          | 681.025        | 821.889          | 681.025        | 348.480        | 345.464        | 398.789        | 345.464        |
| Despesas administrativas                                     | 48.688           | 50.614         | 50.513           | 50.614         | 25.445         | 23.731         | 25.318         | 23.731         |
| Despesas comerciais  | 265.026          | 246.764        | 270.600          | 246.764        | 133.990        | 128.218        | 138.133        | 128.218        |
| Provisão para perda ao valor recuperável do contas a receber | 60               | 1.945          | 60               | 1.945          | 60             | 1.945          | 60             | 1.945          |
|  | <b>1.029.544</b> | <b>980.348</b> | <b>1.143.062</b> | <b>980.348</b> | <b>512.157</b> | <b>499.358</b> | <b>562.300</b> | <b>499.358</b> |

## 29 Resultado financeiro

|  | Semestre        |                 |                 |                 | Trimestre       |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  | Controladora    |                 | Consolidado     |                 | Controladora    |                 | Consolidado     |                 |
|  | 30/06/2023      | 30/06/2022      | 30/06/2023      | 30/06/2022      | 30/06/2023      | 30/06/2022      | 30/06/2023      | 30/06/2022      |
| <b>Receitas Financeiras</b>            |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Variação cambial                       | 3.954           | 306             | 3.954           | 306             | 2.895           | 5520            | 2.895           | 5.520           |
| Descontos obtidos                      | 27              | 176             | 30              | 176             | 13              | 148             | (4)             | 148             |
| Rendimentos com aplicações financeiras | 2.642           | 2.029           | 2.633           | 2.029           | 989             | 1.060           | 978             | 1.060           |
| Valor justo 2º série - 1º emissão      | 2.360           | -               | 2.360           | -               | 2.360           | -               | 2.360           | -               |
| Outras receitas financeiras            | 2.868           | 2.439           | 2.840           | 2.439           | 1.343           | 1.463           | 1.315           | 1.463           |
| Operações com derivativos              | -               | -               | -               | -               | (761)           | -               | (761)           | -               |
|  | <b>11.851</b>   | <b>4.950</b>    | <b>11.817</b>   | <b>4.950</b>    | <b>6.839</b>    | <b>8.191</b>    | <b>6.783</b>    | <b>8.191</b>    |
| <b>Despesas Financeiras</b>            |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Juros sobre empréstimos                | (16.555)        | (15.331)        | (17.517)        | (15.331)        | (8.272)         | (9.579)         | (8.876)         | (9.579)         |
| Juros passivos                         | (922)           | (6)             | (927)           | (6)             | (408)           | (4)             | (410)           | (4)             |
| Ajuste a valor presente                | (24.429)        | (16.211)        | (24.429)        | (16.211)        | (11.670)        | (7.192)         | (11.670)        | (7.192)         |
| Despesas bancária                      | (877)           | (850)           | (1.002)         | (850)           | (445)           | (433)           | (570)           | (433)           |
| Outras despesas financeiras            | (519)           | (426)           | (1.022)         | (426)           | (282)           | (309)           | (252)           | (309)           |
| IOF                                    | (465)           | (384)           | (528)           | (384)           | (275)           | (190)           | (338)           | (190)           |
| Operações com derivativos              | (3.888)         | (786)           | (3.888)         | (786)           | (2.113)         | (5.747)         | (2.113)         | (5.747)         |
| Juros sobre debêntures                 | (26.065)        | (16.205)        | (26.095)        | (16.205)        | (12.773)        | (8.716)         | (12.803)        | (8.716)         |
| Juros de arrendamentos                 | (11.904)        | (8.149)         | (11.904)        | (8.149)         | (6.472)         | (4.200)         | (6.472)         | (4.200)         |
| <b>Total de despesas</b>               | <b>(85.624)</b> | <b>(58.348)</b> | <b>(87.312)</b> | <b>(58.348)</b> | <b>(42.710)</b> | <b>(36.370)</b> | <b>(43.504)</b> | <b>(36.370)</b> |
| <b>Despesas financeiras, líquidas</b>  | <b>(73.773)</b> | <b>(53.398)</b> | <b>(75.495)</b> | <b>(53.398)</b> | <b>(35.871)</b> | <b>(28.179)</b> | <b>(36.721)</b> | <b>(28.179)</b> |

- (a) Para maior detalhamento sobre os juros de empréstimos vide nota explicativa 19.  
(b) Para maior detalhamento sobre os juros de debêntures vide nota explicativa 20.  
(c) Os juros de arrendamentos são os juros dos contratos de arrendamentos apresentados na nota explicativa 18.  
(d) Refere-se à atualização do valor presente dos saldos com vencimento junto à fornecedores.

### 30 Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social correntes e diferidos são calculados sobre as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das informações contábeis intermediárias. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

#### a. Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social efetivos em 30 de junho de 2023 e de 2022, referem-se:

|  | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | 30/06/2023     | 30/06/2022     | 30/06/2023     | 30/06/2022     |
| <b>Lucro antes de IRPJ e CSLL</b>                          | <b>25.469</b>  | <b>16.837</b>  | <b>25.615</b>  | <b>16.837</b>  |
| <b>Imposto utilizado a alíquota normal vigente - 34%</b>   | <b>(8.659)</b> | <b>(5.725)</b> | <b>(8.709)</b> | <b>(5.725)</b> |
| <b>(+) Adições /(-) Exclusões</b>                          | <b>(696)</b>   | <b>(794)</b>   | <b>(512)</b>   | <b>(794)</b>   |
| Multas, brindes e doações                                  | (324)          | (579)          | (470)          | (579)          |
| Resultado equivalência patrimonial                         | (427)          | -              | -              | -              |
| Outras (multa, brindes)                                    | 55             | (215)          | (42)           | (215)          |
| <b>Total</b>   | <b>(9.356)</b> | <b>(6.519)</b> | <b>(9.221)</b> | <b>(6.519)</b> |
| Imposto de renda e contribuição social - corrente          | (6.945)        | (3.804)        | (7.091)        | (3.804)        |
| Imposto de renda e contribuição social - diferido          | (2.411)        | (2.715)        | (2.411)        | (2.715)        |
| <b>Imposto de renda e contribuição social no resultado</b> | <b>(9.356)</b> | <b>(6.519)</b> | <b>(9.502)</b> | <b>(6.519)</b> |
| <b>Alíquota efetiva</b>                                    | <b>-37%</b>    | <b>-39%</b>    | <b>-37%</b>    | <b>-39%</b>    |

#### b. Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos

Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o imposto de renda e a contribuição social diferidos reconhecidos têm a seguinte origem (controladora e consolidado):

|   | <b>Balanco patrimonial</b> |                   | <b>Resultado</b>  |                   |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | <b>30/06/2023</b>          | <b>31/12/2022</b> | <b>30/06/2023</b> | <b>30/06/2022</b> |
| Provisões de perdas estimadas nos estoques e recebíveis | 430                        | 1.026             | (596)             | 486               |
| Provisões trabalhistas (campanhas, reajustes salariais) | 3.445                      | 5.373             | (1.914)           | 810               |
| Provisões financeiras (debêntures - serie 2)            | 15.264                     | 16.560            | (1.296)           | -                 |
| Provisões para contingências                            | 2.486                      | 1.741             | 745               | (381)             |
| Resultado financeiro (Swap e variação cambial)          | (380)                      | (1.702)           | 1.322             | (3.274)           |
| Outras contribuições                                    | 1.003                      | 1.675             | (672)             | (356)             |
| <b>Total</b>  | <b>22.248</b>              | <b>24.673</b>     | <b>(2.411)</b>    | <b>(2.715)</b>    |

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos consolidados corresponde ao montante de R\$ 22.248 em 30 de junho de 2023 (R\$ 24.673 em 31 de dezembro de 2022), são decorrentes de despesas não dedutíveis temporariamente e o prejuízo fiscal, para os quais não há prazos para prescrições.

## **31 Instrumentos financeiros**

### **(i) Gerenciamento de risco financeiro**

O Grupo apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

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

Essa nota apresenta informações sobre a exposição do Grupo a cada um dos riscos supramencionados, quais são os objetivos do Grupo, as políticas e os processos para a mensuração e gerenciamento de risco, bem como o gerenciamento de capital do Grupo. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas informações contábeis intermediárias.

#### ***Estrutura do gerenciamento de risco***

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

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. O Grupo, através de suas normas, treinamento e gerenciamento, objetiva desenvolver um ambiente de controle disciplinado e construtivo, no qual todos os colaboradores entendam os seus papéis, bem como suas obrigações.

A Administração acompanha o cumprimento das políticas, os procedimentos de gerenciamento dos riscos do Grupo, bem como periodicamente revisa a adequação da estrutura e realiza o gerenciamento de risco em relação aos mesmos enfrentados pelo Grupo.

### ***Risco de crédito***

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro do Grupo caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais.

As contas a receber são representadas, em grande parte por saldos com operadoras de cartão de crédito, para as quais a Administração não espera enfrentar dificuldades de realização.

### ***Risco de liquidez e estrutura de capital***

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que o Grupo faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, o Grupo pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos quotistas, acelerar ou reduzir o volume de abertura de novas lojas ou ainda buscar outros instrumentos de dívida junto ao mercado.

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros não-derivativos do Grupo, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os saldos do balanço consolidado divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

|   | <b>Menos<br/>de 1 ano</b> | <b>Entre 1 e 2<br/>anos</b> | <b>Entre 2 e 5<br/>anos</b> | <b>Acima de 5<br/>anos</b> | <b>Total</b>   |
|---|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|
| <b>Em 30 de junho de 2023</b>                         |                           |                             |                             |                            |                |
| Empréstimos e financiamentos                          | 46.075                    | 126.820                     | 98.654                      | 2.201                      | <b>273.750</b> |
| 2ª, 3ª, 4ª e 5ª Emissão de Debêntures - 1ª e 2ª série | 29.331                    | 246.751                     | 238.494                     | -                          | <b>514.576</b> |
| 1ª Emissão de Debêntures - 2ª série                   | 46.246                    | -                           | -                           | -                          | <b>46.246</b>  |
| Fornecedores  | 294.232                   | -                           | -                           | -                          | <b>294.232</b> |
| Passivo de arrendamento                               | 54.317                    | 45.777                      | 82.767                      | 3.584                      | <b>186.445</b> |
| <b>Em 31 de dezembro de 2022</b>                      |                           |                             |                             |                            |                |
| Empréstimos e financiamentos                          | 60.233                    | 62.924                      | 80.747                      | 2.073                      | <b>205.977</b> |
| 2ª, 3ª e 4ª Emissão de Debêntures - 1ª e 2ª série     | 52.894                    | 76.001                      | 108.479                     | 59.580                     | <b>296.954</b> |
| 1ª Emissão de Debêntures - 2ª série                   | 48.606                    | -                           | -                           | -                          | <b>48.606</b>  |
| Fornecedores  | 274.857                   | -                           | -                           | -                          | <b>274.857</b> |
| Passivo de arrendamento                               | 60.774                    | 35.624                      | 64.830                      | 3.218                      | <b>164.446</b> |

### ***Risco de mercado***

Risco de mercado deve-se as alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio, taxas de juros ou, ainda, como os preços dos produtos comercializados e serviços prestados pelo Grupo, têm nos ganhos do Grupo ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é controlar as exposições aos riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

O Grupo utiliza derivativos para gerenciar os riscos, em especial o cambial nas operações de empréstimos com taxas estrangeiras. A política é proteger a exposição estimada em moeda estrangeira por meio de *swaps* de taxas de câmbio.

**(ii) Categoria de instrumentos financeiros**

***Ativos e passivos financeiros mensurados ao custo amortizado***

|                                    | <b>Controlada</b> |                   | <b>Consolidado</b> |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                                    | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>30/06/2023</b>  | <b>31/12/2022</b> |
| <b>Ativos financeiros</b>          |                   |                   |                    |                   |
| Avaliados ao custo amortizado:     |                   |                   |                    |                   |
| Caixa e equivalentes de caixa      | 355.000           | 115.777           | 357.058            | 116.922           |
| Contas a receber de clientes       | 153.019           | 147.553           | 185.251            | 172.124           |
| Outras contas a receber            | 151.604           | 128.201           | 151.404            | 128.696           |
| <b>Total</b>                       | <b>659.623</b>    | <b>391.531</b>    | <b>693.713</b>     | <b>417.742</b>    |
| <br>                               |                   |                   |                    |                   |
| <b>Passivos financeiros</b>        |                   |                   |                    |                   |
| Avaliados ao custo amortizado:     |                   |                   |                    |                   |
| Fornecedores                       | 290.756           | 274.857           | 329.461            | 297.696           |
| Empréstimos e financiamentos       | 273.750           | 205.977           | 285.246            | 218.135           |
| Debêntures 2ª, 3ª, 4ª e 5ª Emissão | 525.537           | 296.954           | 525.537            | 296.954           |
| Outras contas a pagar              | 36.420            | 38.007            | 37.089             | 38.267            |
| Arrendamentos a pagar              | 186.445           | 164.446           | 186.445            | 164.446           |
| <b>Total</b>                       | <b>1.312.908</b>  | <b>980.241</b>    | <b>1.363.778</b>   | <b>1.015.498</b>  |

***Ativos e passivos financeiros mensurados ao valor justo***

|  | <b>Controlada</b> |                   | <b>Consolidado</b> |                   |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|  | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>30/06/2023</b>  | <b>31/12/2022</b> |
| <b>Ativos financeiros</b>                |                   |                   |                    |                   |
| Instrumento financeiro derivativo – SWAP | 1.119             | 5.007             | 1.119              | 5.007             |
| <br>                                     |                   |                   |                    |                   |
| <b>Passivos financeiros:</b>             |                   |                   |                    |                   |
| Debêntures série 2                       | 46.246            | 48.606            | 46.246             | 48.606            |

**(iii) Valor justo dos instrumentos financeiros**

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 para os instrumentos financeiros do Grupo de ativo financeiro ao custo amortizado, que abrangem principalmente caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber e outras contas à receber e para o grupo de “Passivo financeiro ao custo amortizado” que abrange principalmente, fornecedores e empréstimos e financiamentos e debêntures referentes a segunda e terceira emissão do Grupo, o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

***Técnica de avaliação e inputs significativos não observáveis***

As técnicas de valorização utilizadas na mensuração do valor justo de Nível 3 para instrumentos financeiros mensurados ao valor justo no balanço patrimonial referente a primeira emissão, segunda série, assim como os inputs não observáveis significativos utilizados, foram:

### **Previsão pagamento debêntures - Valor justo nível 3**

| <b>Técnica de avaliação</b>   | <b>Inputs significativos não observáveis</b>  | <b>Relacionamento entre os inputs significativos não observáveis e mensuração do valor justo</b>  |
|---|---|---|
| <p>a. Com evento de liquidez<br/> Caso a Companhia realize alguma operação de evento de liquidação maior que 20% das ações e deve remunerar a segunda série a 4,4% do valor econômico do Grupo, ou,</p> <p>b. Sem evento de liquidez<br/> A ser executado pelo credor entre outubro de 2021 e outubro de 2023, remunerada através do cálculo de EBITDA ajustado ex-AVP e ex-IFRS acumulado dos últimos doze meses x 8,5 x 4,4%.</p> | <p>Estimativa da vida do passivo financeiro: opção pode ser exercida a critério do credor a partir de 31 de outubro de 2021 até 31 de outubro de 2023.</p> <p>EBITDA ajustado</p> | <p>O valor justo estimado poderia aumentar (diminuir) se:</p> <p>A depender da data de exercício da dívida, entre as datas possíveis (entre 31 de outubro de 2021 e 31 de outubro de 2023, a ser exercida a critério do credor, e consequentemente o valor justo poderia ser alterado com base no EBITDA ajustado a ser calculado no momento da liquidação do passivo</p> |

### **Contrato de Swap - Valor justo nível 2**

| <b>Técnica de avaliação</b>   | <b>Inputs significativos não observáveis</b> | <b>Relacionamento entre os inputs significativos não observáveis e mensuração do valor justo</b> |
|---|--|--|
| <p>O valor justo dos derivativos é calculado com base no valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados. As estimativas dos fluxos de caixa futuros de taxas pós-fixadas são baseadas em taxas cotadas de swap, preços futuros e taxas de juros de empréstimos interbancários. Os fluxos de caixa estimados são descontados utilizando uma curva construída a partir de fontes similares e que reflete a taxa de referência interbancária relevante utilizada pelos participantes do mercado para esta finalidade ao precificar swaps de taxa de juros.</p> | <p>Não aplicável.</p>                        | <p>Não aplicável.</p>  |

#### **(iv) Análise de sensibilidade**

Decorre da possibilidade do Grupo sofrer ganhos ou perdas por oscilações nas taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando mitigar esse tipo de risco, o Grupo busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas prefixadas ou pós-fixadas e, em determinadas circunstâncias, são efetuadas operações de hedge para travar o custo financeiro das operações.

As variações das taxas de juros da economia afetam tanto os ativos quanto os passivos financeiros do Grupo. Abaixo demonstramos os impactos dessas variações na rentabilidade do endividamento em moeda nacional do Grupo, atreladas ao CDI. A sensibilidade dos ativos e passivos financeiros do Grupo foi demonstrada em dois cenários além do provável.

Apresentamos um cenário com taxas nominais verificadas em 30 de junho de 2023 (saldo contábil tendo por base o CDI, de 7,26% acumulado seis meses de 2023) e ainda mais dois cenários com apreciação de 10% (Cenário I) e 25% (Cenário II) dos indexadores.

| <b>Instituições financeiras e modalidades</b> | <b>Risco (taxa)</b> | <b>Saldo contábil</b> | <b>Cenário I 10%</b> | <b>Cenário II 25%</b> |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Empréstimos e financiamentos                  | Alta do CDI         | 273.750               | 27.375               | 68.438                |

#### **Análise de sensibilidade de taxa de juros**

A seguir, demonstramos os efeitos no resultado em função de dois cenários de alta da taxa do CDI em 30 de junho de 2023:

| Instituições financeiras e modalidades | Risco (taxa) | Saldo contábil | Cenário I 10% | Cenário II 25% |
|--|--------------|----------------|---------------|----------------|
| Empréstimos e financiamentos           | Alta do CDI  | 51.590         | 5.159         | 12.898         |

### ***Análise de sensibilidade de moeda estrangeira***

O Grupo possui instrumento financeiro derivativo em moeda estrangeira (vide nota 11) para proteção da exposição cambial dos empréstimos em moeda estrangeira (vide nota 19).

A Administração entende que a análise de sensibilidade não é representativa do risco de câmbio inerente a essas operações, uma vez que esta operação está coberta por *swap* e a exposição no fim do exercício não reflete a exposição durante o exercício.

### ***Risco de liquidez***

A previsão de fluxo de caixa é realizada nas unidades operacionais do Grupo e agregada pelo departamento de finanças. Este departamento monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez do Grupo para assegurar que ele tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Também mantém espaço livre suficiente em suas linhas de crédito compromissadas disponíveis a qualquer momento, a fim de que o Grupo não quebre os limites ou cláusulas do empréstimo (quando aplicável) em qual uma de suas linhas de crédito.

O excesso de caixa mantido pelas unidades operacionais, além do saldo exigido para administração do capital circulante, é transferido. A administração investe o excesso de caixa em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e depósitos de curto prazo, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

## **32 Resultado por ação**

O lucro básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela média ponderada das ações ordinárias em circulação.

Nenhum ajuste é requerido no lucro diluído por ação:

|   | <b>30/06/2023</b>  | <b>30/06/2022</b>  |
|---|--------------------|--------------------|
| Lucro do período                                      | 16.113             | 10.318             |
| <b>Média ponderada de ações ordinárias (unidades)</b> | <b>152.042.534</b> | <b>152.042.534</b> |
| Ações ordinárias existentes                           | 152.042.534        | 152.042.534        |
| <b>Lucro por ação básico e diluído (em Reais)</b>     | <b>0,000106</b>    | <b>0,000068</b>    |

## **33 Transações que não envolvem caixa ou equivalentes de caixa**

Em 30 de junho de 2023, a Companhia registrou direito de uso de arrendamentos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, referentes à novos contratos reconhecidos no período, no valor de R\$ 55.850 (R\$ 76.975 em 31 de dezembro de 2022), não havendo transação em caixa na operação, estes valores não estão refletidos na demonstração do fluxo de caixa como atividade operacional da Companhia.