

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

**Informações contábeis intermediárias
em 30 de setembro de 2024**

Conteúdo

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



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 setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2024, 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, 08 de novembro de 2024.

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



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

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

Balancos patrimoniais em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais)

Ativo	Notas	Controladora		Consolidado		Passivo	Notas	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023			30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Circulante											
Caixa e equivalentes de caixa	5	117.407	323.364	122.148	325.195	Fornecedores	17	275.252	295.373	327.544	325.569
Aplicações financeiras	6	22.771	319	22.771	319	Arrendamentos a pagar	18	73.569	54.354	73.569	54.354
Contas a receber de clientes	7	186.917	164.559	243.166	199.327	Empréstimos e financiamentos	19	175.923	95.231	180.686	114.644
Estoques	8	368.585	327.359	401.491	342.078	Debêntures	20	69.217	71.602	69.217	71.602
Impostos a recuperar	9	78.229	39.646	85.629	41.867	Obrigações sociais e trabalhistas	21	89.782	58.558	91.183	59.634
Outros ativos	12	65.674	58.167	70.199	61.945	Obrigações fiscais e tributárias	22	25.451	23.242	26.413	23.594
Direitos sobre precatórios	10	9.152	13.229	9.152	13.229	Passivo a descoberto em controlada	14	489	314	-	-
		<u>848.735</u>	<u>926.643</u>	<u>954.556</u>	<u>983.960</u>	Parcelamento de tributos	23	6.336	13.072	6.336	13.072
						Outros débitos	24	29.578	18.291	30.005	18.797
								<u>745.597</u>	<u>630.037</u>	<u>804.953</u>	<u>681.266</u>
Não circulante											
Instrumentos financeiros derivativos	11	4.196	861	4.196	861	Arrendamentos a pagar	18	214.820	148.815	214.820	148.815
Direitos sobre precatórios	10	58.238	56.049	58.238	56.049	Empréstimos e financiamentos	19	186.949	165.389	186.949	167.678
Impostos a recuperar	9	108.570	145.023	108.570	145.023	Debêntures	20	234.058	414.357	234.058	414.357
Ativo fiscal diferido	30	35.477	14.770	35.856	14.864	Parcelamento de tributos	23	18.591	18.206	18.591	18.206
Depósitos judiciais	25	5.301	5.453	5.487	5.655	Outros débitos	24	23.414	17.785	25.366	17.950
Outros ativos	12	128.899	85.261	87.415	85.327	Obrigações fiscais e tributárias	22	-	-	-	165
		<u>340.681</u>	<u>307.417</u>	<u>299.762</u>	<u>307.779</u>	Provisão para contingências	25	6.845	6.845	6.845	6.953
								<u>684.677</u>	<u>771.397</u>	<u>686.629</u>	<u>774.124</u>
Investimentos	14	29.580	28.653	-	-	Patrimônio líquido					
Imobilizado	15	476.215	316.641	477.949	317.856	Capital social	26	383.625	203.625	383.625	203.625
Intangível	16	72.773	35.531	97.025	59.246	Reservas de lucros		6.326	9.826	6.326	9.826
		<u>578.568</u>	<u>380.825</u>	<u>574.974</u>	<u>377.102</u>	Prejuízo do período	26	(52.241)	-	(52.241)	-
								<u>337.710</u>	<u>213.451</u>	<u>337.710</u>	<u>213.451</u>
Total ativo		<u>1.767.984</u>	<u>1.614.885</u>	<u>1.829.292</u>	<u>1.668.841</u>	Total passivo e patrimônio líquido		<u>1.767.984</u>	<u>1.614.885</u>	<u>1.829.292</u>	<u>1.668.841</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

Demonstrações do resultado

Período de nove meses e três meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

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

	Nota	Período de nove meses				Trimestre			
		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita líquida de vendas	27	1.944.878	1.693.950	2.185.680	1.863.486	672.667	568.317	764.692	623.724
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	28	(1.281.484)	(1.091.184)	(1.499.852)	(1.246.757)	(438.589)	(375.414)	(524.232)	(424.868)
Lucro bruto		663.394	602.766	685.828	616.729	234.078	192.903	240.460	198.856
Receitas (despesas) operacionais									
Despesas administrativas	28	(90.799)	(72.830)	(95.680)	(75.607)	(32.829)	(24.142)	(34.245)	(25.094)
Despesas comerciais	28	(498.019)	(404.227)	(506.954)	(412.724)	(177.615)	(139.200)	(177.042)	(142.124)
Provisão para perda ao valor recuperável do contas a receber	28	-	-	-	-	-	60	-	60
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas		(1.119)	5.444	(1.119)	5.444	393	1.034	394	1.034
Resultado antes das despesas financeiras líquidas, resultado de equivalência patrimonial e tributo sobre o lucro		73.457	131.153	82.075	133.842	24.027	30.655	29.567	32.732
Receitas financeiras	29	17.796	22.528	18.284	22.765	385	10.677	453	10.948
Despesas financeiras	29	(164.952)	(142.235)	(173.050)	(145.077)	(45.527)	(56.611)	(49.101)	(57.765)
Despesas financeiras líquidas		(147.156)	(119.707)	(154.766)	(122.312)	(45.142)	(45.934)	(48.648)	(46.817)
Resultado da equivalência patrimonial	14	752	(62)	-	-	1.778	1.194	-	-
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		(72.947)	11.384	(72.691)	11.530	(19.337)	(14.085)	(19.081)	(14.085)
Imposto de renda e contribuição social - corrente	30	-	-	(128)	(146)	-	6.945	(128)	6.945
Imposto de renda e contribuição social - diferido	30	20.706	(6.031)	20.578	(6.031)	5.678	(3.620)	5.550	(3.620)
Lucro (prejuízo) do período		(52.241)	5.353	(52.241)	5.353	(13.659)	(10.760)	(13.659)	(10.760)
Resultado por ação básico e diluído (em Reais):				(0,0402101)	0,0041202				

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogeria Nissei S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Período de nove e três meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Período de nove meses				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Lucro líquido (prejuízo) do período	(52.241)	5.353	(52.241)	5.353	(13.659)	(10.760)	(13.659)	(10.760)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado abrangente total do período	(52.241)	5.353	(52.241)	5.353	(13.659)	(10.760)	(13.659)	(10.760)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogeria Nissei S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Período de nove meses em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	Reservas de lucros			Prejuízos acumulados	Total
		Capital social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros		
Saldos em 31 de dezembro de 2022		21.720	4.065	6.958	-	32.743
Lucro líquido do período		-	-	-	5.353	5.353
Distribuição de dividendos intermediários		-	-	(6.502)	-	(6.502)
Saldos em 30 de setembro de 2023		21.720	4.065	456	5.353	31.594
Saldos em 31 de dezembro de 2023		203.625	4.498	5.328	-	213.451
Prejuízo do período		-	-	-	(52.241)	(52.241)
Aumento de capital	26.a	180.000	-	-	-	180.000
Dividendos intermediários	26.b	-	-	(3.500)	-	(3.500)
Saldos em 30 de setembro de 2024		383.625	4.498	1.828	(52.241)	337.710

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogeria Nissei S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa de atividades operacionais					
Lucro (prejuízo) do período		(52.241) #	5.353	(52.241) #	5.353
Ajustes por					
Resultado na baixas de ativos	15 16	4.086	7.852	4.103	7.812
Depreciação e amortização (imobilizado e intangível)	15 16	83.707	74.502	84.223	74.792
Equivalência patrimonial	14	(752)	(62)	-	-
Provisão (reversão) para perdas dos estoques	8	1.508	(2.119)	1.508	(2.119)
Reversão para contingências	25	-	(875)	(108)	(875)
Apropriação - custo da transação - empréstimos e debêntures	19 20	7.650	4.162	7.650	4.445
Valor justo 2ª série da 1ª emissão de debêntures		-	(1.755)	-	(1.755)
Juros apropriados (debêntures, empréstimos e financiamentos e arrendamentos)	18 19 20	102.895	92.248	105.700	97.244
Atualização de precatórios	10	(2.890)	(6.831)	(2.890)	(6.830)
Rendimento de aplicação financeira	29	-	138	-	138
Instrumentos financeiros derivativos	11	(4.196)	2.246	(4.196)	2.246
Variação cambial	29	6.040	(2.210)	6.040	(2.210)
Imposto de renda e contribuição social - corrente		-	-	128	146
Imposto de renda e contribuição social - diferido	30	(20.706)	6.031	(20.578)	6.031
		125.101	178.680	129.339	184.418
Variações em					
Contas a receber de clientes	7	(22.358)	(5.150)	(44.253)	(14.707)
Estoques	8	(42.734)	(65.547)	(60.921)	(73.673)
Impostos a recuperar	9	(2.130)	(52.919)	(7.309)	(48.941)
Outros ativos	12	(51.145)	(5.351)	(10.342)	(6.537)
Depósitos judiciais	25	152	164	168	155
Fornecedores	17	(20.446)	10.886	1.652	23.468
Obrigações fiscais e tributárias	22	2.209	7.409	2.526	8.260
Obrigações sociais e trabalhistas	21	31.224	10.466	31.549	11.184
Outros débitos	24	19.947	1.492	21.654	2.071
Parcelamento de tributos	23	(6.351)	9.650	(6.351)	9.650
Recebimento precatório	10	4.778	-	4.778	-
Pagamento de juros - arrendamento	18	(35.047)	(18.486)	(35.047)	(18.486)
Pagamento de juros - empréstimos	19	(21.148)	(23.741)	(21.942)	(25.237)
Pagamento de juros - debêntures	20	(46.982)	(46.878)	(46.982)	(46.878)
Pagamento imposto de renda e contribuição social sobre o lucro		-	(454)	-	(609)
Caixa líquido gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		(64.930)	221	(41.481) #	4.138
Fluxo de caixa de atividades de investimentos					
Aquisição de ativo imobilizado	15	(107.633)	(36.005)	(108.350)	(36.706)
Aquisição de ativo intangível	16	(41.510)	(5.814)	(42.382)	(5.840)
Aquisição de aplicações financeiras		(22.452)	-	(22.452)	-
Pagamento por aquisição de investimentos		(3.030)	-	(3.030)	-
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimentos		(174.625)	(41.819)	(176.214)	(42.546)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento					
Captação de empréstimos e financiamentos	19	204.086	97.667	205.666	105.167
Captação de debêntures		-	250.000	-	250.000
Pagamentos de empréstimos e financiamentos - principal	19	(111.882)	(67.105)	(132.412)	(75.961)
Custos da transação (empréstimos e financiamentos)	19	(1.124)	(2.832)	(1.124)	(2.832)
Custos da transação (debêntures)		-	(13.507)	-	(13.507)
Pagamento de arrendamentos	18	(50.091)	(49.567)	(50.091)	(49.567)
Pagamento de debêntures	20	(184.752)	(82.355)	(184.752)	(82.355)
Aumento de capital		180.000	-	180.000	-
Operações com derivativos		861	-	861	-
Pagamento de dividendos	26	(3.500)	(6.502)	(3.500)	(6.502)
Caixa líquido gerados pelas atividades de financiamento		33.598	125.799	14.648	124.443
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa no período		(205.957)	84.201	(203.047)	86.035
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	5	323.364	115.778	325.195	116.922
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	5	117.407	199.979	122.148	202.957
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa no período		(205.957)	84.201	(203.047)	86.035

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

Demonstração do valor adicionado

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas (1)	2.035.076	1.778.915	2.301.041	1.976.189
Vendas de mercadorias, produtos e serviços, líquido das devoluções e abatimentos	2.035.076	1.778.915	2.301.041	1.976.193
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	-	-	-	(4)
Insumos adquiridos de terceiros (2)	1.438.058	1.215.374	1.661.739	1.376.439
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	1.281.484	1.091.184	1.499.852	1.246.757
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	156.574	124.190	161.887	129.682
Valor adicionado bruto (1) - (2) = (3)	597.018	563.541	639.302	599.750
Depreciação e amortização (4)	83.707	74.502	84.223	74.024
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia (3) - (4) = (5)	513.311	489.039	555.079	525.726
Valor adicionado recebido em transferência (6)	18.542	27.072	18.278	26.979
Resultado da equivalência patrimonial	752	(62)	-	-
Ganhos tributários	-	4.680	-	4.680
Despesas/Receitas financeiras	17.796	20.937	18.170	20.782
Outras receitas	(6)	1.517	108	1.517
Valor adicionado total a distribuir (5) + (6)	531.853	516.111	573.357	552.705
Distribuição do valor adicionado	531.853	516.111	573.357	552.705
Pessoal	348.442	279.234	355.694	284.353
Remuneração direta	309.223	247.095	315.090	251.367
Benefícios	24.606	20.350	25.687	20.956
FGTS	14.613	11.789	14.917	12.030
Impostos, taxas e contribuições	69.492	90.996	94.911	118.884
Federais	18.776	47.167	28.660	53.560
Estaduais	50.231	43.423	65.766	64.914
Municipais	485	406	485	410
Remuneração de capital de terceiros	166.160	140.528	174.993	144.115
Juros	84.288	83.706	87.261	85.815
Aluguéis	32.221	16.732	33.233	17.254
Outras	49.652	40.090	54.499	41.046
Remuneração de capital próprios	(52.241)	5.353	(52.241)	5.353
Resultado do período	(52.241)	5.353	(52.241)	5.353

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 Drogaria Nissei S.A. (“Nissei”, “Companhia” ou “Grupo”), é 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 setembro de 2024 a Companhia possuía 432 lojas físicas, sendo 312 alocadas no estado do Paraná, 17 no estado de Santa Catarina e 103 no estado de São Paulo. Além disso, o Grupo conta com centros de distribuições arrendados no município de Colombo – PR.

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.

Incorporação Malaluvi Holding Ltda e Sumatra Administração e Participações Ltda

Em 31 de dezembro de 2023, a Malaluvi Holding Ltda. e Sumatra Administração e Participações Ltda. foram incorporadas pela Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

Na data de incorporação, a participação direta da Controladora na Malaluvi Holding Ltda. e Sumatra Administração e Participações Ltda. era de R\$ 2.528 e R\$ 2.553 respectivamente.

O patrimônio líquido utilizado para fins de incorporação em 31 de dezembro de 2023, estava representado pelos seguintes ativos e passivos:

Ativo	Malaluvi	Sumatra	Passivo e patrimônio líquido	Malaluvi	Sumatra
Circulante			Patrimônio líquido		
Caixa e equivalentes de caixa	2	27	Capital social	3.433	3.614
Total do ativo circulante	2	27	Reserva legal	11	42
			Lucros acumulados	(38)	(199)
			Total do patrimônio líquido	3.406	3.457
Investimentos	3.404	3.430			
Total do ativo não circulante	3.404	3.430			
Total do ativo	3.406	3.457	Total do passivo e patrimônio líquido	3.406	3.457

2 Apresentação e elaboração das informações contábeis intermediárias

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram aprovadas pela diretoria em 8 de novembro de 2024.

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 2023, emitidas em 27 de março de 2024.

As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, de 30 de setembro de 2024, 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 2023. As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, foram preparadas de forma consistente com as políticas contábeis materiais divulgadas na nota explicativa nº 6 das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

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 setembro de 2024.

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 2023 (prazo de arrendamento e premissas utilizadas na determinação das taxas de desconto utilizadas na mensuração dos passivos de arrendamento mercantil, teste de redução ao valor recuperável de ativos intangíveis e ágio, 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. 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 2023.

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 2024, 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>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e bancos	18.658	45.897	22.326	46.723
Aplicações financeiras	98.749	277.467	99.822	278.472
	<u>117.407</u>	<u>323.364</u>	<u>122.148</u>	<u>325.195</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 setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 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% 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 setembro de 2024, as aplicações financeiras que não possuem resgate imediato estão representadas pelo montante de R\$ 22.771, vinculadas à captações de empréstimos contratadas em 2024, (R\$ 319 em 31 de dezembro de 2023).

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	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Cartões de crédito	165.567	146.088	165.567	146.171
Convênios	15.585	12.687	15.585	12.687
Boletos e depósitos	148	3.320	56.397	38.005
Farmácia popular	5.860	2.708	5.860	2.708
Outras contas a receber	183	182	183	182
(-) Perdas por redução ao valor recuperável	(426)	(426)	(426)	(426)
	186.917	164.559	243.166	199.327

A seguir, estão demonstrados os saldos de contas a receber, por idade de vencimento:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
A vencer	167.061	150.184	218.489	181.719
Vencidos entre 1 e 30 dias	5.028	6.928	5.831	8.340
Vencidos entre 31 e 60 dias	5.168	2.015	5.470	2.298
Vencidos entre 61 e 90 dias	1.572	1.098	1.690	1.181
Vencidos entre 91 e 180 dias	4.382	2.425	6.202	2.847
Vencidos acima de 180 dias	4.132	2.335	5.912	3.368
(-) Perdas por redução ao valor recuperável	(426)	(426)	(426)	(426)
Total	186.917	164.559	243.168	199.327

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. No consolidado é composto pelas vendas de mercadorias para as áreas privada e pública. Em 30 de setembro de 2024 o prazo médio de recebimento é de 15 dias na controladora e 30 dias no consolidado (em 31 de dezembro de 2023, o prazo médio na controladora é de 19 dias e no consolidado é de 23 dias), sendo que esse prazo é considerado como parte das condições normais e inerentes às operações do Grupo.

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

As contas a receber são, substancialmente, representados por valores a receber das adquirentes de cartão de crédito, sendo as principais Cielo e Safra Pay. Baseado no histórico de perdas destes recebíveis a administração avalia o risco de crédito como muito baixo.

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, 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.

No consolidado, há também títulos a receber por meio de boletos com prazos médios de vencimento em 65 dias. O Grupo considera o risco de crédito baixo por historicamente ter baixo índice de inadimplência.

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	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Saldo inicial	(426)	(1.116)	(426)	(1.119)
Constituições	-	(60)	-	(60)
Baixas efetivas	-	60	-	60
	(426)	(1.116)	(426)	(1.119)

8 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Mercadorias para revenda	362.572	320.973	395.479	335.649
Materiais de consumo	6.013	6.386	6.012	6.429
	368.585	327.359	401.491	342.078

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Centro de distribuição	57.389	72.905	85.816	87.624
Lojas da rede	313.403	255.153	317.882	255.153
(-) Provisão para perdas nos estoques (a)	(2.207)	(699)	(2.207)	(699)
	368.585	327.359	401.491	342.078

- (a) A provisão para perda nos estoques em 30 de setembro de 2024 inclui: (i) as mercadorias vencidas e danificadas, sem a expectativa de ressarcimento nas políticas dos fabricantes, totalizando R\$ 1.872 (R\$ 308 em 31 de dezembro de 2023); e (ii) provisão de perdas de inventário na rede de lojas (roubos, perdas e baixas) no montante de R\$ 335 (R\$ 391 em 31 de dezembro de 2023). 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 de estoques no exercício encontra-se apresentada a seguir (controladora e consolidado):

	30/09/2024	30/09/2023
Saldo inicial	(699)	(3.017)
Constituições (b)	(7.822)	(5.571)
Baixas efetivas	6.314	7.690
	(2.207)	(898)

- (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 centro de distribuição.

9 Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Tributos sobre o lucro a recuperar				
IRRF – Imposto de renda retido na fonte	3.586	1.837	4.082	2.143
PIS - Programa de Integração Social (a)	2.746	2.420	3.034	2.607
COFINS - Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (a)	12.648	11.730	13.960	12.585
IRPJ – Imposto de renda pessoa jurídica	5.300	5.289	5.814	5.573
CSLL – Contribuição social sobre lucro líquido	3.191	3.176	3.399	3.276
	27.471	24.452	30.289	26.184
Outros tributos a recuperar				
ICMS – Imposto sobre circulação de mercadorias (b)	159.328	160.217	163.910	160.706
	159.328	160.217	163.910	160.706
Total dos impostos a recuperar	186.799	184.669	194.199	186.890
Ativo circulante	78.229	39.646	85.629	41.867
Ativo não circulante	108.570	145.023	108.570	145.023

- (a) Na controladora, em 30 de setembro de 2024 o saldo é composto por tributos à recuperar oriundos de créditos de PIS e COFINS, no valor R\$ 2.746 e R\$ 12.648 (R\$ 2.420 e R\$ 11.730 em 31 de dezembro de 2023) respectivamente, inerentes à exclusão do ICMS - ST da base de cálculo dos referidos tributos, relativos ao período de maio de 2020 a agosto de 2024. No consolidado, os créditos são inerentes a aquisição de mercadorias.

- (b) Na controladora, o saldo de R\$ 159.328 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 160.217 em 31 de dezembro de 2023), 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 repercussão geral, garantiu o direito de ressarcimento ao contribuinte que recolheu antecipadamente o ICMS-ST em bases de cálculo superiores àquelas 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.

Nos casos em que o Centro de Distribuição recebe mercadoria com o ICMS-ST retido anteriormente, é autorizado lançamento do crédito do imposto próprio, e o retido por substituição tributária em conta gráfica, conforme previsto no regime especial nº 6.577/2020, que atribuiu a condição de substituto tributário ao centro de distribuição.

Ao longo do ano de 2024 foram compensados R\$ 25.249 desse montante, e a expectativa da Companhia é que o saldo remanescente seja compensado nos próximos 29 meses.

No consolidado, o Grupo apresenta saldo de ICMS também em decorrência da isenção na venda de produtos oncológicos, amparados pelo convenio ICMS 162/94.

Saldo em 01 de janeiro de 2024	160.217
Adições	24.360
Compensações	(25.249)
Saldo em 30 de setembro de 2024	159.328

10 Direitos sobre precatórios (controladora e consolidado)

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

	30/09/2024	31/12/2023
Termo de obrigações - Precatório 48.609/1997 (a)	56.670	54.481
Créditos remanescentes - acordo geral (b)	9.152	8.855
Saldo remanescente do precatório nº 51.218/97 (c)	-	4.374
Precatórios Estaduais (d)	1.568	1.568
	67.390	69.278
Ativo circulante	9.152	13.229
Ativo não circulante	58.238	56.049

- (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 setembro de 2024 somam o montante de R\$ 56.670 (R\$ 54.481 em 31 de dezembro de 2023), 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\$ 9.152 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 8.855 em 31 de dezembro de 2023) 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) Em agosto de 2024 a Companhia recebeu um montante de R\$ 4.778 referente ao saldo do precatório nº 51.218/97 (R\$ 4.374 em 31 de dezembro de 2023).
- (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 irreajustáveis, conforme escrituras públicas de cessão firmadas entre as partes.

11 Instrumentos financeiros derivativos (controladora e consolidado)

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

Em 30 de setembro de 2024 a posição de instrumentos derivativos compreende:

Saldo em 30 de setembro de 2024		Ponta ativa	Ponta passiva	Ativo (passivo)
Valor do principal Citibank - Notional	81.000	89.535	83.566	5.969
Valor do principal Itaú - Notional	80.000	79.777	81.550	(1.773)
Valor total instrumentos financeiros derivativos				4.196

Saldo em 31 de dezembro de 2023		Ponta ativa	Ponta passiva	Ativo (passivo)
Valor do principal Itaú - Notional	50.000	39.665	38.804	861
Valor total instrumentos financeiros derivativos				861

Concomitantemente a contratação das operações de empréstimos na modalidade 4131 envolvendo as instituições financeiras Citibank e Banco Itaú, o grupo contratou a operação Swap.

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:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Recebíveis por venda de participação societárias (a)	65.614	64.175	65.614	64.175
Venda de ativos para a Hatake Ltda. (b)	17.011	16.646	17.011	16.646
Merco Soluções em Saúde S.A.(c)	41.600	-	-	-
Antecipações acionistas (d)	3.067	2.881	3.067	2.881
Outras operações com partes relacionadas	415	270	165	270
Total outros ativos – partes relacionadas	127.707	83.972	85.857	83.972
Acordos comerciais a receber (e)	34.467	38.596	38.505	41.337
Antecipações para fornecedores	15.193	9.941	15.859	10.515
Antecipações para colaboradores	7.782	3.036	7.800	3.128
Outros (f)	9.424	7.883	9.593	8.320
Total outros ativos – terceiros	66.866	59.456	71.757	63.300
Total de ativos	194.573	143.428	157.614	147.272
Ativo circulante	65.674	58.167	70.199	61.945
Ativo não circulante	128.899	85.261	87.415	85.327

- (a) O montante de R\$ 65.614 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 64.175 em 31 de dezembro de 2023) 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\$ 17.011 a receber refere-se a recebíveis por venda de ativos imobilizados. Informações adicionais da operação de venda constam na nota explicativa 13.
- (c) Saldo representado pela operação de mútuo realizada com a parte relacionada Merco Medicamentos Especiais S.A no valor de R\$41.600, sendo saldo atualizado a 3% a.a. + CDI, com expectativa de recebimento até dezembro de 2025. Os valores cedidos foram R\$ 13.600 no primeiro trimestre, R\$ 6.000 no segundo trimestre de 2024 e R\$ 22.000 no terceiro trimestre de 2024.
- (d) Valores referem-se a adiantamento de lucros realizados aos sócios, há expectativa da realização destes valores nos próximos exercícios.
- (e) 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 de 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.
- (f) Os saldos de R\$ 9.424 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 7.883 em 31 de dezembro de 2023), que compreendem outros ativos são referentes aos valores de IPTU a apropriar, aluguéis sublocação, bloqueios judiciais bem como, garantias de estruturação.

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	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo circulante				
Antecipações acionistas	3.067	2.881	3.067	2.881
Outras operações com partes relacionadas	163	220	163	220
Total do ativo circulante	3.230	3.101	3.230	3.101
Ativo não circulante				
Recebíveis por venda de participação societárias (a)	65.614	64.175	65.614	64.175
Venda de ativos para a Hatake Ltda. (b)	17.011	16.646	17.011	16.646
Merco Soluções em Saúde S.A. (c)	41.600	-	-	-
Outras operações com partes relacionadas	250	50	-	50
Total do ativo não circulante	124.475	80.871	82.625	80.871

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo circulante				
Nissei Fid S.A (d)	-	23.188	-	23.188
Total do passivo circulante	-	23.188	-	23.188
Passivo não circulante				
Nissei Fid S.A (d)	-	55.200	-	55.200
Total do passivo não circulante	-	55.200	-	55.200
Total ativo partes relacionadas	127.705	83.972	85.855	83.972
Total passivo partes relacionadas	-	78.388	-	78.388

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
No resultado:				
Atualização monetária venda de investimento para sócios	1.439	1.377	1.439	1.377
Atualização monetária venda imobilizado para Hatake Ltda	365	792	365	792
Despesa de juros – 3ª emissão das debêntures	7.104	10.731	7.104	-
Despesas com aluguéis	2.159	2.360	2.159	2.360
Total do resultado	11.067	15.260	11.067	4.529

- (a) 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, que deverá ser liquidado no decorrer do ano de 2026. De acordo com as condições pactuadas entre as partes, as parcelas vincendas estão sendo atualizadas monetariamente com juros de 3% ao ano.
- (b) O saldo em aberto em 30 de setembro 2024 refere-se à venda de imóveis no valor de R\$ 16.890, efetuada em junho de 2020, o qual deverá ser pago em moeda corrente em 2026, 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.
- (c) Para maiores informações, vide nota explicativa 12, item “c”.
- (d) Em 14 de maio de 2021, a controladora realizou a 3ª emissão de debêntures privadas, no montante de 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, tendo como debenturista a Nissei FID S.A., sendo que essa emissão se fez necessária para que os recursos captados pela Nissei FID S.A. (vide nota explicativa 20, item (iii)) pudessem ser enviados à controladora Farmácia e Drogeria Nissei S.A.. As condições negociadas entre as partes segue a mesma orientação do contrato com os debenturistas terceiros, ou seja, o vencimento dessa operação é 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 5,50% ao ano, base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. O impacto no resultado, no montante de R\$ 7.104 no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 (R\$ 10.731 no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023), refere-se aos juros sobre a 3ª emissão de debêntures, a qual foi quitada de forma antecipada e facultativa em maio de 2024.

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	30/09/2024	30/09/2023
Centro de Treinamentos Nissei	163	315
Loja Nissei - Champagnat Batel	106	68
Loja Nissei - Alto da XV 24 horas	308	330
Loja Nissei - Juvevê Rocha Pombo	94	103
Loja Nissei - Praia de Leste	94	131
Loja Nissei - Rui Barbosa 24 horas	241	134
Loja Nissei - Tenente Francisco de Souza	560	608
Loja Nissei - Paranaguá	193	221
Outros	400	450
Total	2.159	2.360

Remuneração do pessoal chave da Administração

A remuneração de pessoal-chave da Administração destinado à presidência do conselho e diretores estatutários, totalizou no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 o montante de R\$ 4.329 (R\$ 5.333 em 30 de setembro de 2023).

14 Investimentos (controladora)

a. Composição dos saldos

	30/09/2024	31/12/2023
Nissei FID S.A. (a)	100% (489)	(314)
Merco Participações S.A. (b)	100% 29.580	28.653
Participação no patrimônio líquido contábil	5.993	5.082
Ágio	23.587	23.571
Passivo a descoberto	(489)	(314)
Investimentos	29.580	28.653

- (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 setembro de 2024, o saldo do investimento é de R\$ 489 (R\$ 314 em 31 de dezembro de 2023) 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 setembro de 2024

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

	Nissei FID S.A.	Merco Participações S.A.	Total	Total
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2024	31/12/2023
Ativo				
Ativo circulante	88	107.961	108.049	141.176
Ativo não circulante	-	419	419	1.657
Ativo total	88	108.380	108.468	142.833
Passivo				
Passivo circulante	577	58.834	59.411	78.456
Passivo não circulante	-	43.553	43.553	57.772
Patrimônio líquido	(489)	5.993	5.504	6.605
Passivo e patrimônio líquido total	88	108.380	108.468	142.833
Resultado do período	(175)	927	752	(2.078)
Participação (%)	1	1	1	-
Equivalência patrimonial	(175)	927	752	(2.078)

c. Movimentação do investimento

	FID S.A.	Malaluvi Holding S.A.	Sumatra Adm. e Part. Ltda.	Merco Participaçõe s S.A.	Total
Passivo a descoberto em controlada em 01 de janeiro de 2023	249	-	-	-	249
Saldo em investidas em 01 de janeiro de 2023	-	18.413	18.436	-	36.849
Aumento de capital	300	-	-	-	300
Resultado das controladas do exercício	238	88	88	-	62
Saldo em investida em 30 de setembro de 2023	-	18.501	18.524	-	37.025
Passivo a descoberto em controlada em 30 de setembro de 2023	187	-	-	-	187
Passivo a descoberto em controlada em 31 de dezembro de 2023	314	-	-	-	314
Saldo em investidas em 31 de dezembro de 2023	-	-	-	28.653	28.653
Resultado das controladas do exercício	175	-	-	927	752
Passivo a descoberto em controlada em 30 de setembro de 2024	489	-	-	-	489
Saldo em investidas em 30 de setembro de 2024	-	-	-	29.580	29.580

15 Imobilizado

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

Conciliação do valor contábil

Controladora

	30/09/2024			31/12/2023		
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Benfeitorias em imóvel de terceiros	180.686	(89.226)	91.460	123.964	(76.845)	47.119
Equipamentos de informática	38.435	(30.508)	7.927	35.271	(28.449)	6.822
Instalações	44.718	(22.087)	22.631	34.071	(19.941)	14.130
Máquinas e equipamentos	15.234	(7.745)	7.489	13.325	(7.043)	6.282
Móveis e utensílios	125.607	(50.728)	74.879	98.920	(48.687)	50.233
Veículos em uso	7.210	(5.898)	1.312	6.347	(5.603)	744
Direito de uso arrendamento	602.264	(338.005)	264.259	466.798	(278.287)	188.511
Imobilizado em andamento	3.060	-	3.060	2.800	-	2.800
Aeronave	3.465	(267)	3.198	-	-	-
	1.020.679	(544.464)	476.215	781.496	(464.855)	316.641

Consolidado

	30/09/2024			31/12/2023		
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Benfeitorias em imóvel de terceiros	180.686	(89.226)	91.460	123.964	(76.845)	47.119
Equipamentos de informática	39.141	(30.912)	8.229	35.832	(28.794)	7.038
Instalações	45.687	(22.240)	23.447	34.741	(20.033)	14.708
Máquinas e equipamentos	15.493	(7.907)	7.586	13.584	(7.187)	6.397
Móveis e utensílios	126.326	(50.803)	75.523	99.384	(48.720)	50.664
Veículos em uso	7.210	(6.023)	1.187	6.347	(5.728)	619
Direito de uso arrendamento	602.264	(338.005)	264.259	466.798	(278.287)	188.511
Imobilizado em andamento	3.060	-	3.060	2.800	-	2.800
Aeronaves	3.465	(267)	3.198	-	-	-
	1.023.332	(545.383)	477.949	783.450	(465.594)	317.856

Movimentação do ativo imobilizado

Controladora

Custo Controladora	Benfeitorias em imóvel de terceiros	Equipamentos de informática	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos em uso	Direito de uso arrendamento	Imobilizado em andamento	Aeronaves	Total
Saldo em 01 de janeiro de 2023	105.738	33.915	31.624	7.716	80.511	6.347	361.215	2.536	-	629.602
Adição	10.729	1.375	2.264	1.713	8.810	-	68.517	11.114	-	104.522
Baixa	(1.472)	(41)	(108)	-	(339)	-	(5.439)	(5.412)	-	(12.811)
Transferências	2.534	10	228	93	2.344	-	-	5.209	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	117.529	35.258	34.008	9.522	91.326	6.347	424.293	3.029	-	721.312
Saldo em 01 de janeiro de 2024	123.964	35.271	34.071	13.325	98.920	6.347	466.798	2.800	-	781.496
Adições	57.352	3.558	10.925	2.896	27.393	863	135.678	336	4.310	243.311
Baixas	(1.070)	(29)	(278)	(148)	(1.546)	-	(212)	-	(845)	(4.128)
Transferências	440	365	-	839	840	-	-	76	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2024	180.686	38.435	44.718	15.234	125.607	7.210	602.264	3.060	3.465	1.020.679

Consolidado

Custo Consolidado	Benfeitorias em imóvel de terceiros	Equipamentos de informática	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos em uso	Direito de uso arrendamento	Imobilizado em andamento	Aeronaves	Total
Saldo em 01 de janeiro de 2023	105.738	34.265	31.730	7.957	80.730	6.347	361.215	2.536	-	630.518
Adição	10.729	1.375	2.298	1.713	8.823	-	68.517	11.768	-	105.223
Baixa	(1.472)	(41)	(141)	-	(352)	-	(5.439)	(5.412)	-	(12.857)
Transferências	2.534	10	228	93	2.344	-	-	(5.209)	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	117.529	35.609	34.115	9.763	91.545	6.347	424.293	3.683	-	722.884
Saldo em 01 de janeiro de 2024	123.964	35.832	34.741	13.584	99.384	6.347	466.798	2.800	-	783.450
Adições	57.352	3.704	11.232	2.896	27.657	863	135.678	336	4.310	244.028
Baixas	(1.070)	(30)	(286)	(148)	(1.555)	-	(212)	-	(845)	(4.146)
Transferências	440	(365)	-	(839)	840	-	-	(76)	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2024	180.686	39.141	45.687	15.493	126.326	7.210	602.264	3.060	3.465	1.023.332

Movimentação da depreciação do ativo imobilizado

Controladora

Depreciação acumulada - Controladora	Benefícios em imóvel de terceiros	Equipamentos de informática	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos em uso	Direito de uso arrendamento	Imobilizado em andamento	Aeronaves	Total
Saldo em 01 de janeiro de 2023	(65.883)	(25.086)	(17.470)	(6.481)	(41.784)	(5.163)	(209.548)	-	-	(371.415)
Adições	(8.835)	(2.694)	(1.861)	(485)	(5.187)	(359)	(51.000)	-	-	(70.421)
Baixas	-	19	22	-	54	-	-	-	-	95
Saldo em 30 de setembro de 2023	(74.718)	(27.761)	(19.309)	(6.966)	(46.917)	(5.522)	(260.548)	-	-	(441.741)
Saldo em 01 de janeiro de 2024	(76.845)	(28.449)	(19.941)	(7.043)	(48.687)	(5.603)	(278.287)	-	-	(464.855)
Adições	(12.478)	(2.065)	(2.219)	(703)	(2.120)	(295)	(59.718)	-	(362)	(79.958)
Baixas	97	4	73	1	79	-	-	-	95	349
Saldo em 30 de setembro de 2024	(89.226)	(30.508)	(22.087)	(7.745)	(50.728)	(5.898)	(338.005)	-	(267)	(544.464)
Imobilizado líquido em 31/12/2023	47.119	6.822	14.130	6.282	50.233	744	188.511	2.800	-	316.641
Imobilizado líquido em 30/09/2024	91.460	7.927	22.631	7.489	74.879	1.312	264.259	3.060	3.198	476.215

Consolidado

Depreciação acumulada - Consolidado	Benefícios em imóvel de terceiros	Equipamentos de informática	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos em uso	Direito de uso arrendamento	Imobilizado em andamento	Aeronaves	Total
Saldo em 01 de janeiro de 2023	(65.883)	(25.295)	(17.522)	(6.604)	(41.784)	(5.288)	(209.548)	-	-	(371.924)
Adições	(8.835)	(2.695)	(1.861)	(485)	(5.187)	(234)	(51.000)	-	-	(70.297)
Baixas	-	20	22	-	54	-	-	-	-	96
Saldo em 30 de setembro de 2023	(74.718)	(27.970)	(19.361)	(7.089)	(46.917)	(5.522)	(260.548)	-	-	(442.125)
Saldo em 01 de janeiro de 2024	(76.845)	(28.794)	(20.033)	(7.187)	(48.720)	(5.728)	(278.287)	-	-	(465.594)
Adições	(12.478)	(2.122)	(2.280)	(721)	(2.162)	(295)	(59.718)	-	(362)	(80.138)
Baixas	97	4	73	1	79	-	-	-	95	349
Saldo em 30 de setembro de 2024	(89.226)	(30.912)	(22.240)	(7.907)	(50.803)	(6.023)	(338.005)	-	(267)	(545.383)
Imobilizado líquido em 31/12/2023	47.119	7.038	14.708	6.397	50.664	619	188.511	2.800	-	317.856
Imobilizado líquido em 30/09/2024	91.460	8.229	23.447	7.586	75.523	1.187	264.259	3.060	3.198	477.949

Garantias

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 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 setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Administração avaliou e não identificou indicadores de *impairment*, não havendo, portanto, a necessidade de constituição de provisão.

16 Intangível

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

Conciliação do valor contábil

Controladora

Custo Controladora	Software	Fundo de comércio	Relacionamento com cliente	Total
Saldo em 01 de janeiro de 2023	7.333	2.723	-	10.056
Adições	2.418	3.396	-	5.814
Baixas	(199)	(376)	-	(575)
Amortizações	(2.525)	(1.556)	-	(4.081)
Saldo em 30 de setembro de 2023	7.027	4.187	-	11.214
Saldo em 01 de janeiro de 2024	8.034	21.300	6.197	35.531
Adições	4.126	37.384	-	41.510
Baixas	(1)	(518)	-	(519)
Amortizações	(1.564)	(1.739)	(446)	(3.749)
Saldo em 30 de setembro de 2024	10.595	56.427	5.751	72.773

Consolidado

Custo Consolidada	Software	Fundo de comércio	Relacionamento com cliente	Ágio	Total
Saldo em 01 de janeiro de 2023	7.713	2.723	-	30.051	40.487
Adições	2.429	3.396	-	-	5.825
Baixas	(208)	(378)	-	-	(586)
Transferências	-	-	6.404	(6.404)	-
Amortizações	(2.808)	(1.556)	-	-	(4.364)
Saldo em 30 de setembro de 2023	7.126	4.185	6.404	23.647	41.362
Saldo em 01 de janeiro de 2024	8.162	21.300	6.197	23.587	59.246
Adições	4.998	37.384	-	-	42.382
Baixas	-	(518)	-	-	(518)
Amortizações	(1.900)	(1.739)	(446)	-	(4.085)
Transferência	11.260	56.427	5.751	23.587	97.025

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 nove meses encerrado em 30 de setembro de 2024, a Administração avaliou e não identificou a necessidade de constituição de provisão para *impairment*.

Em agosto de 2024 a Companhia adquiriu 28 pontos comerciais mediante processo de competitivo de alienação da Unidade Produtiva Isolada (“UPI”) detidos pela Santa Marta Distribuidora de Drogas Ltda. – Em Recuperação Judicial no âmbito do processo de recuperação judicial n.º 5154206- 22.2023.8.09.0011, em trâmite perante a 5ª Vara Cível da Comarca de Aparecida de Goiânia, no valor de R\$ 28.029, cujo saldo será quitado em 36 parcelas.

A avaliação do valor recuperável dos gastos com fundo de comércio foi avaliada 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 Malaluvu Holding S.A. e Sumatra Administração e Participação Ltda., hoje incorporadas. As informações referentes ao ágio na aquisição de controlada foram apresentadas nas demonstrações financeiras anuais de 2023 da Companhia, na nota 19.

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 2023.

17 Fornecedores

O grupo de fornecedores da Companhia está assim representado:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores de mercadorias	244.242	265.485	296.525	295.681
Fornecedores de bens e serviços	31.010	29.888	31.019	29.888
	275.252	295.373	327.544	325.569

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 a 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 1,34% 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 setembro de 2024 e 2023:

Saldo em 01 de janeiro de 2023	164.447
Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos)	68.552
Pagamentos efetivados - principal	(49.567)
Pagamentos efetivados – juros	(18.487)
Juros reconhecidos no resultado	18.485
Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas	(5.439)
Saldo em 30 de setembro de 2023	177.991
Saldo em 01 de janeiro de 2024	203.169
Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos)	135.678
Pagamentos efetivados - principal	(50.091)
Pagamentos efetivados – juros	(35.047)
Juros reconhecidos no resultado	34.892
Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas	(212)
Saldo em 30 de setembro de 2024	288.389
Passivo circulante	73.569
Passivo não circulante	214.820

Conforme orientações da CVM, em seu OFÍCIO-CIRCULAR/CVM/SNC/SEP/n/°1/2020, 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 à informação. Isto posto os inputs são:

- Taxa de desconto nominal aplicada entre – 0,55% a.m. a 1,34% 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	30/09/2024	30/09/2023
Menos de 1 ano	73.569	50.481
Entre 1 e 2 anos	69.282	45.167
Entre 2 e 5 anos	137.149	79.846
Mais de 5 anos	8.389	2.497
Total	288.389	177.991

A movimentação do direito de uso de arrendamento, classificado dentro da conta de ativo imobilizado, em 30 de setembro de 2024 e 2023 foi a seguinte:

Saldo em 01 de janeiro de 2023	151.667
Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos)	68.517
Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas	(5.439)
Depreciação no exercício	(51.000)
Saldo em 30 de setembro de 2023	163.745
Saldo em 01 de janeiro de 2024	188.511
Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos)	135.678
Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas	(212)
Depreciação no exercício	(59.718)
Saldo em 30 de setembro de 2024	264.259

19 Empréstimos e financiamentos

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

Descrição	Indexador	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Moeda estrangeira					
Banco Citibank (a)	Pré fixada + pós fixada (CDI)	89.469	39.651	89.469	39.651
Banco Itaú (a)	Pré fixada + pós fixada (CDI)	79.681	-	79.681	-
Total em moeda estrangeira		169.150	39.651	169.150	39.651
Capital de giro – moeda local					
Banco Safra	Pré fixada + pós fixada (CDI)	46.649	63.678	46.649	63.678
Banco CCB	Pré fixada + pós fixada (CDI)	8.167	11.848	8.167	11.848
Banco Itaú (b)	Pré fixada + pós fixada (CDI)	-	-	4.764	21.702
Banco do Brasil (c)	Pré fixada + pós fixada (CDI)	79.400	77.976	79.400	77.976
Banco BRDE	Pré fixada + pós fixada (Selic)	15.881	16.972	15.881	16.972
Banco BBM	Pré fixada + pós fixada (CDI)	-	1.002	-	1.002
Banco Daycoval	Pós fixada (CDI)	239	2.396	239	2.396
Total capital de giro		150.336	173.872	155.100	195.574
Arrendamentos (Leasing)					
Banco Daycoval	Pré fixada	2.335	3.058	2.335	3.058
HP Financial	Pré fixada	16	146	16	146
Total arrendamentos		2.351	3.204	2.351	3.204
CDC					
Banco Safra	Pré fixada	-	632	-	632
Banco Bradesco		329	-	329	-
Total CDC		329	632	329	632
Reverse Finance Operation (Risco Sacado)					
Banco Bradesco (d)		22.578	29.090	22.578	29.090
Banco do Brasil (d)		-	14.171	-	14.171
Banco BV (d)		18.128	-	18.128	-
Total Reverse Finance Operation (Risco Sacado)		40.706	43.261	40.706	43.261
Total de empréstimos e financiamentos		362.872	260.620	367.635	282.322
Circulante		175.923	95.231	180.686	114.644
Não circulante		186.949	165.389	186.949	167.678

- (a) Operação financeira junto ao Banco Citibank teve início em abril de 2024, com vencimento em março de 2029. 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\$ 5.969 (vide nota explicativa 11). Operação financeira junto ao Banco Itaú SA teve início em agosto de 2024, com vencimento em novembro de 2024. 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\$ (1.773) (vide nota explicativa 11).
- (b) Em 12 de julho de 2022, a controlada indireta Merco realizou um empréstimo 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 CETIP. O primeiro pagamento ocorreu em 9 de novembro de 2022, saldo atual de R\$ 3.462.
- (c) Em 29 de junho de 2023, a Controladora realizou captação de empréstimos para capital de giro no valor de R\$ 80.241, com vencimento em 15 de junho de 2028, remuneradas a uma taxa de 2,62% a.a., mais 100% da CETIP.

- (d) A Companhia realizou operações na modalidade “reverse finance operation”, que permite estruturar operações de antecipação de recebimento de títulos relacionados às operações com os fornecedores, e devido a ocorrência das alterações das condições previamente pactuadas com o fornecedor está classificada como empréstimos e financiamentos. O valor original é R\$ 40.712, os quais serão quitados findo 2024. A operação incorreu em encargos financeiros no montante de R\$1.125

Covenants financeiros

Os covenants financeiros para esta operação são iguais aos covenants financeiros previstos nas debêntures da Companhia, vide nota explicativa 20.

Cláusulas de inadimplemento ou vencimento antecipado cruzado

O contrato firmado em moeda estrangeira junto ao Banco Citibank, possui 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 setembro de 2024 com juros pré-fixados e juros pós-fixados. As taxas médias de juros são:

- **Pré-fixado** – Juros médios de 0,98 % 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);

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

Movimentações

As movimentações dos empréstimos e financiamentos compreendem:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 01 de janeiro de 2023	205.977	218.135
Captações	97.667	97.118
Juros e atualizações	26.866	21.899
Varição Cambial	(2.210)	(3.954)
(-) Pagamento do principal	(67.105)	(28.921)
(-) Pagamento de juros	(23.741)	(17.154)
(-) Novos custos de transação	(2.832)	(2.701)
Amortização de custo da transação	1.318	824
Saldo em 30 de setembro de 2023	235.940	285.246
Saldo em 01 de janeiro de 2024	260.620	282.322
Captações	204.086	205.666
Juros e atualizações	24.018	26.823
Varição Cambial	6.040	6.040

(-) Pagamento do principal	(111.882)	(132.412)
(-) Pagamento de juros	(21.148)	(21.942)
(-) Novos custos de transação	(1.124)	(1.124)
Amortização de custo da transação	2.262	2.262
Saldo em 30 de setembro de 2024	<u>362.872</u>	<u>367.635</u>

Custo da transação

Os custos de transações incorridos, incluindo encargos financeiros a transcorrer, ainda não apropriados ao resultado do Grupo nas negociações de empréstimos, 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:

Saldo em 01 de janeiro de 2023	<u>2.203</u>
Novos custos da transação	2.701
(-) Amortização de custo da transação	(824)
Saldo em 30 de setembro de 2023	<u>4.080</u>

Saldo em 01 de janeiro de 2024	<u>3.836</u>
Novos custos da transação	1.124
(-) Amortização de custo da transação	(2.262)
Saldo em 30 de setembro de 2024	<u>2.698</u>

Cronograma de pagamento em 30 de setembro de 2024:

Ano	Controladora	Consolidado
2024	89.125	93.888
2025	63.220	63.220
2026	56.835	56.835
2027	31.100	31.100
A partir de 2028	<u>122.592</u>	<u>122.592</u>
	<u>362.872</u>	<u>367.635</u>

20 Debêntures (controladora e consolidado)

	Controladora	
	30/09/2024	31/12/2023
Primeira série (custo amortizado) – 1ª Emissão Nissei FID S.A. (i)	-	77.167
Primeira série (custo amortizado) – 2ª Emissão Farmácia Nissei (ii)	-	9.063
Segunda série (custo amortizado) – 2ª Emissão Farmácia Nissei (ii)	-	77.167
Primeira série (custo amortizado) – 4ª Emissão Farmácia Nissei (iii)	32.246	45.431
Segunda série (custo amortizado) – 4ª Emissão Farmácia Nissei (iii)	30.926	42.516
Primeira série (custo amortizado) – 5ª Emissão Farmácia Nissei (iv)	250.674	250.574
(-) Custo das operações	<u>(10.571)</u>	<u>(15.959)</u>
	<u>303.275</u>	<u>485.959</u>
Passivo circulante	69.217	71.602
Passivo não circulante	234.058	414.357

- (i) Em 19 de abril de 2021, a Nissei FID S.A. emitiu 1ª emissão de debêntures (3ª emissão Drogerias e Farmácia Nissei S.A) no montante de R\$ 80.000 (valor nominal unitário de R\$ 1) 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. As debêntures foram quitadas de forma antecipada e facultativa em maio de 2024.
- (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. As debêntures foram quitadas de forma antecipada e facultativa em maio de 2024.
 - (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. As debêntures foram quitadas de forma antecipada e facultativa em maio de 2024.
- (iii) 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 foi paga 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.
- (iv) Em 23 de junho de 2023, a Companhia integralizou 250 mil quotas certificados de recebíveis imobiliários, da 120ª emissão, em série única, da Opea Securitizadora S.A, os quais são lastreados em créditos imobiliários decorrentes da 5ª (quinta) emissão privada de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia fidejussória adicional, em série única, da Companhia. Foram emitidas 250.000 debêntures, com valor nominal unitário de R\$ 1, perfazendo, na, o valor de R\$ 250.000 (“Debêntures”), nos termos e condições previstos no “Instrumento Particular de Escritura da 5ª (Quinta) Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, com Garantia Fidejussória. Adicional, em Série Única, para Colocação Privada, na Companhia a Operação possui 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 foi paga em 22 de setembro de 2023.

Covenants financeiros

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, 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, devendo atingir no mínimo os seguintes indicadores por ano:

4ª emissão e 5ª emissão:

Período	Indicador
A partir de 31/12/2023 (inclusive) até 31/12/2024 (exclusive)	3,25 x
A partir de 31/12/2024 (inclusive) até 31/12/2025 (exclusive)	3,00 x
A partir de 31/12/2025 (inclusive) até o vencimento	2,75 x

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.

a. Movimentação dos saldos de debêntures

Movimentação	Debêntures Custo Amortizado	Debêntures Valor justo	Total
Saldo em 01 de janeiro de 2023	296.954	48.606	345.560
(+) Atualização 1ª Emissão de debêntures	-	(1.755)	(1.755)
(+) Atualização 2ª Emissão de debêntures	13.600	(46.851)	(33.251)
(-) Pagamento de juros 2ª Emissão	(13.764)	-	(13.764)
(-) Pagamento de principal 2ª Emissão	(15.933)	-	(15.933)
(+) Atualização 3ª Emissão de debêntures	10.952	-	10.952
(-) Pagamento de juros 3ª Emissão	(10.850)	-	(10.850)
(-) Pagamento de principal 3ª Emissão	(2.600)	-	(2.600)
(-) Pagamento de juros 4ª Emissão	(12.393)	-	(12.393)
(-) Pagamento de principal 4ª Emissão	(16.971)	-	(16.971)
(+) Atualização 4ª Emissão de debêntures	10.497	-	10.497
(+) Captação de recursos – 5ª Emissão	250.000	-	250.000
(+) Atualização 5ª Emissão de debêntures	11.848	-	11.848
(-) Pagamento de juros 5ª Emissão	(9.871)	-	(9.871)
(-) Novos custos da operação 5ª Emissão	(13.507)	-	(13.507)
(+) Apropriação custo da transação	2.844	-	2.844
(=) Total das movimentações	203.852	(48.606)	155.246
Saldo em 30 de setembro de 2023	500.806	-	500.806
Saldo em 01 de janeiro de 2024	485.959	-	485.959
(+) Atualização 2ª Emissão de debêntures	5.304	-	5.304
(-) Pagamento de juros 2ª Emissão de debêntures	(7.045)	-	(7.045)
(-) Pagamento de principal 2ª Emissão de debêntures	(84.489)	-	(84.489)
(+) Atualização 3ª Emissão de debêntures	4.974	-	4.974
(-) Pagamento de juros 3ª Emissão de debêntures	(6.541)	-	(6.541)
(-) Pagamento de principal 3ª Emissão de debêntures	(75.600)	-	(75.600)
(+) Atualização 4ª Emissão de debêntures	7.222	-	7.222
(-) Pagamento de juros 4ª Emissão de debêntures	(7.332)	-	(7.332)
(-) Pagamento de principal 4ª Emissão de debêntures	(24.663)	-	(24.663)
(+) Atualização 5ª Emissão de debêntures	26.163	-	26.163
(-) Pagamento de juros 5ª Emissão de debêntures	(26.064)	-	(26.064)
(+) Apropriação custo da transação	5.388	-	5.388
	(182.683)	-	(182.683)
Saldo em 30 de setembro de 2024	303.276	-	303.276

No que se refere os gastos com a estruturação da 4ª e 5ª emissão de debêntures 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 debenturistas, conforme movimentação abaixo:

Saldo em 01 de janeiro de 2023	6.007
Novos custos	13.507
(-) Amortização de custo da transação	(2.844)
Saldo em 30 de setembro de 2023	16.670
Saldo em 01 de janeiro de 2024	15.959
Novos custos	-
(-) Amortização de custo da transação	(5.388)
Saldo em 30 de setembro de 2024	10.571

Cronograma de amortização debêntures:

2024	8.221
2025	90.576
2026	98.670
2027	76.923
2028	28.885
Total	303.275

21 Obrigações sociais e trabalhistas

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

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Salários a pagar	23.226	14.223	23.434	14.437
FGTS a recolher	1.878	2.142	1.914	2.186
INSS a recolher	6.524	6.836	6.676	6.973
Provisão de férias, 13º salário e encargos	46.336	27.012	47.199	27.531
Prêmios de produtividade e campanhas	11.087	7.479	11.230	7.641
Outras obrigações trabalhistas	731	866	730	866
	89.782	58.558	91.183	59.634

22 Obrigações fiscais e tributárias

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
PIS e COFINS a recolher	925	-	925	47
IRPJ e CSLL a recolher	795	795	795	795
ICMS – Imposto sobre circulação de mercadorias	4.222	2.031	5.262	2.524
ICMS ST - Substituição tributária a recolher	14.925	16.306	14.925	16.306
Outros impostos e taxas	4.584	4.110	4.506	4.087
	25.451	23.242	26.413	23.759
Passivo circulante	25.451	23.242	26.413	23.594
Passivo não circulante	-	-	-	165

23 Parcelamentos de tributos (controladora e consolidado)

Os saldos apresentados nas demonstrações financeiras compreendem parcelamentos de tributos

realizados pela controladora, os saldos estão assim compostos:

	30/09/2024	31/12/2023
Programa de regularização tributária - PRT	8.808	10.340
Programa especial de regularização tributária - PERT	8.471	8.928
Parcelamento Receita Estadual Paraná	7.648	12.010
	<u>24.927</u>	<u>31.278</u>
Passivo circulante	6.336	13.072
Passivo não circulante	18.591	18.206

Em setembro de 2024 a Companhia aderiu ao Regime Especial de Acordo Direto com Precatórios, permitindo a utilização dos créditos precatórios, podendo alocar 95% do valor total parcelado para a última parcela e os outros 5% seguindo com parcelamento normal do saldo. Isto posto, a Companhia realizou segregação de 5.845 para o passivo não circulante.

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 vincendos. 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 setembro de 2024 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>	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Adiantamentos – negociações comerciais (a)	22.477	11.713	22.477	11.713
Parcelamento aquisição investidas (b)	17.852	20.882	17.852	20.882
Aquisição UPI Santa Marta (c)	12.279	-	12.279	-
Outros valores a pagar	384	3.481	2.763	4.152
	<u>52.992</u>	<u>36.076</u>	<u>55.371</u>	<u>36.747</u>
Passivo circulante	29.578	18.291	30.005	18.797
Passivo não circulante	23.414	17.785	25.366	17.950

- (a) Saldo corresponde a antecipações de negociações realizadas com os fornecedores, da qual a Companhia realizará ações comerciais durante o exercício. A variação refere-se principalmente a expansão da Companhia, onde foram realizadas ações pontuais com os fornecedores para o lançamento de novas lojas.
- (b) Representado substancialmente pelo valor a pagar pela aquisição das empresas Sumatra Administração e Participação Ltda. e Malaluvi Holding S.A. (vide nota explicativa 13).
- (c) Em agosto de 2024, a Companhia adquiriu 28 pontos comerciais por meio de processo competitivo de alienação da Unidade Produtiva Isolada (“UPI”) da Santa Marta Distribuidora de Drogas Ltda. – em Recuperação Judicial, no âmbito do processo nº 5154206-22.2023.8.09.0011, em trâmite perante a 5ª Vara Cível da Comarca de Aparecida de Goiânia. O valor total da aquisição foi de R\$ 28.029, sendo R\$ 15.050 pagos à vista e o saldo restante será quitado em 36 parcelas.

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	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Demandas prováveis				
Trabalhistas e previdenciárias	5.370	4.952	5.370	5.060
Cíveis e administrativas	1.475	1.893	1.475	1.893
Total	6.845	6.845	6.845	6.953
Depósitos judiciais				
Trabalhistas e previdenciárias	5.014	5.147	5.200	5.349
Cíveis e administrativas	287	306	287	306
Total	5.301	5.453	5.487	5.655

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

Controladora	Saldo 31/12/2023	Novas Provisões	Baixas	Saldo 30/09/2024
Administrativo	1.270	-	-	1.270
Cível	205	-	-	205
Tributários	1.000	-	-	1.000
Trabalhista	4.370	-	-	4.370
Total	6.845	-	-	6.845
Consolidado	Saldo 31/12/2023	Novas Provisões	Baixas	Saldo 30/09/2024
Administrativo	1.270	-	-	1.270
Cível	313	-	(108)	205
Tributários	1.000	-	-	1.000
Trabalhista	4.370	-	-	4.478
Total	6.953	-	(108)	6.845

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 setembro de 2024 no montante estimado de R\$ 33.285 (R\$ 25.852 em 31 de dezembro de 2023), para Controladora e no consolidado R\$ 37.242 (R\$ 28.809 em 31 de dezembro de 2023), 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 setembro de 2024 o capital social da Companhia está representado pelo montante de R\$ 383.625 representadas por 200.000 mil ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, (em 31 de dezembro de 2023 o capital social montava R\$ 203.625 representadas por 152.043 mil ações ordinárias nominativas, sem valor nominal).

Em 30 de setembro de 2024 a Companhia teve alteração do capital social da Companhia, ocorreu mediante:

(i) Transferências de ações e aporte de capital

Em maio de 2024 a Kaminari S.A. realizou um aporte em moeda corrente na Companhia no valor de R\$180.000, equivalente à 3.745.790 (três bilhões setecentos e quarenta e cinco milhões setecentos e noventa mil) ações ordinárias de emissão da Companhia e em decorrência da reorganização da estrutura de controle, a Kaminari S.A. passou a deter 100% das ações de emissão da Companhia, na qual em 05 de julho de 2024 foi realizado um grupamento de ações totalizando 200.000 (duzentos mil) ações ordinárias.

Acionista	Ações ordinárias (mil)	Valor	%
Kaminari S.A	200.000	383.625	100%
Total	200.000	383.625	100%

A reorganização societária não objetivou alterar a composição do controle acionário ou a estrutura administrativa da Companhia, de modo que a sua composição acionária de controle indireta permaneceu inalterada.

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, cujo montante está representado por R\$ 4.498 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 4.498 em 31 de dezembro de 2023).

c. Destinação do lucro

Após absorção de prejuízos acumulados, há a retenção de 5% para reserva legal e distribuição de dividendos mínimos de 10%.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.

Foram distribuídos dividendos no total de R\$ 3.500. Foram pagos R\$ 3.000 em abril, e R\$ 250 em maio e R\$ 250 em junho.

27 Receita líquida de vendas

	Período de nove meses				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita operacional bruta								
Venda de mercadorias	2.020.471	1.767.721	2.293.749	1.969.940	694.292	592.607	795.511	657.836
Verbas de marketing e publicidade (a)	22.193	19.682	22.193	19.682	8.391	6.934	8.391	6.934
Prestação de serviços	1.971	1.911	1.971	2.045	701	636	701	636
	2.044.635	1.789.314	2.317.913	1.991.667	703.384	600.177	804.603	665.406
Deduções sobre vendas/serviços								
Impostos sobre vendas/serviços (b)	(90.199)	(84.965)	(115.361)	(112.707)	(27.546)	(28.520)	(35.258)	(36.968)
Devoluções e abatimentos	(9.559)	(10.399)	(16.871)	(15.474)	(3.171)	(3.340)	(4.653)	(4.714)
	(99.758)	(95.364)	(132.232)	(128.181)	(30.717)	(31.860)	(39.911)	(41.682)
Receita líquida de vendas	1.944.878	1.693.950	2.185.680	1.863.486	672.667	568.317	764.692	623.724

O Grupo mantém mix amplo de mercadorias para a venda, sendo: i) medicamentos (marca, genérico, similar) ii) higiene e beleza, iii) manipulação, iv) conveniência e v) 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.

	Período de nove meses				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Medicamentos	1.170.816	929.634	1.170.816	929.633	412.214	290.110	412.214	290.111
Marca	599.354	521.315	599.354	521.315	212.914	124.136	212.914	124.136
Genéricos	246.257	191.503	246.257	191.502	87.372	69.037	87.372	69.038
Similares	136.246	85.441	136.246	85.441	67.736	27.930	67.736	27.930
MIP	188.959	131.375	188.959	131.375	44.192	69.007	44.192	69.007
Higiene e beleza	650.923	646.558	650.923	646.558	223.843	236.752	223.843	236.752
Manipulação	25.416	32.176	25.416	32.176	1.594	2.429	1.594	2.429
Conveniência	173.316	159.353	173.316	159.353	56.641	63.316	56.641	63.316
Medicamentos especiais	-	-	273.278	197.608	-	-	101.220	60.153
	2.020.471	1.767.721	2.293.749	1.965.328	694.292	592.607	795.512	652.761
Outras vendas								
Verbas de marketing e publicidade (a)	22.193	19.682	22.193	19.682	8.391	6.934	8.391	6.934
Prestação de serviços	1.971	1.911	1.971	2.045	701	636	701	636
Impostos sobre vendas/serviços (b)	(90.198)	(84.965)	(115.362)	(112.707)	(27.546)	(28.520)	(35.259)	(36.968)
Devoluções e abatimentos	(9.559)	(10.399)	(16.871)	(10.862)	(3.171)	(3.340)	(4.653)	361
	(75.593)	(73.771)	(108.069)	(101.842)	(21.625)	(24.290)	(30.820)	(29.037)
Receita líquida de vendas	1.944.878	1.693.950	2.185.680	1.863.486	672.667	568.317	764.692	623.724

- (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).

28 Custos e despesas por natureza

	Período de nove meses				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Mercadorias vendidas	1.281.484	1.091.184	1.499.852	1.246.757	438.589	375.414	524.232	424.868
Despesas de pessoal	348.442	279.234	355.694	284.353	123.866	96.357	126.431	98.473
Depreciação e amortização	83.707	73.883	84.223	74.024	30.057	24.737	30.425	24.795
Propaganda e publicidade	10.600	10.387	10.600	10.395	3.763	3.640	3.763	3.640
Taxas de administração de operadoras de cartões	22.478	19.457	22.478	19.457	7.114	6.725	7.114	6.725
Fretes e carretos	13.399	10.020	13.448	11.995	4.816	3.448	2.107	3.962
Serviços de terceiros	42.337	33.669	45.977	34.980	16.826	11.211	17.929	11.534
Despesas com manutenção	16.021	12.967	16.275	13.405	5.801	4.547	5.835	4.741
Outros – Geral	51.834	37.440	53.939	39.722	18.201	12.617	17.683	13.288
	1.870.302	1.568.241	2.102.486	1.735.088	649.033	538.696	735.519	592.026
Classificados como:								
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	1.281.484	1.091.184	1.499.852	1.246.757	438.589	375.414	524.232	424.868
Despesas administrativas	90.799	72.830	95.680	75.607	32.829	24.142	34.245	25.094
Despesas comerciais	498.019	404.227	506.954	412.724	177.615	139.200	177.042	142.124
Provisão para perda ao valor recuperável do contas a receber	-	-	-	-	-	(60)	-	(60)
	1.870.302	1.568.241	2.102.486	1.735.088	649.033	538.696	735.519	592.026

29 Resultado financeiro

	Período de nove meses				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas Financeiras								
Variação cambial	-	2.210	-	2.210	-	(1.744)	-	(1.744)
Descontos obtidos	-	36	-	40	-	9	-	10
Rendimentos com aplicações financeiras	8.823	5.341	8.818	5.341	1.297	2.699	1.297	2.708
Atualização monetária	3.176	-	3.176	-	1.114	-	1.114	-
Valor justo 2º série - 1º emissão	-	1.755	-	1.755	-	(605)	-	(605)
Outras receitas financeiras	1.601	9.049	2.094	9.282	291	6.181	359	6.442
Operações com derivativos	4.196	4.137	4.196	4.137	(2.317)	4.137	(2.317)	4.137
Total de receitas	17.796	22.528	18.284	22.765	385	10.677	453	10.948
Despesas Financeiras								
Juros sobre empréstimos (a)	(24.018)	(26.760)	(26.823)	(28.134)	(7.060)	(10.205)	(8.616)	(10.617)
Juros passivos	(727)	(1.270)	(882)	(1.578)	(190)	(348)	(283)	(651)
Ajuste a valor presente (d)	(37.394)	(37.296)	(41.270)	(37.296)	(12.733)	(12.867)	(14.444)	(12.867)
Despesas bancária	(1.142)	(1.259)	(1.303)	(1.420)	(390)	(382)	(455)	(419)
Outras despesas financeiras	(17.036)	(3.184)	(18.137)	(4.045)	(4.155)	(2.665)	(4.333)	(3.022)
IOF	-	(700)	-	(838)	-	(235)	-	(310)
Operações com derivativos	-	(6.384)	-	(6.384)	-	(2.496)	-	(2.496)
Juros sobre debêntures (b)	(43.703)	(46.896)	(43.703)	(46.896)	(11.086)	(20.831)	(11.057)	(20.801)
Juros de arrendamentos (c)	(34.892)	(18.486)	(34.892)	(18.486)	(12.146)	(6.582)	(12.146)	(6.582)
Variação cambial	(6.040)	-	(6.040)	-	2.233	-	2.233	-
Total de despesas	(164.952)	(142.235)	(173.050)	(145.077)	(45.527)	(56.611)	(49.101)	(57.765)
Despesas financeiras, líquidas	(147.156)	(119.707)	(154.766)	(122.312)	(45.142)	(45.934)	(48.648)	(46.817)

- (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 setembro de 2024 e de 2023, referem-se:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Lucro antes de IRPJ e CSLL	(72.947)	11.384	(72.691)	11.530
Imposto utilizado a alíquota normal vigente - 34%	24.802	(3.871)	24.715	(3.920)
(+) Adições / (-) Exclusões	(4.096)	(2.160)	(4.009)	(2.257)
Multas, brindes e doações	(223)	(351)	(223)	(366)
Resultado equivalência patrimonial	256	(16)	256	-
Outras (multa, brindes)	(4.128)	(1.793)	(4.041)	(1.891)
Total	20.706	(6.031)	20.706	(6.177)
Imposto de renda e contribuição social – corrente	-	-	128	(146)
Imposto de renda e contribuição social – diferido	20.706	(6.031)	20.578	(6.031)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	20.706	(6.031)	20.706	(6.177)
Alíquota efetiva	-28%	-53%	-28%	-54%

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 setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o imposto de renda e a contribuição social diferidos reconhecidos têm a seguinte origem (controladora e consolidado):

	Controladora				Consolidado			
	Balanço patrimonial		Resultado		Balanço patrimonial		Resultado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023
Provisões de perdas estimadas nos estoques	750	238	511	(720)	750	238	511	(720)
Provisões trabalhistas (campanhas, reajustes salariais)	6.131	2.872	3.259	(1.726)	6.131	2.872	3.259	(1.726)
Provisões financeiras (debêntures - serie 2)	-	-	-	(16.560)	-	-	-	(16.560)
Provisões para contingências	2.327	2.327	-	653	2.706	2.365	-	653
Resultado financeiro (Swap e variação cambial)	(1.427)	(293)	(1.134)	763	(1.427)	(293)	(1.262)	763
Prejuízo fiscal	27.695	9.626	18.069	13.234	27.695	9.626	18.069	13.234
Outras provisões	-	-	-	(1.675)	-	56	-	(1.675)
Total	35.477	14.770	20.706	(6.031)	35.856	14.864	20.578	(6.031)

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos consolidados corresponde ao montante de R\$ 35.856 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 14.865 em 31 de dezembro de 2023), são decorrentes de despesas não dedutíveis temporariamente e o prejuízo fiscal, para os quais não há prazos para prescrições, e de acordo com as estimativas para os próximos exercícios o mesmo será realizado até 2025.

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.

	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Acima de 5 anos	Total
Em 30 de setembro de 2024					
Empréstimos e financiamentos	93.872	120.055	153.708	-	367.635
2ª, 3ª, 4ª e 5ª Emissão de Debêntures - 1ª e 2ª série	8.221	189.246	105.808	-	303.275
Fornecedores	327.544	-	-	-	327.544
Passivo de arrendamento	73.569	69.282	137.149	8.389	288.389
Em 31 de dezembro de 2023					
Empréstimos e financiamentos	114.644	118.984	46.482	2.212	282.322
2ª, 3ª e 4ª Emissão de Debêntures - 1ª e 2ª série	82.574	288.000	115.385	-	485.959
Fornecedores	325.569	-	-	-	325.569
Passivo de arrendamento	54.354	49.131	96.834	2.850	203.169

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

	Controlada		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativos financeiros				
Avaliados ao custo amortizado:				
Caixa e equivalentes de caixa	117.407	323.364	122.148	325.195
Aplicações financeiras	22.771	319	22.771	319
Contas a receber de clientes	186.917	164.559	243.166	199.327
Outras contas a receber	194.573	143.428	157.614	147.272
Total	521.668	631.670	545.699	672.113
Passivos financeiros				
Avaliados ao custo amortizado:				
Fornecedores	275.252	295.373	327.544	325.569
Empréstimos e financiamentos	362.872	260.620	367.635	282.322
Debênture 2ª e 3ª Emissão	303.275	485.959	303.275	485.959
Outras contas a pagar	52.992	36.076	55.371	36.747
Arrendamentos a pagar	288.389	203.169	288.389	203.169
Total	1.282.780	1.281.197	1.342.214	1.333.766

Ativos e passivos financeiros

	Controlada		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Ativos financeiros				
Instrumento financeiro derivativo – SWAP	4.196	2.761	4.196	2.761

(iii) Valor justo dos instrumentos financeiros

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 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 a 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:

Contrato de Swap - Valor justo nível 2

Técnica de avaliação	Inputs significativos não observáveis	Relacionamento entre os inputs significativos não observáveis e mensuração do valor justo
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.	Não aplicável.	Não aplicável.

(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 setembro de 2024 (saldo contábil tendo por base o CDI, de 12,08% acumulado nove meses de 2024) e ainda mais dois cenários com apreciação de 10% (Cenário I) e 25% (Cenário II) dos indexadores.

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 setembro de 2024:

Instituições financeiras e modalidades	Risco (taxa)	Saldo contábil	Cenário I 10%	Cenário II 25%
Empréstimos e financiamentos	Alta do CDI	367.635	3.915	9.788
Debêntures	Alta do CDI	303.275	3.230	8.075
Total empréstimos, financiamentos e debêntures			7.145	17.863

Análise de sensibilidade de taxa de juro

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 resultado atribuível aos acionistas da Companhia, pela média ponderada das ações ordinárias em circulação. O cálculo da média ponderada reflete a alteração do número de ações ocorridas no período e demonstradas de maneira retrospectiva.

Nenhum ajuste é requerido no prejuízo/lucro diluído por ação:

	30/09/2024	30/09/2023
Lucro (prejuízo) do período	(52.241)	5.353
Ações ordinárias (média ponderada) (mil)	1.299.201	1.299.201
Prejuízo por ação básico e diluído (em Reais)	(0,040210)	0,004120

33 Transações que não envolvem caixa ou equivalentes de caixa

Em 30 de setembro de 2024, 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\$ 135.466 (R\$ 111.391 em 31 de dezembro de 2023), não havendo transação em caixa na operação, estes valores não estão refletidos na demonstração do fluxo de caixa como atividade operacional da Companhia.